



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

Zagreb, srpanj 2010.

S A D R Ź A J

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|---|
| I. | PODACI O ŹUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 9 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/188

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 19. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 19. srpnja 2010.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave, a obuhvaća 34 jedinice lokalne samouprave: devet gradova i 25 općina. Prema podacima popisa stanovništva iz 2001. na području Županije živi 309 696 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo, promet i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, financije, zdravstvo i socijalnu skrb, prosvjetu, kulturu, šport i tehničku kulturu te ured župana i stručne službe župana i skupštine. U 2009. u Županiji je bilo 125 zaposlenika. Županija ima 45 proračunskih korisnika u kojima je bilo četiri zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 45 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stjepan Kožić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 318.816.223,00 kn, a ostvareni su u iznosu 280.625.350,00 kn, što je za 38.190.873,00 kn ili 12,0% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.621.801,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 8.505.323,00 kn ili 3,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redn i broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|-------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 312.299.537,00 | 275.608.688,00 | 88,3 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 277.489.910,00 | 249.309.808,00 | 89,8 | 88,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 258.645.910,00 | 232.333.055,00 | 87,6 | 74,1 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 18.844.000,00 | 16.976.754,00 | 90,1 | 6,0 |
| 1.2. | Pomoći | 16.475.425,00 | 15.242.895,00 | 92,5 | 5,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 15.557.425,00 | 14.653.329,00 | 94,2 | 5,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 918.000,00 | 589.566,00 | 64,2 | 0,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.614.202,00 | 2.826.707,00 | 78,2 | 1,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.014.202,00 | 501.091,00 | 49,4 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.600.000,00 | 2.325.616,00 | 89,4 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 14.720.000,00 | 8.229.278,00 | 55,9 | 2,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 14.500.000,00 | 8.177.149,00 | 56,4 | 2,9 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 220.000,00 | 52.129,00 | 23,7 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 260.000,00 | 227.817,00 | 87,6 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje zemljišta | 200.000,00 | 227.817,00 | 113,9 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje poslovnih objekata | 60.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 2.634.885,00 | 4.788.845,00 | 181,7 | 1,7 |
| 3.1. | Primici od povrata zajmova | 2.000.000,00 | 4.120.545,00 | 206,0 | 1,5 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica | 634.885,00 | 668.300,00 | 105,3 | 0,2 |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih godina | 3.621.801,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 318.816.223,00 | 280.625.351,00 | 88,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 232.333.055,00 kn s udjelom 74,1% i županijskih poreza u iznosu 16.976.754,00 kn ili 6,0% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 31.315.542,00 kn ili 11,2%.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, ostvareni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb i pomoći korisnicima koji se griju na drva) i zdravstva u ukupnom iznosu 97.324.855,00 kn, što čini 38,3% ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 89.872.422,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 7.452.433,00 kn su se koncem godine nalazila na računu proračuna, a u veljači 2010. vraćena su u državni proračun.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, imovine (lovozakupa, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta), prihode od prodaje zemljišta i udjela u trgovačkom društvu u iznosu 115.687.122,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,2%. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 572.582,00 kn, što ukupno iznosi 116.362.065,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 107.754.888,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 8.607.177,00 kn nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 263.441.117,00 | 230.887.385,00 | 87,6 | 81,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 37.875.500,00 | 31.134.573,00 | 82,2 | 11,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 79.990.067,00 | 68.962.843,00 | 86,2 | 24,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 6.549.900,00 | 5.901.047,00 | 90,1 | 2,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 27.726.021,00 | 26.813.243,00 | 96,7 | 9,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 32.298.306,00 | 25.738.766,00 | 79,7 | 9,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti materijalni rashodi | 13.415.840,00 | 10.509.787,00 | 78,3 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 974.800,00 | 736.095,00 | 75,5 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 20.895.800,00 | 15.181.665,00 | 72,7 | 5,4 |
| 1.5. | Pomoći | 21.461.840,00 | 21.011.840,00 | 97,9 | 7,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 3.366.840,00 | 2.916.840,00 | 86,6 | 1,0 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 18.095.000,00 | 18.095.000,00 | 100,0 | 6,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 54.439.950,00 | 53.359.423,00 | 98,0 | 18,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 47.803.160,00 | 40.500.946,00 | 84,7 | 14,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 33.832.960,00 | 28.453.076,00 | 84,1 | 10,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 3.635.000,00 | 1.930.000,00 | 53,1 | 0,7 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 6.621.200,00 | 6.476.020,00 | 97,8 | 2,3 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 3.714.000,00 | 3.641.850,00 | 98,1 | 1,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 51.275.106,00 | 47.651.714,00 | 92,9 | 16,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu nematerijalne imovine | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 41.971.445,00 | 38.852.357,00 | 92,6 | 13,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 9.253.661,00 | 8.799.357,00 | 95,1 | 3,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 4.100.000,00 | 4.000.000,00 | 97,6 | 1,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 100,0 | 1,4 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 318.816.223,00 | 282.539.099,00 | 88,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.913.748,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 318.816.223,00 kn, a izvršeni su u iznosu 282.539.099,00 kn, što je za 36.277.124,00 kn ili 11,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.913.748,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.621.801,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.708.053,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 68.962.843,00 kn ili 24,4%, naknade građanima i kućanstvima 53.359.423,00 kn ili 18,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 47.651.714,00 kn ili 16,9% i druge rashode poslovanja u iznosu 40.500.946,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 72.064.173,00 kn i imaju udjel 25,5%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 146.352.073,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.731.158,00 | 22.771.194,00 | 100,2 |
| 2. | Financijska imovina | 125.238.859,00 | 123.580.879,00 | 98,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8.198.339,00 | 9.991.949,00 | 35,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 26.920.030,00 | 20.093.370,00 | 74,6 |
| 2.3. | Potraživanja | 15.093.456,00 | 16.384.855,00 | 108,6 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 3.733.734,00 | 6.117.405,00 | 163,8 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 71.293.300,00 | 70.993.300,00 | 99,6 |
| | Ukupno imovina | 147.970.017,00 | 146.352.073,00 | 98,9 |
| 3. | Obveze | 22.430.920,00 | 21.802.184,00 | 97,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 125.539.097,00 | 124.549.889,00 | 99,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 147.970.017,00 | 146.352.073,00 | 99,4 |
| | Izvanbilančni zapisi | 500.000,00 | 0,00 | - |

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 7.958.340,00 kn, građevinskih objekata (poslovne zgrade) 11.076.792,00 kn, uredske opreme, namještaja i komunikacijske opreme 2.231.906,00 kn, prijevoznih sredstava 1.112.576,00 kn, ulaganja u računalne programe 391.249,00 kn i prava korištenja telefonskih linija u vrijednosti 330,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.991.949,00 kn, sredstva oročena u poslovnim bankama prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju razvoja poduzetništva, poljoprivrede i turizma u iznosu 19.493.370,00 kn, jamčevni plog 600.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.214.720,00 kn i druga potraživanja 1.170.135,00 kn, dane zajmove 6.117.405,00 kn te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 70.993.300,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem 2009. veće je za 2.383.671,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se odnosi na aktiviranje garantnog depozita kojim je Županija jamčila za uredno vraćanje zajmova koje je poslovna banka odobrila pravnim osobama u programu poticanja malog i srednjeg poduzetništva u Zagrebačkoj županiji. Za naplatu potraživanja za dane zajmove Županija je angažirala odvjetnika.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 10.107.699,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 789.367,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 10.905.118,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je početkom godine dano jamstvo za zaduživanje zdravstvene ustanove u iznosu 500.000,00 kn. Kredit, za koji je Županija dala jamstvo, u cijelosti je otplaćen. Koncem godine nema iskazanih drugih jamstava.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Županija je u očitovanju navela da u cijelosti prihvaća navode u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija obuhvaća devet gradova i 25 općina s ukupno 309 696 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela u kojima je 125 zaposlenih. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 280.625.350,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 282.539.099,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.913.748,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.621.801,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.708.053,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 232.333.055,00 kn s udjelom 74,1% i županijskih poreza u iznosu 16.976.754,00 kn ili 6,0% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu u iznosu 115.687.122,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,2%. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 572.582,00 kn, što ukupno iznosi 116.362.065,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 107.754.888,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 8.607.177,00 kn nalaze se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2009. iznose 16.384.855,00 kn i čine 5,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 15.171.110,00 kn odnose se na županijske poreze, za koje su poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate preneseni Poreznoj upravi. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje i razvoj poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 25.610.775,00 kn i odnosi se na kreditiranje razvoja poljoprivrede i malog gospodarstva u iznosu 22.893.370,00 kn i potraživanja za aktivirani garantni depozit kojim je Županija jamčila za uredno vraćanje zajmova pravnih osoba u programu poticanja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 2.717.405,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 10.905.118,00 kn, a odnosi se na udružena, povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva i lokalnih jedinica za kreditiranje razvitka poljoprivrede i poduzetništva, te zaduživanje kod poslovne banke u 2005. za financiranje izgradnje športskih dvorana u dva grada.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 68.962.843,00 kn ili 24,4%, naknade građanima i kućanstvima 53.359.423,00 kn ili 18,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 47.651.714,00 kn ili 16,9% i druge rashode poslovanja u iznosu 40.500.946,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-1

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA DUGO SELO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje grada Dugo Selo (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 7. do 8. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 97.975.748,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.890.160,00 kn, što je za 48.085.588,00 kn ili 49,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 26.126.005,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 12.720.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 391.523,00 kn ili 96,6% manje od plana. Prihode je potrebno realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 58.929.743,00 | 49.454.506,00 | 83,9 | 99,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 32.978.743,00 | 31.246.406,00 | 94,7 | 62,6 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 27.186.743,00 | 27.275.907,00 | 100,3 | 54,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.000.000,00 | 3.372.336,00 | 67,4 | 6,8 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 792.000,00 | 598.163,00 | 75,5 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 5.506.000,00 | 1.971.310,00 | 35,8 | 3,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 636.000,00 | 579.310,00 | 91,1 | 1,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.870.000,00 | 1.392.000,00 | 28,6 | 2,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.253.000,00 | 1.906.796,00 | 84,6 | 3,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.100.000,00 | 1.015.998,00 | 92,4 | 2,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.153.000,00 | 890.798,00 | 77,2 | 1,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 18.005.000,00 | 14.194.492,00 | 78,8 | 28,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 260.000,00 | 222.688,00 | 85,6 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 15.240.000,00 | 11.569.458,00 | 75,9 | 23,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.505.000,00 | 2.402.346,00 | 95,9 | 4,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 187.000,00 | 135.502,00 | 72,5 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 12.720.000,00 | 391.523,00 | 3,1 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 12.600.000,00 | 265.128,00 | 2,1 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 120.000,00 | 126.395,00 | 105,3 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 200.000,00 | 44.131,00 | 22,1 | 0,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 26.126.005,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 97.975.748,00 | 49.890.160,00 | 50,9 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji izvori prihoda i primitaka su prihodi od poreza u iznosu 31.246.406,00 kn, te komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 11.569.458,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 85,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.074.296,00 kn i imaju udjel 14,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 50.676.506,00 | 42.398.211,00 | 83,7 | 55,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 13.340.085,00 | 12.517.069,00 | 93,8 | 16,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 24.108.788,00 | 18.213.659,00 | 75,5 | 24,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 428.090,00 | 310.429,00 | 72,5 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 3.095.800,00 | 2.825.871,00 | 91,3 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 17.354.451,00 | 12.218.043,00 | 70,4 | 16,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.230.447,00 | 2.859.316,00 | 88,5 | 3,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 285.000,00 | 265.964,00 | 93,3 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 175.500,00 | 168.420,00 | 96,0 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.353.027,00 | 2.030.956,00 | 86,3 | 2,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 10.414.106,00 | 9.202.143,00 | 88,4 | 12,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 9.875.633,00 | 8.829.117,00 | 89,4 | 11,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 138.473,00 | 128.207,00 | 92,6 | 0,2 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 200.000,00 | 149.966,00 | 75,0 | 0,2 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade šteta | 200.000,00 | 94.853,00 | 47,4 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 46.449.242,00 | 32.770.209,00 | 70,6 | 43,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 6.952.000,00 | 5.416.461,00 | 77,9 | 7,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 38.997.242,00 | 27.063.956,00 | 69,4 | 35,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 500.000,00 | 289.792,00 | 57,9 | 0,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 850.000,00 | 811.357,00 | 95,4 | 1,0 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 830.000,00 | 811.357,00 | 97,7 | 1,0 |
| Ukupno | | 97.975.748,00 | 75.979.777,00 | 77,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 26.089.617,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 97.975.748,00 kn, a izvršeni su u iznosu 75.979.777,00 kn, što je za 21.995.971,00 kn ili 22,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 26.089.617,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 26.129.956,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 40.339,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.770.209,00 kn ili 43,1%, materijalne rashode u iznosu 18.213.659,00 kn ili 24,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 12.517.069,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 12.478.840,00 kn i imaju udjel 16,4%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 139.138.484,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 61.642.222,00 | 66.857.627,00 | 108,4 |
| 2. | Financijska imovina | 78.242.728,00 | 63.737.301,00 | 81,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 28.944.445,00 | 2.067.656,00 | 7,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 991.862,00 | 830.993,00 | 83,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 7.966.853,00 | 12.987.219,00 | 163,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 239.330,00 | 195.200,00 | 81,6 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 40.100.238,00 | 47.240.036,00 | 117,8 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 416.197,00 | - |
| | Ukupno imovina | 139.884.950,00 | 130.954.928,00 | 93,4 |
| 3. | Obveze | 8.372.954,00 | 6.938.160,00 | 82,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 131.511.996,00 | 123.656.768,00 | 94,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 139.884.950,00 | 130.594.928,00 | 93,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 39.928.253,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi korištenja u iznosu 1.061.434,00 kn, građevinskih objekata 19.303.370,00 kn, postrojenja i opreme 474.824,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 179.390,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 28.266,00 kn, te na drugu imovinu u iznosu 5.882.090,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.067.656,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 830.993,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prodane stanove, gradske poreze i drugo) u iznosu 9.799.133,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.918.179,00 kn, druga potraživanja u iznosu 269.907,00 kn, dane zajmове u iznosu 195.200,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 47.240.036,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 416.197,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.975.009,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 538.797,00 kn i obveze za primljene zajmове u iznosu 4.424.354,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANIĆ-GRAD

Zagreb, srpanj 2010.

S A D R Ź A J

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/190
Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 12. srpanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA IVANIĆ-GRADA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Ivanić-Grada (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 12. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je grad Ivanić-Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 22 naselja, 19 mjesnih odbora, s ukupno 14 723 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2009. bilo zaposleno 26 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i vatrogasnu zajednicu) u kojima je bilo 118 zaposlenika. Donesen je Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok drugi akti nisu usklađeni. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Boris Kovačić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 76.793.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.593.067,00 kn što je za 22.200.367,00 kn ili 28,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 10.769.606,00 kn ili 16,3%. Znatno manje od plana ostvareni su primici od zaduživanja za 20.000.000,00 kn ili 26,0%. Zadnjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i primitke.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | Prihodi poslovanja | 52.473.434,00 | 50.655.568,00 | 96,5 | 92,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 29.422.000,00 | 29.319.784,00 | 99,7 | 53,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 26.400.000,00 | 26.482.060,00 | 100,3 | 48,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.270.000,00 | 2.125.173,00 | 93,6 | 3,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 752.000,00 | 712.551,00 | 94,7 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 2.776.000,00 | 2.769.295,00 | 99,8 | 5,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 376.000,00 | 378.648,00 | 100,7 | 0,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.400.000,00 | 2.390.647,00 | 99,6 | 4,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.008.500,00 | 938.782,00 | 93,1 | 1,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 175.000,00 | 202.370,00 | 115,6 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 833.500,00 | 736.412,00 | 88,4 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 19.261.934,00 | 17.627.507,00 | 91,5 | 32,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 300.000,00 | 261.970,00 | 87,3 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 9.785.000,00 | 8.895.323,00 | 90,9 | 16,3 |
| 1.4.3. | Drugi nespomenuti prihodi po posebnim propisima | 9.056.934,00 | 8.386.397,00 | 92,6 | 15,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 200,00 | 4,0 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.020.000,00 | 2.740.641,00 | 90,7 | 5,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.550.000,00 | 2.234.497,00 | 87,6 | 4,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 470.000,00 | 506.144,00 | 107,7 | 0,9 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 21.300.000,00 | 1.196.858,00 | 5,6 | 2,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.300.000,00 | 1.196.858,00 | 92,1 | 2,2 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 20.000.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 76.793.434,00 | 54.593.067,00 | 71,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 26.482.060,00 kn ili 48,5 % i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 17.627.507,00 kn ili 32,3 % (prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 8.895.323,00 kn). U ostvarenim prihodima iskazana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasna postrojba) u iznosu 3.481.375,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 10.483.500,00 kn ili 19,2%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (rudna renta), naknade od koncesija, komunalni doprinos, komunalna naknada, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodaju zemljišta, prodaja stanova u vlasništvu Grada i na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prihodi od zakupa. Ostvareni su u iznosu 21.764.396,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 39,9%. U cijelosti su utrošeni za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | Rashodi poslovanja | 38.894.550,00 | 36.237.385,00 | 93,2 | 61,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 15.127.200,00 | 14.589.575,00 | 96,4 | 24,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 12.336.250,00 | 12.063.918,00 | 97,8 | 20,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 348.500,00 | 318.082,00 | 91,3 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.559.350,00 | 1.600.876,00 | 102,7 | 2,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.429.400,00 | 8.269.386,00 | 98,1 | 14,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.999.000,00 | 1.875.574,00 | 93,8 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 955.000,00 | 539.517,00 | 56,5 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 472.500,00 | 385.166,00 | 81,5 | 0,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 10.003.600,00 | 8.659.209,00 | 86,6 | 14,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 7.095.600,00 | 6.163.035,00 | 86,9 | 10,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 300.000,00 | 287.860,00 | 96,0 | 0,5 |
| 1.5.4. | Kapitalne pomoći | 2.558.000,00 | 2.158.314,00 | 84,4 | 3,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 33.428.000,00 | 19.888.394,00 | 59,6 | 33,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 700.000,00 | 396.954,00 | 56,7 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 32.728.000,00 | 19.491.440,00 | 59,6 | 33,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.800.400,00 | 2.800.409,00 | 100,0 | 4,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 2.000.000,00 | 2.000.009,00 | 100,0 | 3,4 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 800.400,00 | 800.400,00 | 100,0 | 1,4 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka | 1.670.484,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 76.793.434,00 | 58.926.188,00 | 78,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 4.333.121,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 75.122.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.926.188,00 kn, što je za 16.196.762,00 kn ili 21,6% manje od plana. Znatno manje od plana ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 13.539.606,00 kn ili 40,5%. Zadnjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati rashode i izdatke. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.333.121,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.670.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.003.605,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.888.394,00 kn s udjelom 33,7%, materijalne rashode u iznosu 12.063.918,00 kn s udjelom 20,5%, te za druge rashode poslovanja u iznosu 8.659.209,00 kn s udjelom 14,7%. Svi drugi rashodi iznose 18.314.667,00 kn i imaju udjel 31,1%.

Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju koji su izvršeni za 41.526,00 kn ili 2,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 176.725.922,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 117.956.953,00 | 132.505.725,00 | 112,3 |
| 2. | Financijska imovina | 44.884.099,00 | 44.220.197,00 | 98,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.438.476,00 | 510.961,00 | 21,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 52.912,00 | 30.416,00 | 57,5 |
| 2.3. | Potraživanja | 11.153.944,00 | 12.836.512,00 | 115,1 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.724.812,00 | 1.328.353,00 | 77,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 29.513.955,00 | 29.513.955,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 162.841.052,00 | 176.725.922,00 | 108,5 |
| 3. | Obveze | 17.836.775,00 | 18.219.879,00 | 102,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 145.004.277,00 | 158.506.043,00 | 109,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 162.841.052,00 | 176.725.922,00 | 108,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 94.783.047,00 kn, postrojenja i opreme 590.662,00 kn, prijevoznih sredstava 1.133.473,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 594.569,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.073.339,00 kn (računalni programi, knjige i drugo), građevinskih objekata u pripremi 9.862.656,00 kn (gradska vijećnica 8.414.094,00 kn, niskoenergetska kuća 484.580,00 kn, poduzetnička zona 395.963,00 kn, kanalizacija 178.500,00, ceste 200.386,00 kn i projekti 189.133,00 kn), te na zemljišta 24.467.979,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 510.961,00 kn, depozite i jamčevne pologe 30.416,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.374.952,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.461.560,00 kn, dane zajmove 1.328.353,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici (trgovačko društvo 29.331.955,00 kn, Obiteljski radio 103.000,00 kn i Regionalna razvojna agencija 79.000,00 kn) u iznosu 29.513.955,00 kn.

Obveze se odnose na primljene zajmove u ranijim godinama u iznosu 11.734.208,00 kn, rashode poslovanja 1.773.367,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.712.304,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i izvršavanje prihoda i rashoda u skladu s računovodstvenim načelima, cjelokupno evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama, namjenski koristiti prihode od spomeničke rente i zbrinjavanja otpada, urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u 52,7% vlasništvu, provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, te zaključivati ugovore o nabavi u visini osiguranih proračunskih sredstava.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi izvršavani su u skladu s računovodstvenim načelima.
- U poslovnim knjigama su evidentirana cjelokupna potraživanja.
- Prihodi od spomeničke rente i zbrinjavanja otpada namjenski su utrošeni.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Ugovori o nabavi zaključivani su u visini osiguranih proračunskih sredstava.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U lipnju 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su određeni rokovi uspostave sustava tijekom 2008. i 2009. Tijekom 2009. nije postupljeno u skladu s navedenim Planom, odnosno nisu poduzimane organizacijske i druge aktivnosti potrebne za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola i nije provedena samoprocjena navedenoga sustava. U prosincu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Vlada Republike Hrvatske je u rujnu 2009. usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., gdje je navedeno da je potrebno mjere za poboljšanje sustava unutarnjih financijskih kontrola određene ovom Strategijom ugraditi i na lokalnim razinama. Stoga je potrebno u dogovoru sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija dogovoriti mogućnosti izobrazbe osoba uključenih u uspostavu ovog sustava i donošenje izmjena Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti novi realni rokovi za uspostavu i provođenje ovoga sustava.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama propisa koji određuju ovo područje te u dogovoru sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija omogućiti izobrazbu zaposlenika. Nalaže se donošenje izmjena postojećeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti novi realni i mogući rokovi za uspostavu i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će nastaviti sa započetim aktivnostima uspostave sustava financijskog upravljanja, te isti provoditi i nadopunjavati. Nadalje je naveo da će izobrazba postojećih zaposlenika biti realizirana.*

2 Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama Grada nije evidentiran udjel u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva za distribuciju i opskrbu plinom čiji temeljni kapital iznosi 1.216.000,00 kn. U temeljnom kapitalu novog društva, Grad ima udjel u iznosu 641.197,00 kn ili 52,7%, a drugim dvjema općinama pripada udjel u iznosu 574.803,00 kn ili 47,3%.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati udjel Grada u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je na zahtjev Državnog ureda koncem svibnja 2010. zaprimljen dokument o osnivanju novog društva. Nakon dobivenog dokumenta evidentiran je u poslovnim knjigama udjel Grada u novoosnovanom društvu.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su iznosu 76.793.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.593.067,00 kn što je za 22.200.367,00 kn ili 28,9% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 12.836.512,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.605.650,00 kn, a na nedospjela 2.230.862,00 kn (dugoročna otplata stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Potraživanja starija od jedne godine iznose 4.497.090,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 6.108.560,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. su veća za 1.682.569,00 kn ili 15,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.374.952,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.461.560,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.275.269,00 kn, gradske poreze 2.254.788,00 kn, rudnu rentu 1.166.644,00 kn, zakup i iznajmljivanja imovine 559.829,00 kn, komunalni doprinos 440.960,00 kn, te grobnu naknadu u iznosu 298.477,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te zakupa poslovnih prostora u vrijednosti 4.398.217,00 kn ili 41,5% ukupne vrijednosti potraživanja poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred ovrhu, ovrhe i putem suda. Za ostala dospjela potraživanja u iznosu 6.207.433,00 kn ili 58,5% nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su u 2009. pokrenuti prisilni postupci naplate. Obzirom da se radi o velikom broju dužnika (2 500), naplata se sporo obavlja jer podatke o zaposlenju obveznika ima samo Porezna uprava, obzirom da se radi o ovrhama novčanih primanja. U slučajevima kada je nemoguće provesti ovrhu na novčanim primanjima, ovrhe se provode na nekretninama.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 75.122.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.926.188,00 kn, što je za 16.196.762,00 kn ili 21,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.333.121,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.670.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.003.605,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na računu kapitalne pomoći evidentiran je iznos 2.158.314,00 kn od čega je doznačeno 104.826,00 kn trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 52,7% udjela u temeljnom kapitalu. Doznačena sredstva odnose se na završetak izgradnje vodoopskrbe 72.560,00 kn i odvodnje u iznosu 32.266,00 kn. Djelatnosti trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, te drugi poslovi. Grad je doznačio trgovačkom društvu od 2002. do 2009. za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje 25.397.681,00 kn, od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 19.762.134,00 kn, a na odvodnju 5.635.547,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je ostvareni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima nastao iz razloga što Grad nije ostvario kreditno zaduženje iz kojeg je trebala biti financirana rekonstrukcija Gradske vijećnice. Nakon predaje dokumentacije, Vlada Republike Hrvatske nije dala suglasnost za zaduženje. Grad je planirao iz kreditnog zaduženja*

10.000.000,00 kn za rekonstrukciju vijećnice od 13.539.997,00 kn ugovorene vrijednosti radova.

Tijekom 2009. radovi za vijećnicu izvršeni su u vrijednosti 8.414.094,00 kn, a ukupno je ostvaren manjak prihoda u iznosu 6.003.605,00 kn. Grad nadalje očekuje kreditno zaduženje iz kojeg bi se pokrili troškovi gradnje vijećnice. U slučaju da se navedeno zaduženje ne realizira, jedini način pokrića manjka je rebalans proračuna. Grad je nadalje naveo da je trgovačko društvo u vlasništvu tri jedinice lokalne samouprave. Sve odluke o povećanju kapitala, izdvajanju iz društva i promjenu registracije, treba donijeti jednoglasno. Donošenje jednoglasnih odluka je teško ostvarivo, te je imovinsko-pravne odnose između Grada i trgovačkog društva moguće riješiti izdvajanjem djelatnosti vode iz trgovačkog društva, istupanjem iz društva kao člana društva ili putem osnivanja nove tvrtke, a radi poštivanja odredbi temeljem Zakona o vodama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. nisu poduzimane potrebne aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije izmijenjen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s kojim bi se sustav trebao razvijati (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan udjel Grada u iznosu 641.197,00 u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 10.605.650,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te zakupa u iznosu 4.398.217,00 kn ili 41,5% vrijednosti potraživanja poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred ovrhu, ovrhe i putem suda, a za preostala dospjela potraživanja u iznosu 6.207.433,00 kn ili 58,5% nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - U 2009. ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 4.333.121,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.670.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.003.605,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. U 2009. Grad je putem kapitalnih pomoći doznačio 104.826,00 kn trgovačkom društvu u kojem ima 52,7% vlasničkog udjela. Doznačena sredstva se odnose na završetak izgradnje vodoopskrbe u iznosu 72.560,00 kn i odvodnje u iznosu 32.266,00 kn. Grad je od 2002. do 2009. spomenutom društvu ukupno doznačio za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje 25.397.681,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe odnosi 19.762.134,00 kn, a na izgradnju odvodnje 5.635.547,00 kn. Izgrađena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada ni trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 14 723 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 26 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 54.593.067,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 58.926.188,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.333.121,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.670.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.003.605,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 26.482.060,00 kn ili 48,5%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 17.627.507,00 kn i čine 32,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 21.764.396,00 kn i čine 39,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2009. potraživanja iznose 12.836.512,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.605.650,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 1.328.353,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama za kreditiranje poduzetništva, te za proljetnu i jesensku sjetvu. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za izgradnju športske dvorane, kolektora, vodovoda i drugo, a stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 11.734.208,00 kn. Grad nije u 2009. pozajmljivao proračunska sredstva, nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.888.394,00 kn ili 33,7%, materijalne rashode u iznosu 12.063.918,00 kn ili 20,5% i za druge rashode poslovanja u iznosu 8.659.209,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u 52,7% vlasništvu do konca 2009. ukupno prenio 25.397.681,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nije kao imovina evidentiran u poslovnim knjigama Grada ni u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad je nadalje u obvezi razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-2

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA JASTREBARSKO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje grada Jastrebarsko (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 8. do 9. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 53.224.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.931.206,00 kn, što je za 4.292.794,00 kn ili 8,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 5.164.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 47.431.000,00 | 48.475.832,00 | 102,2 | 99,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 33.832.000,00 | 33.703.372,00 | 99,6 | 68,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 28.337.000,00 | 27.816.384,00 | 98,2 | 56,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 4.155.000,00 | 4.672.583,00 | 112,4 | 9,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.340.000,00 | 1.214.405,00 | 90,6 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 2.162.000,00 | 2.438.462,00 | 112,8 | 5,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 517.000,00 | 532.025,00 | 102,9 | 1,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.645.000,00 | 1.906.437,00 | 115,9 | 3,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 5.236.000,00 | 5.263.623,00 | 100,5 | 10,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 730.000,00 | 727.533,00 | 99,7 | 1,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.506.000,00 | 4.536.090,00 | 100,7 | 9,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.140.000,00 | 7.006.756,00 | 114,1 | 14,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 300.000,00 | 284.434,00 | 94,8 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.205.000,00 | 6.094.853,00 | 117,1 | 12,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 635.000,00 | 627.469,00 | 98,8 | 1,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 61.000,00 | 63.619,00 | 104,3 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 627.000,00 | 452.343,00 | 72,1 | 0,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 560.000,00 | 386.297,00 | 69,0 | 0,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 67.000,00 | 66.046,00 | 98,5 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.000,00 | 3.031,00 | 151,6 | 0,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 5.164.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 53.224.000,00 | 48.931.206,00 | 91,9 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji izvori prihoda i primitaka su prihodi od poreza u iznosu 33.703.372,00 kn, te komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 6.094.853,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 81,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 9.132.981,00 kn ili 18,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 39.017.000,00 | 37.955.949,00 | 97,3 | 76,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 11.429.000,00 | 11.194.000,00 | 97,9 | 22,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 13.503.000,00 | 13.611.917,00 | 100,8 | 27,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 124.000,00 | 105.377,00 | 85,0 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.087.000,00 | 1.992.732,00 | 95,5 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 9.675.000,00 | 9.928.496,00 | 102,6 | 19,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.617.000,00 | 1.585.312,00 | 98,0 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 259.000,00 | 199.722,00 | 77,1 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 1.045.000,00 | 998.640,00 | 95,6 | 2,0 |
| 1.5. | Pomoći | 412.000,00 | 390.697,00 | 94,8 | 0,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 110.000,00 | 108.084,00 | 98,2 | 0,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 302.000,00 | 282.613,00 | 93,6 | 0,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.139.000,00 | 1.967.660,00 | 92,0 | 3,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 10.230.000,00 | 9.593.313,00 | 93,8 | 19,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 3.970.000,00 | 3.922.284,00 | 98,8 | 7,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.200.000,00 | 1.166.771,00 | 97,2 | 2,3 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 4.750.000,00 | 4.249.676,00 | 89,5 | 8,5 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade šteta | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 260.000,00 | 254.582,00 | 97,9 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.422.000,00 | 11.138.844,00 | 83,0 | 22,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.850.000,00 | 2.340.677,00 | 82,1 | 4,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 8.557.000,00 | 6.977.446,00 | 81,5 | 14,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 2.015.000,00 | 1.820.721,00 | 90,4 | 3,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 785.000,00 | 770.086,00 | 98,1 | 1,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 785.000,00 | 770.086,00 | 98,1 | 1,5 |
| Ukupno | | 53.224.000,00 | 49.864.879,00 | 93,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 933.673,00 | | - |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 53.224.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.864.879,00 kn, što je za 3.359.121,00 kn ili 6,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 933.673,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 5.164.000,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.230.327,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 13.611.917,00 kn ili 27,3%, rashode za zaposlene u iznosu 11.194.000,00 kn ili 22,5%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.138.844,00 kn ili 22,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 13.920.118,00 kn i imaju udjel 27,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 191.408.585,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 97.479.274,00 | 106.040.543,00 | 108,8 |
| 2. | Financijska imovina | 86.552.906,00 | 85.368.042,00 | 98,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.115.535,00 | 6.401.791,00 | 104,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 3,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 13.396.975,00 | 12.199.109,00 | 91,1 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 54.137,00 | 51.106,00 | 94,4 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 64.640.503,00 | 64.640.503,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.345.753,00 | 2.075.533,00 | 88,5 |
| | Ukupno imovina | 184.032.180,00 | 191.408.585,00 | 104,0 |
| 3. | Obveze | 6.492.553,00 | 6.607.889,00 | 101,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 177.539.627,00 | 184.800.696,00 | 104,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 184.032.180,00 | 191.408.585,00 | 104,0 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.314.159,00 | 570.405,00 | 43,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 24.933.844,00 kn, građevinskih objekata 76.152.436,00 kn, postrojenja i opreme 632.178,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti 31.722,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 3.129.093,00 kn, te na drugu imovinu u iznosu 1.161.270,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.401.791,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.272.059,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.927.050,00 kn, dane zajmove u iznosu 51.106,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 64.591.100,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 49.403,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.075.533,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 3.006.346,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.240.355,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 2.361.188,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na evidenciju primljenih garancija za dobro izvršenje ugovornih obveza.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 53.224.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.864.879,00 kn, što je za 3.359.121,00 kn ili 6,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 933.673,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 5.164.000,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.230.327,00 kn.

Rashodi za usluge izvršeni su iznad planiranih iznosa za 253.496,00 kn ili 2,6%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SAMOBOR

Zagreb, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/191

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 28. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SAMOBORA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Samobora (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 28. rujna 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 77 naselja s ukupno 36 206 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo i financije, društvene djelatnosti, za stambene i komunalne poslove i razvoj, za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, te gradska služba i ured gradonačelnika. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 58 zaposlenika. Grad ima jedanaest proračunskih korisnika (dječji vrtić, pet osnovnih škola, glazbena škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, gradski muzej i javna vatrogasna postrojba) u kojima je u 2009. bilo 155 zaposlenika. Statut, Poslovnik Gradskog vijeća, Odluka o ustroju i djelokrugu rada upravnih tijela i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i redu upravnih odjela i gradske službe Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Tijela Grada su: gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 9. lipnja 2009. bio je gradonačelnik Antun Dubravko Filipec, a od 9. lipnja 2009. Krešo Beljak.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 172.058.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 167.249.203,00 kn što je za 4.809.117,00 kn ili 2,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 21.720.243,00 kn ili 11,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 164.690.820,00 | 160.912.935,00 | 97,7 | 96,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 123.384.766,00 | 118.861.580,00 | 96,3 | 71,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 112.942.266,00 | 108.747.660,00 | 96,3 | 65,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 8.000.000,00 | 7.683.911,00 | 96,0 | 4,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.442.500,00 | 2.430.009,00 | 100,5 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 3.501.554,00 | 3.370.044,00 | 96,2 | 2,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 900.000,00 | 1.250.899,00 | 139,0 | 0,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.601.554,00 | 2.119.145,00 | 81,4 | 1,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.290.000,00 | 4.107.055,00 | 95,7 | 2,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000.000,00 | 864.449,00 | 86,4 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.290.000,00 | 3.242.606,00 | 98,6 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 32.889.500,00 | 34.092.231,00 | 103,7 | 20,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.542.000,00 | 1.309.058,00 | 84,9 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 28.800.000,00 | 30.796.282,00 | 106,9 | 18,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.547.500,00 | 1.986.891,00 | 78,0 | 1,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 625.000,00 | 482.025,00 | 77,1 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7.137.500,00 | 6.252.067,00 | 87,6 | 3,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 6.800.000,00 | 5.907.165,00 | 86,9 | 3,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 337.500,00 | 344.902,00 | 102,2 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 230.000,00 | 84.201,00 | 36,6 | 0,1 |
| 3.1. | Primici (povrat) danih zajmova | 230.000,00 | 84.201,00 | 36,6 | 0,1 |
| | Ukupno | 172.058.320,00 | 167.249.203,00 | 97,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 108.747.660,00 kn ili 65,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosu u iznosu 30.796.282,00 kn ili 18,4%. Svi drugi prihodi iznose 27.705.261,00 kn ili 16,6%. Svi prihodi i primici koji su planirani su i ostvareni. Značajnije iznad plana su ostvareni prihodi od tekućih pomoći za 39,0%, a značajnije ispod plana primici od povrata danih zajmova za 63,4%. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak (decentralizirana sredstva), prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, prihode od zakupa imovine, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje objekata na komunalnu infrastrukturu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade iz cijene vode, naknade za prenamjenu zemljišta, naknade za korištenje prava građenja, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje zemljišta te primitke od povrata zajmova. Ostvareni su u iznosu 53.285.370,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 52.344.334,00 kn, a 941.036,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 145.038.313,00 | 141.460.092,00 | 97,5 | 84,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 31.519.530,00 | 31.439.342,00 | 99,7 | 18,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 59.912.064,00 | 60.223.193,00 | 100,5 | 35,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 741.647,00 | 703.440,00 | 94,8 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 8.930.426,00 | 9.121.004,00 | 102,1 | 5,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 47.217.611,00 | 47.311.183,00 | 100,2 | 28,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.022.380,00 | 3.087.566,00 | 102,2 | 1,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 4.902.649,00 | 1.364.131,00 | 27,8 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 6.002.271,00 | 5.993.291,00 | 99,9 | 3,7 |
| 1.5. | Pomoći | 86.250,00 | 47.010,00 | 54,5 | 0,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 9.804.393,00 | 9.768.664,00 | 99,6 | 5,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 32.811.156,00 | 32.624.461,00 | 99,4 | 19,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 10.537.509,00 | 10.536.546,00 | 100,0 | 6,3 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 8.993.387,00 | 9.043.325,00 | 100,6 | 5,4 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 744.300,00 | 744.270,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 12.535.960,00 | 12.300.320,00 | 98,1 | 7,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 23.811.335,00 | 23.201.595,00 | 97,4 | 13,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 4.410.000,00 | 4.070.362,00 | 92,3 | 2,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 18.333.537,00 | 18.041.610,00 | 98,4 | 10,7 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i druge pohranjene vrijednosti | 3.050,00 | 3.050,00 | 100,0 | 0,0 |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.064.748,00 | 1.086.573,00 | 102,0 | 0,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.208.672,00 | 3.410.305,00 | 106,3 | 2,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 3.208.672,00 | 3.410.305,00 | 106,3 | 2,0 |
| | Ukupno | 172.058.320,00 | 168.071.992,00 | 97,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 822.789,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 172.058.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 168.071.992,00 kn, što je za 3.986.328,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 822.789,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.478.257,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.301.046,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 60.223.193,00 kn ili 35,8%, rashodi za zaposlene 31.439.342,00 kn ili 18,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 23.201.595,00 kn ili 13,8%, kapitalne pomoći 12.300.320,00 kn ili 7,3% i tekuće donacije u iznosu 10.536.546,00 kn ili 6,3%.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne donacije, izvanredni rashodi i izdaci za otplatu zajmova iznose 30.370.996,00 kn i imaju udjel 18,1%.

Rashodi za materijal i energiju, usluge, kapitalne donacije, za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana. Spomenuti rashodi planirani su u iznosu 69.228.552,00 kn, a izvršeni su u iznosu 69.649.651,00 kn ili 0,6% iznad plana. Značajnije ispod plana izvršeni su financijski rashodi za 72,2% i rashodi za pomoći za 45,5% .

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 290.463.362,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 187.564.704,00 | 206.559.139,00 | 110,1 |
| 2. | Financijska imovina | 82.588.592,00 | 83.904.223,00 | 101,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.722.424,00 | 3.390.399,00 | 71,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i drugo | 1.829.170,00 | 1.802.371,00 | 98,5 |
| 2.3. | Potraživanja | 41.928.075,00 | 46.418.139,00 | 110,7 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 7.220.595,00 | 7.131.349,00 | 98,8 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.397.460,00 | 20.397.460,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 6.490.868,00 | 4.764.505,00 | 73,4 |
| | Ukupno imovina | 270.153.296,00 | 290.463.362,00 | 107,5 |
| 3. | Obveze | 39.663.246,00 | 34.039.744,00 | 85,8 |
| 4. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 740.000,00 | 684.000,00 | 85,8 |
| 5. | Vlastiti izvori | 229.750.050,00 | 255.739.618,00 | 111,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 270.153.296,00 | 290.463.362,00 | 107,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 35.853.843,00 kn, građevinskih objekata 81.635.551,00 kn, opreme 740.026,00 kn, prijevoznih sredstava 482.503,00 kn, nefinancijske imovine (građevinski objekti, projektna dokumentacija i drugo) u pripremi 84.234.316,00 kn, te druge imovine (plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti, knjige, umjetnička djela i drugo) u iznosu 3.612.900,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.390.399,00 kn, depozite u bankama (oročeni depoziti i sredstva za izvlaštenja) 1.427.659,00 kn, druga potraživanja 374.712,00 kn, dane zajmove 7.131.349,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava i drugih pravnih osoba 20.397.460,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 35.798.116,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje zemljišta i stanova 10.620.023,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.764.505,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 7.131.349,00 kn odnose se na zajmove iz ranijih godina dane trgovačkom društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 4.882.178,00 kn, Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama za društveno poticanu stanogradnju u iznosu 1.913.663,00 kn, te zajmove po programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 335.508,00 kn.

Zajam za izgradnju plinske mreže dan je trgovačkom društvu za opskrbu plinom u kojem Grad ima udjel u temeljnom kapitalu u visini 51,0%. Društvo je, u skladu s odlukom vijeća iz prosinca 2002., obračunavalo i naplaćivalo naknadu za priključenje na mrežu za opskrbu plinom te naknadu iz cijene usluge za financiranje izgradnje plinske mreže. Ugovoreno je da su uplaćena sredstva, do povećanja udjela u temeljnom kapitalu, zajam Grada namijenjen izgradnji plinske mreže na koji društvo za opskrbu plinom plaća kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. Udjel Grada u temeljnom kapitalu društva za opskrbu plinom do 2005. nije povećan te su prikupljena sredstva evidentirana u 2005. kao zajam u iznosu 6.333.797,00 kn. U 2008. zajam je uvećan za 1.842.981,00 kn naplaćene naknade iz cijene usluge u razdoblju 2005. do 2007. i umanjen za 3.294.600,00 kn za iznos potraživanja pretvoren u udjele u društvu za opskrbu plinom (dokapitalizacija). Dokapitalizacija je upisana u registar nadležnog suda u siječnju 2009. Na koncu 2009. stanje zajma je iskazano u iznosu 4.882.178,00 kn. Za navedeni zajam, u razdoblju od prosinca 2002. do konca 2009. obračunane su kamate u iznosu 1.958.790,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 582.685,00 kn. Tijekom 2009. podmireno je 680.977,00 kn, te koncem godine potraživanje za kamate (evidentirano u okviru potraživanja za prihode poslovanja) iznosi 1.277.813,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.195.219,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 4.192.783,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 20.651.742,00 kn.

Obveze za zajmove odnose se na zaduženje Grada u ranijim godinama kod dvije poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama za zaduživanja trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Stanje jamstava na koncu 2009. iznosi 3.495.810,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojiti unutarnju reviziju i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana, planirati cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda, donošenje odluka o izboru osoba kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela, te nabavu uredskog materijala obavljati od izabраниh dobavljača u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i zaključenim ugovorima. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i u vlasništvu druge lokalne jedinice, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojima nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- U poslovnim knjigama rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana.

Nalozi koji su u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj unutarnjih financijskih kontrola.
- Planiranje cjelokupnog održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.
- Donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, s utvrđenim uvjetima za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponude.
- Donošenje odluka o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova od strane predstavničkog tijela.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i u vlasništvu druge lokalne jedinice.
- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu te unutarnju reviziju. Grad je u 2007. započeo s uspostavom financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator, donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te su navedene aktivnosti koje je potrebno poduzeti u određenim rokovima, odnosno do svibnja 2010. U siječnju 2010., odlukom gradonačelnika, imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti kao i novi voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Grad je proveo samoprocjenu sustava unutarnjih financijskih kontrola, utvrdio je misiju, viziju i ciljeve poslovanja, započeo s opisom i dokumentiranjem poslovnih procesa. Prema godišnjem izvješću o sustavu financijskog upravljanja i kontrola poslovi na popisu i opisu najznačajnijih poslovnih procesa su započeli, ali do dana obavljanja revizije (lipanj 2010.) nisu završeni. Vlada Republike Hrvatske je u rujnu 2009. usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., gdje je navedeno da je potrebno mjere za poboljšanje sustava unutarnjih financijskih kontrola određene ovom Strategijom ugraditi i na lokalnim razinama. Stoga je potrebno u dogovoru sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija dogovoriti mogućnost izobrazbe osoba uključenih u uspostavu ovog sustava i donošenje izmjena Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti novi realni rokovi za uspostavu i provođenje navedenog sustava.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad je obavezan ustrojiti neovisnu jedinicu unutarnje revizije, odnosno organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, što do dana obavljanja revizije nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje unutarnje revizije s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti, u skladu s odredbama navedenih propisa. Predlaže se daljnje provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola, donošenje izmjena postojećeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti novi realni i mogući rokovi za uspostavu navedenog sustava kontrola, te u dogovoru sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija provođenje izobrazbe zaposlenika.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz i u obrazloženju navodi da je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i redu upravnih odjela i Gradske službe Grada u Uredu gradonačelnika sistematizirano radno mjesto stručnog suradnika za unutarnju reviziju, koje je u 2008. bilo popunjeno jednim zaposlenikom. Spomenuti zaposlenik je proveo izobrazbu u Ministarstvu financija, no iz zdravstvenih razloga nije položio završni ispit i u 2009. je raspoređen na drugo radno mjesto. Nadalje se navodi da je, prema nalogu Državnog ureda za reviziju pri obavljanju financijske revizije za 2008., gradonačelnik u ožujku 2010. donio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i redu upravnih odjela i Gradske službe kojim je ustrojena Služba za unutarnju reviziju. Pri tome Grad navodi da će se osigurati sredstva i provesti postupak popune radnog mjesta revizora u 2010. kod donošenja sljedećih izmjena proračuna, s obzirom da je proračun za 2010. donesen prije ustrojavanja Službe za unutarnju reviziju. Također, Grad navodi da će u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., nakon analiziranja postojećeg stanja i ispunjavanja upitnika za analizu stanja financijskog upravljanja i kontrola, imati kvalitetnijeg uvida za mjere i aktivnosti koje će se potom iskazati u izmjenama plana.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 172.058.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 168.071.992,00 kn, što je za 3.986.328,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 822.789,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.478.257,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.301.046,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju, usluge, kapitalne donacije, za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 421.099,00 kn ili 0,6%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 29.713.662,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 16.417.544,00 kn, javnih površina 11.790.587,00 kn, javne rasvjete 1.075.000,00 kn i vodoopskrbnih objekata u iznosu 430.531,00 kn. Donesena su tri programa održavanja komunalne infrastrukture od čega jedan za održavanje javnih površina i čistoće javnih površina, te odvodnju oborinskih voda, drugi za održavanje nerazvrstanih cesta i ulica, te treći za održavanje javne rasvjete. Predlaže se donošenje jednog programa u kojem će biti sadržane sve djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Navedenim programima planirano je održavanje koje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada, za koje su u 2009. izvršeni rashodi u iznosu 21.474.587,00 kn.

Osim spomenutoga, izvršeno je investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje cesta po mjesnim odborima, dječjih igrališta, nogostupa i parkirališta, sanacija autobusnih ugibališta i održavanje vodoopskrbnih objekata u vrijednosti 8.239.075,00 kn. Navedeno održavanje komunalne infrastrukture obavili su drugi izvođači na temelju zaključenih ugovora, što je evidentirano u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a nije sadržano u programima održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javnu rasvjetu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda, nije donesena.

Za komunalne djelatnosti investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta i održavanje cesta prema programu malih komunalnih akcija, dječjih igrališta, nogostupa i parkirališta, autobusnih ugibališta i vodoopskrbnih objekata, za što su rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 8.239.075,00 kn, odluke o izboru osoba kojima je povjereno održavanje nije donijelo općinsko vijeće. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. stavaka 2. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 16.354.308,00 kn i čine 9,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći u iznosu 11.300.320,00 kn i na kapitalnim donacijama u iznosu 5.053.988,00 kn. Sredstva kapitalnih pomoći prenesena su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, a kapitalnih donacija Ustanovi za upravljanje športskim objektima čiji je osnivač Grad. Od prenesenih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i u vlasništvu druge lokalne jedinice, 8.570.164,00 kn se odnosi na izgradnju komunalne infrastrukture, 1.120.000,00 kn na izgradnju upravne zgrade trgovačkog društva u vlasništvu Grada, a 1.610.156,00 kn na otplate kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 8.570.164,00 kn prenesena su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata odvodnje u iznosu 7.325.000,00 kn i uređenja i izgradnje groblja u iznosu 151.729,00 kn, te trgovačkom društvu u vlasništvu druge lokalne jedinice koje obavlja opskrbu pitkom vodom u iznosu 1.093.435,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prijenos sredstava je obavljen na temelju ugovora o udruživanju sredstava, odnosno sufinanciranju kojima je ugovoren način financiranja i realizacije programa gradnje vodoopskrbe i odvodnje.

Za nositelja prava i obveza investitora objekata odvodnje određeno je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a objekata vodoopskrbe trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Postupke nabave roba, usluga i radova provodila su trgovačka društva. U razdoblju od 2006. do konca 2009., trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena sredstva ukupno u iznosu 20.689.349,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 7.325.000,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Za realizaciju dijela programa građenja objekata i uređaja vodoopskrbe u 2009., Grad je u ožujku 2009. s trgovačkim društvom u vlasništvu druge lokalne jedinice zaključio ugovor o sufinanciranju kojim se obvezao osigurati sredstva u iznosu 2.060.000,00 kn, a do konca 2009. preneseno je 1.093.435,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da će se status uložениh sredstava riješiti naknadno posebnim ugovorom, što nije učinjeno. U razdoblju od 2005. do konca 2009. Grad je prenio sredstva ukupno u iznosu 17.196.122,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 1.093.435,00 kn.

U imovini Grada evidentirana je izgrađena infrastruktura vodoopskrbe (sekundarna mreža i magistralni vodovod) u koju Grad ulaže sredstva kao investitor, a kada prava i obveze investitora prenosi na komunalno društvo u vlasništvu druge lokalne jedinice, evidentira se u imovini navedenog trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Ustanovi čiji je osnivač i vlasnik Grad, a djelatnost upravljanje i održavanje športskih građevina, te športska poduka i rekreacija, u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 5.053.988,00 kn. Sredstva su prenesena za izgradnju športske dvorane i uređenje vodotoka potoka ispod dvorane. Gradnja navedenog objekta planirana je Programom gospodarenja stambenim i poslovnim fondom Grada. Sredstva su Ustanovi prenesena na temelju zaključka gradskog vijeća iz prosinca 2008., te ugovora o financiranju izgradnje športske dvorane i uređenja vodotoka, i ugovora o prijenosu prava građenja zaključenih između Grada i Ustanove u ožujku 2009. Ugovorom o financiranju, Grad je preuzeo obvezu financiranja navedene investicije u iznosu približno 20.000.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost koji je obveza Ustanove), a za investitora je određena Ustanova. Postupke nabave provodila je Ustanova, a rok za dovršenje radova je tri godine od dana potpisa ugovora o osnivanju prava građenja. Ulaganja su evidentirana u imovini Ustanove.

Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06) propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su prenesena, osim ranije spomenutih sredstava, sredstva za izgradnju groblja u iznosu 151.729,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o sufinanciranju uređenja i građenja groblja u 2009. zaključenog s komunalnim društvom u vlasništvu Grada u veljači 2009. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo športskih objekata i groblja čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava Ustanovi i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju predlaže provoditi postupke javne nabave od strane Grada i urediti imovinsko pravne odnose nad športskim objektima i grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže planirati cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda te donošenje odluka o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju vezanom za izvršavanje rashoda iznad iznosa planiranih proračunom navodi da se navedeno prekoračenje planiranih iznosa odnosi na rashode za izvedene radove i obavljene usluge koji su obavljani u 2009., a za koje su računi zaprimljeni u 2010. Odnose se na rashode za nabavu energenata za zagrijavanje osnovnih škola, uredski materijal prijevoz učenika osnovnih škola i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela. Nadalje, vezano za prijedlog za donošenje jednog programa održavanja komunalne infrastrukture Grad navodi da je donošenje tri programa održavanja komunalne infrastrukture dugogodišnja praksa, iz razloga jednostavnosti i povećanja transparentnosti pri njihovom donošenju, kao i prihvaćanja izvješća o njihovoj realizaciji za svaki posebno. Navodi da će se za 2011. gradskom vijeću predložiti donošenje jednog programa. U vezi s donošenjem odluka o izboru izvoditelja radova održavanja komunalne infrastrukture Grad navodi da se dio radova koji su evidentirani kao rashodi za održavanje komunalne infrastrukture, za koje su provedeni postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a planirani su Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, može zbog karaktera dijela izvedenih i programom utvrđenih radova definirati kao investicijsko održavanje, odnosno investicije.*

Dio radova, prema obrazloženju Grada, se može definirati kao investicije, a ne kao tekuće održavanje, koje poslove obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, odnosno da odluku o njima donosi gradsko vijeće prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, već je za te radove proveden postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U vezi prijedloga uređenja imovinsko pravnih odnosa nad objektima vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim propisima, Grad navodi da je status sredstava koja se prenose trgovačkim društvima koja obavljaju poslove vodoopskrbe i odvodnje utvrđen međusobnim ugovorima. Nadalje navodi da s trgovačkim društvom u vlasništvu druge lokalne jedinice status nije riješen zbog nezavršenog razdruživanja Grada i druge lokalne jedinice još iz 1993., jer nije potpisan sporazum o razdruživanju. Navodi se da spomenuta lokalna jedinica u proteklom razdoblju nije razmatrala zahtjeve za upis suvlasništva Grada te je u svibnju 2010. dogovoren početak razrješavanja spomenutog problema i određeni su predstavnici Grada i druge lokalne jedinice koji trebaju predložiti model rješenja, s obzirom da je u međuvremenu donesen novi Zakon o vodama. U vezi prijedloga uređenja imovinsko pravnih odnosa nad športskim objektima, Grad navodi da je Ustanova za upravljanje športskim objektima osnovana za upravljanje i izgradnju javnih športskih građevina i u potpunom je vlasništvu Grada. Osnovana je kao trgovačko društvo, u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, i u sustavu je poreza na dodanu vrijednost, a svoje usluge obavlja iznajmljivanjem dvorana kojima upravlja. Grad navodi da, s obzirom da je Ustanova osnovana od strane gradskog vijeća i u vlasništvu je Grada, a u skladu s odredbom članka 65. Zakona o športu, može se zaključiti da je i javni športski objekt u vlasništvu Grada. U vezi prijedloga uređenja imovinsko pravnih odnosa nad grobljima, Grad navodi da je upravljanje gradskim grobljima povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, dok su zemljišta na kojima su izgrađena groblja su u vlasništvu Grada, a postupak njihova evidentiranja u imovinu Grada je u tijeku. Grad i komunalno društvo u vlasništvu Grada zajednički su provodili Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da trgovačko društvo u vlasništvu Grada provodi postupak izgradnje i povlači sredstva za izvršene radove po programu, a imovina ostaje u vlasništvu Grada.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Za 2009. donesen je plan nabave, te izmjene i dopune kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 52.689.495,00 kn. Plan nabave nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna za 2009. Planom je, između ostalog, planirana nabava usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti (tekuće održavanje javnoprometnih i zelenih površina, tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i tekuće održavanje javne rasvjete) u iznosu 17.988.211,00 kn koje je obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu Grada. S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, navedeno nije trebalo obuhvatiti planom nabave. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Tijekom 2009. provedeno je osam postupka nabave velike vrijednosti po kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 5.240.840,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i 42 postupka nabave male vrijednosti po kojima vrijednost nabave iznosi 7.958.505,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nabava roba, radova i usluga u iznosu 6.728.849,00 kn izvršena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn. Tijekom 2009. bilo je poništeno deset postupaka javne nabave.

Rashodi za asfaltiranje cesta i ulica prema programu mjesnih odbora u izgradnji cesta u vrijednosti 2.253.402,00 kn izvršeni su na temelju dva ugovora (iz travnja i studenoga 2009.) i dodatka ugovoru (iz listopada 2009.). Ugovori su zaključeni s izvoditeljem izabranim otvorenim postupkom javne nabave. Ugovorom iz travnja 2009. ugovoreni su radovi asfaltiranja cesta i ulica po mjesnim odborima u vrijednosti 1.170.000,00 kn odnosno 1.427.400,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U listopadu 2009., na temelju pregovaračkog postupka nabave bez prethodne objave, zaključen je dodatak navedenom ugovoru za asfaltiranje dodatnih cesta i ulica u vrijednosti 292.500,00 kn odnosno 359.775,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (što je 25,0% u odnosu na ugovorenu vrijednost). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 16. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi kojima je određeno da se ugovor o javnim uslugama može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatne usluge nisu uključene u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebne su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim uslugama određeno. S obzirom da radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta i ulica ugovoreni dodatkom osnovnom ugovoru nisu dodatni radovi prema gore navedenim odredbama, već su više izvedeni radovi od ugovorenih osnovnim ugovorom, za njihovo izvođenje trebalo je provesti propisani postupak nabave.

Rashodi za nabavu uredskog materijala za potrebe Grada izvršeni su u iznosu 201.244,00 kn, od čega se 95.446,00 kn odnosi na nabavu tonera koja je obavljena izravnom pogodbom bez provedbe propisanog postupka nabave i zaključenog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana nabave, te nabavu roba i radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a plan nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi sa zaključivanjem dodatka ugovoru za asfaltiranje cesta i ulica po mjesnim odborima navodi da je, na temelju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kao i dodatnih zahtjeva mjesnih odbora, gradsko vijeće odobrilo izvršenje dodatnih radova iz razloga što su isti već izvršili pripremu za asfaltiranje cesta i ulica po mjesnim odborima (nasipavanje šljunka, zbijanje posteljica, priprema odvodnih kanala i slično), te se procijenilo da bi nastala veća šteta da se isto nije asfaltiralo u što kraćem roku. Grad obrazlaže da je zbog navedenog odabran pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, odnosno, provedba novog postupka nabave i izbor izvođača, s obzirom na rokove postupka predviđenog Zakonom o javnoj nabavi, onemogućilo bi izvođenje asfaltiranja odnosno završetak cesta i ulica po mjesnim odborima. Kako je u provedenom postupku javne nabave za radove iz osnovnog ugovora odabran najpovoljniji ponuditelj, s istim je ugovoreno obavljanje dodatnih radova. U vezi s nabavom tonera izravnom pogodbom, bez provedbe propisanog postupka javne nabave Grad navodi da je kao veliki grad, na temelju Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07), preuzeo od Ureda državne uprave u županiji obavljanje poslova vezanih uz izdavanje lokacijskih i građevinskih dozvola te drugih akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja. Time je povećan broj djelatnika Grada i djelokrug rada, koji uključuje izdavanje znatnog broja dokumenata građanima. Kako Grad nije imao procjenu obima posla tog odjela a time i novonastalih troškova, nije se moglo precizno predvidjeti i procijeniti godišnju potrošnju tonera.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije ustrojio unutarnju reviziju, te nije u potpunosti proveo aktivnosti vezane uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola, uključujući donošenje izmjena postojećeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Pojedini rashodi su izvršeni iznad iznosa planiranih proračunom. Donesena su tri programa održavanja komunalne infrastrukture, kojima nije planirano cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture te je predloženo donošenje jednog programa u kojem će biti sadržane sve djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluka kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda nije donesena, a odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije donijelo predstavničko tijelo. Za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave u razdoblju od 2005. do konca 2009. prenesena su sredstva u iznosu 37.885.471,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 8.418.435,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Ustanovi za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 5.053.988,00 kn za izgradnju športske dvorane, a trgovačkom društvu u vlasništvu Grada sredstva u iznosu 151.729,00 kn za izgradnju groblja. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno da su športski objekti i groblja, čiju je nabavu Grad financirao prijenosom proračunskih sredstava, u vlasništvu jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba, i da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, te da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju predlaže provoditi postupke javne nabave od strane Grada i urediti imovinsko pravne odnose nad športskim objektima i grobljima (točka 2. Nalaza).

- Plan nabave nije usklađen s izmjenama proračuna i s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta i ulica u iznosu 359.775,00 kn i nabavu tonera u vrijednosti 95.446,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 77 naselja s ukupno 36 206 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je 58 zaposlenih. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 167.249.203,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 168.071.992,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 822.789,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.478.257,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.301.046,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 108.747.660,00 kn ili 65,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 30.796.282,00 kn ili 18,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 53.285.370,00 kn i čine 31,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 52.344.334,00 kn, a 941.036,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 32.152.603,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, za gradske poreze, komunalni doprinos i spomeničku rentu u iznosu 31.461.295,00 kn ili 67,2% ukupnih potraživanja. Grad je provodio mjere naplate potraživanja putem opomena i pokretanjem postupaka za prisilnu naplatu (rješenja o ovrhama). Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Grad se zadužio u razdoblju od 2001. do 2004. za izgradnju komunalne infrastrukture, a stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 20.651.742,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 7.131.349,00 kn, a odnosi se na zajmove dane ranijih godina društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 4.882.178,00 kn, za društveno poticanu stanogradnju 1.913.663,00 kn te za programe kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 335.508,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 3.495.810,00 kn i odnosi se na dana jamstva u ranijim godinama za zaduživanje trgovačkog društva u vlasništvu Grada za izgradnju objekata odvodnje i nabavu komunalnih vozila. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, predškoolstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se materijalne rashode u iznosu 60.223.193,00 kn ili 35,8%, rashode za zaposlene 31.439.342,00 kn ili 18,7%, za nabavu nefinancijske imovine 23.201.595,00 kn ili 13,8%, kapitalne pomoći 12.300.320,00 kn ili 7,3% i tekuće donacije u iznosu 10.536.546,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju 2005. do konca 2009. za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u svom vlasništvu i vlasništvu druge lokalne jedinice prenio sredstva u iznosu 37.885.471,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 8.418.435,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina (vodovoda i kanalizacije) utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. U 2009. Grad je Ustanovi za upravljanje športskim objektima za izgradnju športske dvorane prenio sredstva u iznosu 5.053.988,00 kn, a trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju groblja 151.729,00 kn. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim kod nabave radova asfaltiranja nerazvrstanih cesta i ulica u vrijednosti 359.775,00 kn i tonera u vrijednosti 95.446,00 kn. Nije ustrojena unutarnja revizija i nisu u potpunosti provedene aktivnosti vezane uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola, uključujući donošenje izmjena postojećeg Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-24

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA SVETA NEDELJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje grada Sveta Nedelja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 16. do 17. rujna 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 83.171.794,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.619.873,00 kn, što je za 14.551.921,00 kn ili 17,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa koji su planirani u iznosu 25.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.416.524,00 kn ili 47,6% manje od plana. Prihode je potrebno realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 80.608.294,00 | 66.678.321,00 | 82,7 | 97,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 48.883.294,00 | 47.682.903,00 | 97,5 | 69,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 42.990.294,00 | 43.328.778,00 | 100,8 | 63,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.000.000,00 | 3.689.858,00 | 73,8 | 5,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 893.000,00 | 664.267,00 | 74,4 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 2.120.000,00 | 2.118.955,00 | 99,9 | 3,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 220.000,00 | 218.955,00 | 99,5 | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.900.000,00 | 1.900.000,00 | 100,0 | 2,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.563.000,00 | 1.310.479,00 | 83,8 | 1,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 233.000,00 | 156.985,00 | 67,4 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.330.000,00 | 1.153.494,00 | 86,7 | 1,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 27.741.000,00 | 15.403.223,00 | 55,5 | 22,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 25.000,00 | 23.595,00 | 94,4 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 25.600.000,00 | 13.416.524,00 | 52,4 | 19,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.116.000,00 | 1.963.104,00 | 92,8 | 2,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 301.000,00 | 162.761,00 | 54,1 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 502.000,00 | 526.933,00 | 105,0 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 497.000,00 | 521.993,00 | 105,0 | 0,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.000,00 | 4.940,00 | 98,8 | 0,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.061.500,00 | 1.414.619,00 | 68,6 | 2,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 61.500,00 | 60.842,00 | 98,9 | 0,1 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 2.000.000,00 | 1.353.777,00 | 67,7 | 2,0 |
| | Ukupno | 83.171.794,00 | 68.619.873,00 | 82,5 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji izvori prihoda i primitaka su prihodi od poreza u iznosu 47.682.903,00 kn, te komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 13.416.524,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 89,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.520.446,00 kn i imaju udjel 11,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 48.899.255,00 | 47.025.597,00 | 96,2 | 65,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 9.040.000,00 | 8.966.166,00 | 99,2 | 12,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 18.770.655,00 | 17.385.233,00 | 92,6 | 24,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 233.000,00 | 126.342,00 | 54,2 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 5.731.600,00 | 5.199.963,00 | 90,7 | 7,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 11.778.500,00 | 11.074.278,00 | 94,0 | 15,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.027.555,00 | 984.650,00 | 95,8 | 1,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.164.500,00 | 1.177.385,00 | 101,1 | 1,6 |
| 1.4. | Subvencije | 1.052.000,00 | 879.041,00 | 83,6 | 1,2 |
| 1.5. | Pomoći | 6.649.500,00 | 6.580.500,00 | 99,0 | 9,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 287.000,00 | 218.000,00 | 76,0 | 0,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 6.362.500,00 | 6.362.500,00 | 100,0 | 8,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.952.600,00 | 3.858.928,00 | 97,6 | 5,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 8.270.000,00 | 8.178.344,00 | 98,9 | 11,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 7.589.000,00 | 7.476.680,00 | 98,5 | 10,3 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 381.000,00 | 380.710,00 | 99,9 | 0,5 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 260.000,00 | 282.044,00 | 108,5 | 0,4 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade šteta | 40.000,00 | 38.910,00 | 97,3 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 25.812.000,00 | 23.697.665,00 | 91,8 | 32,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 210.000,00 | 210.066,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 23.627.000,00 | 21.517.961,00 | 91,1 | 29,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 1.975.000,00 | 1.969.638,00 | 99,7 | 2,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.645.000,00 | 1.542.017,00 | 93,7 | 2,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.645.000,00 | 1.542.017,00 | 93,7 | 2,1 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 6.815.539,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 83.171.794,00 | 72.265.279,00 | 77,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 3.645.406,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 83.171.794,00 kn, a izvršeni su u iznosu 72.265.279,00 kn, što je za 10.906.615,00 kn ili 13,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 6.645.279,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosio je 6.815.539,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.460.945,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.697.665,00 kn ili 32,8%, materijalne rashode u iznosu 17.385.233,00 kn ili 24,1%, rashode za usluge u iznosu 11.074.278,00 kn ili 15,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 8.966.166,00 kn ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.141.937,00 kn i imaju udjel 15,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 239.834.912,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 209.892.610,00 | 228.282.911,00 | 108,8 |
| 2. | Financijska imovina | 12.654.530,00 | 11.552.001,00 | 91,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.404.696,00 | 1.140.821,00 | 81,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 283.030,00 | 145.395,00 | 51,4 |
| 2.3. | Potraživanja | 10.135.071,00 | 8.495.349,00 | 83,8 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 324.498,00 | 262.954,00 | 81,0 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 99.200,00 | 99.200,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 408.035,00 | 1.408.282,00 | 354,1 |
| | Ukupno imovina | 222.547.140,00 | 239.834.912,00 | 107,8 |
| 3. | Obveze | 31.989.612,00 | 37.675.940,00 | 117,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 190.557.528,00 | 202.158.972,00 | 106,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 222.547.140,00 | 239.834.912,00 | 107,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 122.654.098,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 79.250.871,00 kn, zemljišta 9.066.646,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 8.692.541,00 kn, postrojenja i opreme 7.441.890,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 845.124,00 kn, te prijevoznih sredstava u iznosu 331.741,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.140.821,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 145.395,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prodane stanove, gradske poreze i drugo) u iznosu 8.409.378,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 85.971,00 kn, dane zajmове u iznosu 262.954,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 99.200,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.408.282,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.738.162,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.949.242,00 kn, obveze za primljene zajmове u iznosu 24.547.429,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 441.107,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SVETI IVAN ZELINA

Zagreb, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa:041-01/10-02/189

Urbroj:613-03-02-10-6

Zagreb, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SVETI IVAN ZELINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Sveti Ivan Zelina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 24. lipnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 62 naselja s ukupno 16 268 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, stambeno-komunalne djelatnosti i zaštitu okoliša, te upravni odjel za društvene djelatnosti, normative, upravno-pravne i druge poslove. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 20 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, gradski muzej i gradsku knjižnicu) u kojima je koncem 2009. bilo 47 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Odluka o unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2010.) je gradonačelnik Vlado Žigrović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 45.667.095,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.017.088,00 kn, što je za 9.650.007,00 kn ili 21,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10.119.084,00 kn ili 21,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 40.000.500,00 | 34.858.674,00 | 87,1 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 27.901.700,00 | 24.698.492,00 | 88,5 | 68,6 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 23.740.000,00 | 21.439.081,00 | 90,3 | 59,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.600.000,00 | 1.931.463,00 | 74,3 | 5,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.561.700,00 | 1.327.948,00 | 85,0 | 3,7 |
| 1.2. | Pomoći | 3.105.000,00 | 2.600.000,00 | 83,7 | 7,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 485.000,00 | 282.000,00 | 58,1 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.620.000,00 | 2.318.000,00 | 88,5 | 6,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 662.000,00 | 616.396,00 | 93,1 | 1,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 241.000,00 | 236.979,00 | 98,3 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 421.000,00 | 379.417,00 | 90,1 | 1,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 7.925.000,00 | 6.667.676,00 | 84,1 | 18,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 160.000,00 | 170.553,00 | 106,6 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 6.300.000,00 | 4.941.705,00 | 78,4 | 13,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.465.000,00 | 1.555.418,00 | 106,2 | 4,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 406.800,00 | 276.110,00 | 67,9 | 0,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.156.500,00 | 1.130.810,00 | 97,8 | 3,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 6.500,00 | 6.500,00 | 100,0 | 0,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.150.000,00 | 1.124.310,00 | 97,8 | 3,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 28.000,00 | 27.604,00 | 98,6 | 0,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 28.000,00 | 27.604,00 | 98,6 | 0,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 4.482.095,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 45.667.095,00 | 36.017.088,00 | 78,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 24.698.492,00 kn ili 68,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.941.705,00 ili 13,7% i pomoći u iznosu 2.600.000,00 ili 7,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.776.891,00 kn ili 10,5%. Porez prirazu na dohodak plaća se po stopi 12,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Vrijednosno značajniji prihod od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.061.000,00 kn ostvaren je od prodaje poljoprivrednog zemljišta i zgrade u Omilju.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od priraza porezu na dohodak, pomoći, naknade za koncesiju, prihode od zakupa poslovnog prostora, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade građana za priključenje na plinsku mrežu, vodoopskrbnu mrežu, sufinanciranje asfaltiranja cesta, građana za nabavu kanti za otpad, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.417.681,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,0%. Prihodi su utrošeni za namjene propisane zakonom, osim prihoda od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 12.079,00 kn koji nije utrošen, te je prenesen za iste namjene u 2010.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 41.951.095,00 | 39.030.848,00 | 93,0 | 92,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.927.200,00 | 7.245.463,00 | 91,4 | 17,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 19.029.320,00 | 17.717.031,00 | 93,1 | 42,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 231.125,00 | 194.912,00 | 84,3 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 3.505.500,00 | 3.215.085,00 | 91,7 | 7,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 14.320.300,00 | 13.453.344,00 | 93,9 | 31,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 972.395,00 | 853.690,00 | 87,8 | 2,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 825.575,00 | 813.063,00 | 98,5 | 1,9 |
| 1.4. | Subvencije | 800.000,00 | 799.250,00 | 99,9 | 1,9 |
| 1.5. | Pomoći | 20.000,00 | 8.500,00 | 42,5 | 0,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.805.000,00 | 1.636.890,00 | 90,7 | 3,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 11.544.000,00 | 10.810.651,00 | 93,6 | 25,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 4.260.000,00 | 3.900.290,00 | 91,6 | 9,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 720.000,00 | 511.748,00 | 71,1 | 1,2 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 100.000,00 | 66.276,00 | 66,3 | 0,2 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 200.000,00 | 117.822,00 | 58,9 | 0,3 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 6.264.000,00 | 6.214.515,00 | 99,2 | 14,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.686.000,00 | 2.171.362,00 | 80,8 | 5,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.420.000,00 | 1.398.439,00 | 98,5 | 3,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.256.000,00 | 763.533,00 | 60,8 | 1,8 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti | 10.000,00 | 9.390,00 | 93,9 | 0,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.030.000,00 | 994.022,00 | 96,5 | 2,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.030.000,00 | 994.022,00 | 96,5 | 2,4 |
| | Ukupno | 45.667.095,00 | 42.196.232,00 | 92,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 6.179.144,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 45.667.095,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.196.232,00 kn, što je za 3.470.863,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.179.144,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.053.065,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.126.079,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 17.717.031,00 kn ili 42,0%, druge rashode poslovanja 10.810.651,00 kn ili 25,6%, za zaposlene 7.245.463,00 kn ili 17,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.171.362,00 kn ili 5,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 4.251.725,00 kn i imaju udjel 10,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 107.410.368,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 94.409.937,00 | 89.935.885,00 | 95,3 |
| 2. | Financijska imovina | 24.458.711,00 | 17.474.483,00 | 71,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8.101.817,00 | 1.062.244,00 | 13,1 |
| 2.2. | Depoziti | 482.009,00 | 454.856,00 | 94,4 |
| 2.3. | Potraživanja | 10.791.649,00 | 11.538.640,00 | 106,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.701.600,00 | 3.701.600,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.381.636,00 | 717.143,00 | 51,9 |
| | Ukupno imovina | 118.868.648,00 | 107.410.368,00 | 90,4 |
| 3. | Obveze | 18.396.415,00 | 15.914.586,00 | 86,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 100.472.233,00 | 91.495.782,00 | 91,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 118.868.648,00 | 107.410.368,00 | 90,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.173.430,00 kn, građevinskih objekata 77.301.601,00 kn, postrojenja i opreme 1.083.355,00 kn, prijevoznih sredstava 117.996,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije i znanstveni radovi) 1.163.322,00 kn, sitnog inventara 34.815,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 61.366,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.062.244,00 kn, depozite u bankama 454.856,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.701.600,00 kn, potraživanja 11.538.640,00 kn i rashode budućeg razdoblja 717.143,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.708.076,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na obročnu otplatu) 1.683.329,00 kn i druga potraživanja u iznosu 147.235,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prihoda poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 5.304.994,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.341.779,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 710.920,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 12.861.887,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju naložio je ustupanje radova izgradnje cesta provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Ustupanje radova na izgradnji cesta provedeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U srpnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su određeni rokovi i aktivnosti na uspostavi ovoga sustava. U rujnu 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i radna skupina nadležna za provođenje ovoga sustava. Imenovana je i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Sve druge aktivnosti na provođenju sustava određene Planom uspostave nisu realizirane, a sastavljeno je godišnje izvješće o uspostavi ovoga sustava čiji je sastavni dio i samoprocjena sustava.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 45.667.095,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.017.088,00 kn, što je za 9.650.007,00 kn ili 21,1% manje od plana.

Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 11.538.640,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.973.231,00 kn, a na nedospjela 2.565.409,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.407.107,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 3.131.533,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008., potraživanja su povećana za 746.991,00 kn ili 6,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.708.076,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na obročnu otplatu) u iznosu 1.683.329,00 kn i druga potraživanja u iznosu 147.235,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.304.994,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.323.610,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 866.452,00 kn, potraživanja za naknade za priključke na vodoopskrbnu mrežu u iznosu 601.127,00 kn, te potraživanja za naknade za priključke na plinsku mrežu u iznosu 470.741,00 kn.

Za dio dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.616.219,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, te su dostavljene zadužnice bankama na naplatu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja (izuzev potraživanja od gradskih poreza u iznosu 2.325.317,00 kn čije poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe provodi Porezna uprava) u iznosu 4.862.220,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da nastavlja s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. U razdoblju od siječnja do lipnja 2010. izdana su 164 rješenja o ovrsi za komunalnu naknadu u iznosu 487.919,00 kn.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 45.667.095,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.196.232,00 kn, što je za 3.470.863,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.179.144,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.053.065,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.126.079,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 6.214.515,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbne mreže, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 5.336.430,00 kn, te izgradnju komunalne infrastrukture (javno prometne površine i javna rasvjeta) u zoni gospodarske namjene u iznosu 878.085,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 5.336.430,00 kn. Izvor financiranja su sredstva od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, sufinanciranja građana, iz sredstava poreza, te iz županijskog proračuna. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo u vlasništvu Grada. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada u razdoblju od 2002. do konca 2009. prenio sredstva u iznosu 37.101.624,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada, također su prenesena sredstva za izgradnju javno prometnih površina i javne rasvjete u zoni gospodarske namjene u iznosu 878.085,00 kn. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo u vlasništvu Grada. U razdoblju od 2007. do konca 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za navedenu namjenu prenesena su sredstva u iznosu 7.908.847,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09 i 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Nadalje, odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su objekti i uređaji javne rasvjete u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 8.973.231,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za priključak na vodoopskrbnu i plinsku mrežu, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, te prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.862.220,00 kn ili 54,2% nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 6.214.515,00 kn, a odnose se na prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 5.336.430,00 kn. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada u razdoblju od 2002. do konca 2009. prenio sredstva u iznosu 37.101.624,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada, također su prenesena sredstva za izgradnju javno prometnih površina i javne rasvjete u zoni gospodarske namjene u iznosu 878.085,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. U razdoblju od 2007. do konca 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za navedenu namjenu prenesena su sredstva u iznosu 7.908.847,00 kn. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 62 naselja s ukupno 16 268 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 20 djelatnika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.017.088,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 42.196.232,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.179.144,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.053.065,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.126.079,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 21.439.081,00 kn ili 59,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.941.705,00 kn ili 13,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.417.681,00 kn i čine 40,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 8.973.231,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje deponiranih sredstava koncem 2009. iskazano je u iznosu 454.856,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u ranijim godinama za realizaciju programa za poticanje razvoja malog gospodarstva (Program – Poduzetnik 1 i 2). Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i davao jamstva. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 12.861.887,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u ranijim godinama. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2009. iznosi 862.905,00 kn. Odnosi se na suglasnost danu u 2008. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za kupnju poslovnog prostora. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 17.717.031,00 kn ili 42,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 10.810.651,00 kn ili 25,6% i rashode za zaposlene u iznosu 7.245.463,00 kn ili 17,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te izgradnju javno prometnih površina i javne rasvjete u zoni gospodarske namjene komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 6.214.515,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VELIKA GORICA

Zagreb, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/250

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 29. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VELIKA GORICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Velika Gorica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 29. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja, 50 mjesnih odbora, s ukupno 63 517 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2009. bilo zaposleno 99 zaposlenika. Grad ima 15 proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, osam osnovnih i srednjih škola, Pučko otvoreno učilište, Javna vatrogasna postrojba, knjižnica, muzej, te centar za djecu, mlade i obitelj) u kojima je bilo 469 zaposlenika. Donesen je Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 27 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 15. lipnja 2009. bio je Tonino Picula, a od 16. lipnja 2009. je gradonačelnik Grada Dražen Barišić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 274.320.366,00 kn, a ostvareni su u iznosu 250.539.745,00 kn što je za 23.780.624,00 kn ili 8,7% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.819.596,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 16.518.439,00 kn ili 6,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 265.677.910,00 | 245.871.997,00 | 92,5 | 98,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 175.323.000,00 | 167.923.855,00 | 95,8 | 67,0 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 164.818.000,00 | 160.611.698,00 | 97,4 | 64,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 8.100.000,00 | 5.090.977,00 | 62,9 | 2,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.405.000,00 | 2.221.180,00 | 92,4 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 18.409.980,00 | 16.088.051,00 | 87,4 | 6,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 14.284.980,00 | 12.044.428,00 | 84,3 | 4,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.125.000,00 | 4.043.623,00 | 98,0 | 1,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 6.585.000,00 | 5.880.280,00 | 89,3 | 2,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.397.000,00 | 2.044.039,00 | 85,3 | 0,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.188.000,00 | 3.836.241,00 | 91,6 | 1,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 60.907.750,00 | 52.018.426,00 | 85,4 | 20,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.020.000,00 | 1.774.789,00 | 87,9 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 38.000.000,00 | 34.617.162,00 | 91,1 | 13,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 20.887.750,00 | 15.626.475,00 | 74,8 | 6,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 4.452.180,00 | 3.961.385,00 | 89,0 | 1,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.905.000,00 | 4.161.500,00 | 218,7 | 1,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 505.000,00 | 3.025.834,00 | 599,2 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.400.000,00 | 1.135.666,00 | 81,1 | 0,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 917.860,00 | 506.248,00 | 55,2 | 0,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 917.860,00 | 506.248,00 | 55,2 | 0,2 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 5.819.596,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 274.320.366,00 | 250.539.745,00 | 91,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 160.611.698,00 kn ili 64,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 34.617.162,00 kn ili 13,8%. Svi drugi prihodi iznose 55.310.885,00 kn ili 22,1%.

Najznačajniji dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.698.300,00 kn odnosi se na prihod od izvlaštenja nekretnina u vlasništvu Grada radi izgradnje obilaznice. Tržišnu vrijednost nekretnina procijenio je ovlašten sudski vještak u iznosu 23.903.700,00 kn. Zaključkom gradskog vijeća odobreno je s društvom u vlasništvu Republike Hrvatske za izgradnju cesta zaključivanje Nagodbe o potpunom izvlaštenju nekretnina. Nadalje je zaključeno da će Grad nekretnine ustupiti u ime i za račun Republike Hrvatske u iznosu 16.732.590,00 kn, što čini 70,0% procijenjene tržišne vrijednosti. Zaključeno je plaćanje u šest jednakih mjesečnih obroka. Prvi obrok plaćen je u iznosu 2.698.300,00 kn. Iz Nagodbe nije vidljivo zbog čega je ugovorena vrijednost zemljišta manja od procijenjene vrijednosti.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogasna postrojba), prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakupninu, prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih osoba, prihode od prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od povrata zajmova. Ostvareni su u iznosu 66.866.641,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 60.016.976,00 kn, a 6.849.665,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 228.898.143,00 | 220.122.724,00 | 96,2 | 85,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 62.844.973,00 | 61.595.907,00 | 98,0 | 24,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 112.455.169,00 | 106.692.233,00 | 94,9 | 41,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 3.882.200,00 | 3.407.392,00 | 87,8 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 24.695.591,00 | 23.386.315,00 | 94,7 | 9,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 76.778.941,00 | 73.380.169,00 | 95,6 | 28,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 7.098.437,00 | 6.518.357,00 | 91,8 | 2,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 597.450,00 | 433.372,00 | 72,5 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 14.592.000,00 | 14.559.293,00 | 99,8 | 5,7 |
| 1.5. | Pomoći | 3.252.500,00 | 3.105.588,00 | 95,5 | 1,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 10.969.500,00 | 10.570.805,00 | 96,4 | 4,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 24.186.551,00 | 23.165.526,00 | 95,8 | 9,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 14.395.000,00 | 14.278.392,00 | 99,2 | 5,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 735.251,00 | 735.251,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 1.279.000,00 | 1.269.427,00 | 99,3 | 0,5 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 7.777.300,00 | 6.882.456,00 | 88,5 | 2,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 40.986.223,00 | 32.494.989,00 | 79,3 | 12,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.011.500,00 | 1.452.532,00 | 72,2 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 33.027.723,00 | 26.242.171,00 | 79,5 | 10,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 5.947.000,00 | 4.800.286,00 | 80,7 | 1,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 4.436.000,00 | 4.392.422,00 | 99,0 | 1,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 3.500.000,00 | 3.456.422,00 | 98,8 | 1,3 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 936.000,00 | 936.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| | Ukupno | 274.320.366,00 | 257.010.135,00 | 93,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 6.470.390,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 274.320.366,00 kn, a izvršeni su u iznosu 257.010.135,00 kn, što je za 17.310.231,00 kn ili 6,3% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.470.390,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.819.596,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 650.794,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 106.692.233,00 kn s udjelom 41,5%, zaposlene 61.595.907,00 kn s udjelom 24,0%, nabavu nefinancijske imovine 32.494.989,00 kn s udjelom 12,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 23.165.526,00 kn s udjelom 9,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 33.061.480,00 kn i imaju udjel 12,9%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 385.029.716,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 278.460.172,00 | 295.336.732,00 | 106,1 |
| 2. | Financijska imovina | 95.196.878,00 | 89.692.984,00 | 94,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 7.438.378,00 | 16.131.989,00 | 216,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 19.611.553,00 | 285.783,00 | 1,5 |
| 2.3. | Potraživanja | 60.196.711,00 | 65.010.553,00 | 108,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 4.064.969,00 | 4.279.392,00 | 105,3 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 674.000,00 | 774.000,00 | 114,8 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 3.211.267,00 | 3.211.267,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 373.657.050,00 | 385.029.716,00 | 103,0 |
| 3. | Obveze | 36.428.717,00 | 29.289.823,00 | 80,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 337.228.333,00 | 355.739.893,00 | 105,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 373.657.050,00 | 385.029.716,00 | 103,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 22.259.892,00 kn, građevinskih objekata 245.606.548,00 kn, postrojenja i opreme 5.590.115,00 kn, prijevoznih sredstava 93.179,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 7.505.080,00 kn (računalni programi, urbanistički planovi, geodetski elaborati), te na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (groblje 5.871.846,00 kn, odvodnja 2.661.913,00 kn, vodovod 2.007.375,00 kn, ceste 1.715.567,00 kn, sportska dvorana 1.124.136,00 kn, plinovod 746.141,00 kn, odlagalište 154.940,00 kn) u iznosu 14.281.918,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.131.989,00 kn, depozite i jamčevne pologe 285.783,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 62.489.386,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.338.772,00 kn, druga potraživanja 1.182.395,00 kn, dane zajmove 4.279.392,00 kn, udjele u glavnici 774.000,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 3.211.267,00 kn.

Dani zajmovi iskazani u iznosu 4.279.392,00 kn odnose se na depozite dane u ranijim godinama za kreditiranje poduzetništva u iznosu 2.468.532,00 kn. Također u ranijim godinama i tijekom 2009. dani su zajmovi komunalnom društvu u stečaju u iznosu 724.860,00 kn, trgovačkom društvu s područja medija u iznosu 676.000,00 kn i trgovačkom društvu za distribuciju plina u iznosu 260.000,00 kn. Dani zajam trgovačkom društvu s područja medija u iznosu 676.000,00 kn, trgovačko društvo je trebalo vratiti u rujnu 2009. S obzirom da zajam nije vraćen, Grad je dao prijedlog za ovrhu na temelju ovršne isprave. Ovrha je određena zapljenom, procjenom, oduzimanjem, otpremanjem pokretnih stvari ovršenika čime ovrhovoditelj stječe pljenidbenim popisom založno pravo na popisanim pokretninama što je obavljeno u svibnju 2010. U okviru danih zajmova evidentiran je iznos 150.000,00 kn koji se odnosi na osnivačke udjele sedam komunalnih društava u vlasništvu Grada. Državni ured za reviziju je mišljenja da navedene udjele treba evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Obveze se odnose na obveze za primljeni zajam u iznosu 7.966.561,00 kn, rashode poslovanja 18.253.922,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.069.340,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate radi pravodobne naplate proračunskih prihoda, predloženo je preispitati troškove mobilnih telefona i donošenje akta kojim bi bilo regulirano korištenje službenih kartica, preispitati opravdanost zaključenja ugovora o pružanju pravnih usluga, nabavu telefonskih usluga obaviti u skladu sa zakonskim odredbama, te urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je novi Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona.
- Raskinut je ugovor o pružanju pravnih usluga.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda.
- Donošenje akta o reguliranju korištenja službenih kartica.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvima u vlasništvu Grada nad izgrađenim objektima financiranim proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna dužni su uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06.), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08.) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08.). Grad je tijekom 2007. započeo s uspostavom financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. Gradonačelnik je u lipnju 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a u rujnu 2008. je donesena izmjena odluke kojom je imenovan novi voditelj. U lipnju 2007. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, te koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Osim voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, gradonačelnik je u veljači 2008. imenovao i radnu skupinu koja treba sudjelovati u uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Gradonačelnik je u rujnu 2007. donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedenim Planom određeni su rokovi, odnosno vremenski okvir aktivnosti za uspostavu ovog sustava i to zaključno do konca 2010. Organizacijske aktivnosti u vezi uspostave ovog sustava su izvršene. Izjava o viziji, misiji i ciljevima koje Grad želi postići nisu doneseni iako je donošenje spomenute izjave, Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, planirano do konca ožujka 2008. Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola predviđeno je da se popis odnosno knjiga poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu okonča do 30. ožujka 2009. Prema godišnjem izvješću o sustavu financijskog upravljanja i kontrola poslovi na popisu i opisu najznačajnijih poslovnih procesa, su započeli, ali do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) nisu završeni. Potrebno je donijeti izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. i uputama Ministarstva financija. U planu je potrebno naznačiti realne rokove za ispunjenje svih aktivnosti u razvoju ovog sustava. Nove rokove treba odrediti dogovorno sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija s obzirom na izobrazbu koju je potrebno proći da bi se ovaj sustav uspostavio. Navedeno je propisano odredbama članka 8. stavka 4. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Jednom godišnje gradonačelnik je u obvezi sastaviti izvješće o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Naputkom za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Godišnje izvješće sastavljeno je za 2009. čime je ujedno provedena i samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola. Iz predočenog izvješća je razvidno da nije postignut napredak na izgradnji ovog sustava u 2009. u odnosu na 2008.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad je obvezan ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju. Radno mjesto unutarnjeg revizora sistematizirano je Pravilnikom o unutarnjem redu u okviru Službe poglavarstva, ali spomenuto radno mjesto do vremena obavlja revizije (srpanj 2010.) nije popunjeno. Dva zaposlenika su tijekom 2008. bila na školovanju, ali nisu stečeni certifikati odnosno ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnjeg revizora. Grad treba ustrojiti unutarnju reviziju, a njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članaka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se ustrojavanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbama navedenog Zakona i odredbama članka 2. do 4. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju obrazlaže da se nisu provodile aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola jer Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financije do konca 2009. nije organizirala izobrazbu iz područja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje se navodi da unutarnja revizija nije ustrojena, jer jedna djelatnica koja je bila upućena na izobrazbu obavlja druge poslove, dok je s drugom, prije završetka usavršavanja sporazumno prestala služba. Nakon toga je proveden javni natječaj za prijam i imenovanje unutarnjeg revizora koji je poništen jer je jedina kandidatkinja odustala od prijave, te predstoji ponovno raspisivanje javnog natječaja.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su iznosu 274.320.366,00 kn, a ostvareni su u iznosu 250.539.745,00 kn što je za 23.780.624,00 kn ili 8,7% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.819.596,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 65.010.553,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 51.088.721,00 kn, a na nedospjela 13.921.832,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 55.101.993,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 9.908.560,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 4.813.842,00 kn ili 7,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 62.489.386,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.338.772,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.182.395,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 30.741.358,00 kn, gradske poreze 8.905.495,00 kn, komunalni doprinos 8.130.280,00 kn, spomeničku rentu 1.934.827,00 kn, zakup poslovnih prostora 1.403.030,00 kn, za korištenje javne površine 1.301.968,00 kn i potraživanja iz stečajne mase komunalnog društva u iznosu 812.323,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te za korištenje javnih površina u vrijednosti 18.493.527,00 kn ili 36,2% ukupne vrijednosti potraživanja poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena i ovrha. Za ostala dospjela potraživanja u iznosu 32.595.194,00 kn ili 63,8% nisu poduzimane mjere naplate.

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

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

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 274.320.366,00 kn, a izvršeni su u iznosu 257.010.135,00 kn, što je za 17.310.231,00 kn ili 6,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.470.390,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.819.596,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 650.794,00 kn.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći evidentiran je prijenos sredstava komunalnim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 6.881.410,00 kn. Društvu za vodoopskrbu i odvodnju doznačena su sredstva u iznosu 6.634.310,00 kn, a društvu za održavanje čistoće (za izgradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom) doznačeno je 247.100,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društava. Grad je za izgradnju vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda ukupno doznačio 15.852.196,00 kn od čega se na vodoopskrbu odnosi 8.257.305,00 kn, a na odvodnju 7.594.891,00 kn. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad obrazlaže da je održavanje i izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje na području Grada povjerene komunalnom društvu u vlasništvu Grada. U skladu sa zakonskim odredbama Grad putem kapitalnih pomoći osigurava sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, a u skladu s programom izgradnje komunalne infrastrukture, te sufinanciranju iz sredstava Hrvatskih voda i državnog proračuna. Za kapitalne pomoći se zaključuju ugovori s trgovačkim društvom, a po konačnom završetku radova će Grad i spomenuto trgovačko društvo zaključiti ugovor o pravu vlasništva komunalnih vodnih građevina kojim će se riješiti pitanje vlasništva nad tim objektima.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2009. je donesen i usklađen je s izmjenama proračuna. Planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 42.271.294,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Ukupna nabava roba, radova i usluga izvršena je u iznosu 30.887.108,00 kn. Za usluge telefona i interneta izvršeni su rashodi u iznosu 502.893,00 kn izravnim pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/7 i 125/08) prema kojem su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu telefonskih usluga provoditi u skladu s odredbama zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se zbog složenosti predmeta nabave i velikog broja telefonskih linija tijekom 2009. nije uspjelo samostalno provesti propisani postupak nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad osim organizacijskih aktivnosti, nije poduzeo druge aktivnosti na uspostavi i razvoju sistema unutarnjih financijskih kontrola. Nije izmijenjen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s kojim bi se razvijao sustav. Nije organizirano obavljanje poslova unutarnje revizije iako za to postoji zakonska obveza (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 51.088.721,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, korištenja javne površine u iznosu 18.493.527,00 kn ili 36,2% vrijednosti potraživanja poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena i ovrha, a za preostala dospjela potraživanja u iznosu 32.595.194,00 kn ili 63,8% nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - U 2009. ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 6.470.390,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.819.596,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 650.794,00 kn. U 2009. putem kapitalnih pomoći komunalnim društvima u vlasništvu Grada preneseno je 6.881.410,00 kn od čega se na izgradnju vodoopskrbe i odvodnje odnosi 6.634.310,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2009. društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenesena su sredstva u iznosu 15.852.196,00 kn od čega za izgradnju vodoopskrbe 8.257.305,00 kn i za izgradnju odvodnje 7.594.891,00 kn. Izgrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
 - Nabavljene su telefonske usluge u iznosu 502.893,00 kn izravnom pogodbom bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 517 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 99 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 250.539.745,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 257.010.135,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.470.390,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.819.596,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 650.794,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 160.611.698,00 kn ili 64,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 34.617.162,00 kn i čine 13,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 66.866.641,00 kn i čine 26,7%. ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2009. potraživanja iznose 65.010.553,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 51.088.721,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 4.279.392,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama za kreditiranje poduzetništva, zajam komunalnom društvu u stečaju, trgovačkom društvu s područja medija, trgovačkom društvu za distribuciju plina i osnivačke udjele komunalnim društvima u vlasništvu Grada. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata, a stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 7.966.561,00 kn. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 106.692.233,00 kn ili 41,5%, zaposlene i iznosu 61.595.907,00 kn ili 24,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.494.989,00 kn ili 12,6% i za druge rashode poslovanja u iznosu 23.165.526,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje komunalnom društvu u vlasništvu ukupno prenio 15.852.196,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim propisima. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima osim nabave telefonskih usluga. Grad je nadalje u obvezi razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRBOVEC

Zagreb, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/0102

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VRBOVCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Vrbovca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 15. lipnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 14 658 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjel za društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti i gospodarstvo i odjel za financije. Grad ima 19 zaposlenika. Ima pet proračunska korisnika: dječji vrtić, dvije osnovne škole, Pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica u kojima radi 44 zaposlenika. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) u srpnju 2009. gradsko vijeće je donijelo novi Statut, kojeg je gradonačelnik osporio zbog njegove suprotnosti sa zakonom. Gradonačelnik je donio Odluku o obustavi od primjene Statuta Grada, pa ostali opći akti nisu usklađivani. Odluku o obustavi potvrdio je u rujnu 2009. Ured državne uprave u Zagrebačkoj županiji. U siječnju 2010. Ministarstvo uprave je provelo upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Grada, nakon čega je Grad 11. veljače 2010. objavio novi Statut i opće akte. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Vladimir Bregović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 40.950.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.295.890,00 kn, što je za 4.654.110,00 kn ili 11,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.892.826,00 kn ili 5,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 38.525.500,00 | 36.048.024,00 | 93,6 | 99,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 26.860.483,00 | 24.604.643,00 | 91,6 | 67,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 25.020.483,00 | 23.121.468,00 | 92,4 | 63,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.200.000,00 | 921.923,00 | 76,8 | 2,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 640.000,00 | 561.253,00 | 87,7 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 4.429.258,00 | 4.925.033,00 | 111,2 | 13,6 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 729.258,00 | 725.033,00 | 99,4 | 2,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.700.000,00 | 4.200.000,00 | 113,5 | 11,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.074.559,00 | 1.007.878,00 | 93,8 | 2,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 20.000,00 | 18.617,00 | 93,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.054.559,00 | 989.261,00 | 93,8 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.810.000,00 | 4.292.942,00 | 89,2 | 11,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 300.000,00 | 279.420,00 | 93,1 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.200.000,00 | 3.742.397,00 | 89,1 | 10,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 310.000,00 | 271.125,00 | 87,5 | 0,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.351.200,00 | 1.217.528,00 | 90,1 | 3,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.389.500,00 | 244.835,00 | 10,2 | 0,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.354.500,00 | 210.471,00 | 8,9 | 0,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 35.000,00 | 34.365,00 | 98,2 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 35.000,00 | 3.031,00 | 8,7 | 0,0 |
| | Ukupno | 40.950.000,00 | 36.295.890,00 | 88,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.604.643,00 kn ili 67,7%, pomoći 4.925.033,00 kn ili 13,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.742.397,00 kn ili 10,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.023.817,00 kn ili 8,4%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, pomoći, naknade za koncesije, zakupa, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj iz cijene vode, doprinosa za šume, donacija, od prodaje zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 16.244.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 16.049.735,00 kn, a 195.135,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 30.788.824,00 | 28.666.497,00 | 93,1 | 77,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.870.272,00 | 7.524.375,00 | 95,6 | 20,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 12.873.369,00 | 12.099.838,00 | 94,0 | 32,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 448.531,00 | 417.329,00 | 93,0 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 3.164.357,00 | 2.985.638,00 | 94,4 | 8,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 7.077.429,00 | 6.613.341,00 | 93,4 | 17,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.183.052,00 | 2.083.530,00 | 95,4 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.360.012,00 | 1.139.030,00 | 83,8 | 3,1 |
| 1.4. | Subvencije | 435.388,00 | 425.825,00 | 97,8 | 1,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.212.600,00 | 2.089.706,00 | 94,4 | 5,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.037.183,00 | 5.387.723,00 | 89,2 | 14,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.256.183,00 | 4.709.812,00 | 89,6 | 12,7 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 30.000,00 | 21.000,00 | 70,0 | 0,1 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 750.000,00 | 656.911,00 | 87,6 | 1,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.666.176,00 | 7.085.597,00 | 92,4 | 19,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.613.392,00 | 7.032.813,00 | 92,4 | 18,9 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 52.784,00 | 52.784,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.495.000,00 | 1.435.144,00 | 96,0 | 3,9 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina | 1.000.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 40.950.000,00 | 37.187.238,00 | 90,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 891.347,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 40.950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.187.238,00 kn, što je za 3.762.762,00 kn ili 9,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 891.347,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.705.027,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.596.375,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.470.337,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 12.099.838,00 kn ili 32,5%, za zaposlene u iznosu 7.524.375,00 kn ili 20,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.085.597,00 kn ili 19,0%, te rashode za usluge u iznosu 6.613.341,00 kn ili 17,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 104.648.011,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 83.447.600,00 | 85.992.958,00 | 103,1 |
| 2. | Financijska imovina | 16.402.879,00 | 18.655.053,00 | 113,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 467.598,00 | 915.025,00 | 195,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 8.120.130,00 | 10.043.981,00 | 123,7 |
| 2.3. | Dane zajmovi | 580.388,00 | 510.122,00 | 87,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 7.234.763,00 | 7.185.925,00 | 99,3 |
| | Ukupno imovina | 99.850.479,00 | 104.648.011,00 | 104,8 |
| 3. | Obveze | 34.610.330,00 | 34.567.195,00 | 99,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 65.240.149,00 | 70.080.816,00 | 107,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 99.850.479,00 | 104.648.011,00 | 104,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.615.301,00 kn, građevinskih objekata 80.280.247,00 kn, opreme 370.939,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 388.191,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe, razna projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni plan, prometna studija i drugo) 2.338.280,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 915.025,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.701.479,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 534.139,00 kn, druga potraživanja 808.363,00 kn, dane zajmove 510.122,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 7.185.925,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.325.849,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.432.214,00 kn i obveze za primljene zajmove 23.809.132,00 kn. Od ukupnih obveza na nedospjele obveze odnosi se 24.096.858,00 kn, a dospjele obveze 10.470.337,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze u iznosu 8.479.658,00 kn odnose se na obveze prema komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (za materijal, usluge održavanja i gradnje komunalne infrastrukture).

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je planiranje i evidentiranje ostvarenih prihoda, odnosno izvršenih rashoda na propisanim računima, ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova, povjeravati obavljanje poslova održavanja javne rasvjete izvoditelju odabranom na način utvrđen odlukom o komunalnim djelatnostima, ugovorom utvrditi sve bitne elemente, pri izvršavanju rashoda za održavanje javne rasvjete postupati u skladu s odredbama ugovora, te radove na izgradnji povjeravati na temelju provedenih postupaka javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- planiranje i evidentiranje ostvarenih prihoda, odnosno izvršenih rashoda na propisanim računima,
- ustrojene su analitičke evidencije potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske,
- u skladu sa zakonskim odredbama donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture i povjereno je obavljanje poslova održavanja javne rasvjete.

Nalozi u postupku izvršenja:

- provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članka 7. do 15. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i članka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru,
- pravodobno obračunavanje i uplaćivanje u državni proračun 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
- provođenje postupaka javne nabave za povjeravanje radova izgradnje,
- izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, te radna skupina za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola u gradskim upravnim tijelima i službama Grada. Izrađen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Koncem rujna 2007. radna skupina je sastavila misiju i viziju gradske uprave Grada, te je sastavljen katalog poslova iz nadležnosti tijela jedinice lokalne samouprave. Druge aktivnosti nisu provedene, jer je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je uz suglasnost gradonačelnika u studenome 2007. donio Odluku o promjeni rokova za uspostavu financijskog upravljanja i kontrole do najkasnije konca prosinca 2010.

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

Državni ured za reviziju nalaže provođenje navedenih aktivnosti u skladu s odredbama članaka 7. do 15. navedenoga Pravilnika i članaka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će postupiti po nalazu kada Ministarstvo financija Središnja harmonizacijska jedinica provede izobrazbu i donese jednoobrazni program za sve jedinice lokalne samouprave prema kojem bi Grad mogao znati kako dalje postupiti.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 40.950.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 36.295.890,00 kn, što je za 4.654.110,00 kn ili 11,4% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 34.365,00 kn. U skladu sa zakonskim propisima obveza uplate 55,0% ostvarenog prihoda u državni proračun iznosi 18.901,00 kn. Grad ne uplaćuje redovito pripadajuća sredstva u državni proračun.

Za 2008. su sredstva uplaćena jednokratno u studenom 2009., a za 2009. sredstva su uplaćena u travnju 2010. Grad treba jednom mjesečno uplaćivati pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno obračunavanje i uplaćivanje u državni proračun 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će pripadajuće prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo od 1. srpnja 2010. uplaćivati redovito svaki mjesec u državni proračun.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 40.950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.187.238,00 kn, što je za 3.762.762,00 kn ili 9,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 891.347,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.705.027,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.596.375,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.470.337,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za održavanje lokalnih izbora izvršeni su u iznosu 637.178,00 kn. Naknade za rad predsjednika, zamjenika predsjednika, članova i zamjenika članova biračkih odbora utvrđene su odlukom Državnog izbornog povjerenstva u iznosu 340,00 kn neto po osobi, a u slučaju ponovljenih izbora u iznosu 170,00 kn i isplaćene u ukupnom bruto iznosu 312.965,00 kn. Naknade članovima izbornih povjerenstava isplaćene su u bruto iznosu 165.860,00 kn. Prema preporuci Županijskog izbornog povjerenstva, naknada za rad predsjednika, zamjenika predsjednika članovima i zamjenicima članova stalnih gradskih izbornih povjerenstva grada Vrbovca iznosila je neto 5.000,00 kn, a članovima i zamjenicima članova proširenih sastava izbornih povjerenstava u visini 50,0% naknade utvrđene članovima stalnih sastava izbornog povjerenstva. Članovima stalnog sastava gradskog izbornog povjerenstva prilikom lokalnih izbora isplaćivane su naknade u neto iznosu 10.000,00 kn (100,0% više od preporuke), članovima proširenog sastava gradskog izbornog povjerenstva u iznosu 3.000,00 kn (20,0% više), a za rad stručnih službi u ukupnom iznosu 12.000,00 kn (za pet osoba od 800,00 kn do 3.500,00 kn). Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Isplaćene naknade članovima povjerenstava i biračkih odbora financirane su iz doznačenih sredstava Županije u iznosu 81.458,00 kn, te iz proračunskih sredstava Grada u iznosu 555.719,00 kn. S obzirom na ostvareni manjak prihoda nad rashodima, pri isplati naknada za rad izbornih povjerenstava, trebalo se pridržavati preporuka Županijskog izbornog povjerenstva. Državni ured za reviziju je mišljenja da su naknade za rad predsjednika, zamjenika predsjednika, članova i zamjenika članova gradskih izbornih povjerenstva Grada trebale biti isplaćene prema preporukama Županijskog izbornog povjerenstva.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 4.852.240,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 3.000.000,00 kn i za druge kapitalne nabave u iznosu 1.852.240,00 kn. U okviru drugih kapitalnih nabava (dječje igralište, kanalizacijska i vodovodna mreža i slično) vrijednosno značajnija je obnova gradskog trga u iznosu 1.456.317,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Rashodi za obnovu gradskog trga izvršeni su bez primjene propisanih postupaka javne nabave u iznosu 1.956.051,00 kn od čega su u 2008. izvršeni u iznosu 499.734,00 kn, a u 2009. u iznosu 1.456.317,00 kn. Spomenuti radovi ustupljeni su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada izravnim ugovaranjem na temelju troškovnika koje je izradilo komunalno društvo i prihvatilo poglavarstvo, bez provođenja propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Radovi su dovršeni u kolovozu 2009.

U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 18.752.849,00 kn. Prijenosi sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.000.000,00 kn odnose se na izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada u iznosu 2.849.780,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu 150.220,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, te održavanje nerazvrstanih cesta i groblja. Ugovorom o sufinanciranju projektne dokumentacije, te izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grada iz veljače 2009. i dodatka ugovoru o sufinanciranju iz lipnja 2009. između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada ugovorena je vrijednost spomenutih investicija u iznosu 4.500.000,00 kn (od čega komunalno društvo sudjeluje s 3.000.000,00 kn). Nositelj investicije je komunalno društvo koje je radove na izgradnji sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvodilo u vlastitoj režiji. U listopadu 2009. komunalno društvo zaključilo je ugovor s Gradom, kojim je Grad preuzeo financiranje investicije. Na temelju ispostavljenih računa, komunalnom društvu preneseno je 3.000.000,00 kn doznačenih iz proračuna Županije, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske i jedne privatne pravne osobe.

Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i javna odvodnja uređena je odredbama članka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama navedenog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je trend rasta manjka prihoda nad rashodima nastao jer je u proračunu za 2009. bio planiran prihod od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni, koji nije ostvaren jer predstavničko tijelo nije donijelo odluku o izgradnji spomenute zone. Gradsko vijeće je u travnju 2010. donijelo odluku o pokriću proračunskog manjka od 2010. do 2013., te da će se voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako se ne bi stvorio novi manjak.*

Prema obrazloženju, isplate članovima gradskog izbornog povjerenstva obavljene su u većem iznosu, jer se preporuka županijskog izbornog povjerenstva za naknadu za gradsko izorno povjerenstvo odnosila na prvi krug izbora, a u Gradu su se održala dva izborna kruga, pa je naknada za drugi krug obračunana u istom iznosu, odnosno za svaki krug po 5.000,00 kn po osobi.

Grad je obrazložio da je radove obnove gradskog trga obavljalo komunalno društvo u većinskom vlasništvu prema ugovoru iz 2008., te je bilo nužno da isti izvoditelj obavi započete radove.

Grad je naveo da je rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu nerazriješena materija, te da na stručnim seminarima nikada nisu dobiveni odgovori kako postupiti kod knjiženja takve imovine. Grad smatra da ukoliko jedinica lokalne samouprave sufinancira izvođenje radova, da izvoditelj evidentira vrijednost u svojim poslovnim knjigama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sastavljena je misija i vizija gradske uprave Grada i katalog poslova iz nadležnosti tijela jedinice lokalne samouprave, ali druge aktivnosti nisu provedene, jer je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je uz suglasnost gradonačelnika u studenome 2007. donio Odluku o promjeni rokova za uspostavu financijskog upravljanja i kontrole do najkasnije konca prosinca 2010. (točka 1. Nalaza).
 - Grad ne uplaćuje redovito pripadajuća sredstva u državni proračun, već je za 2008. uplatio jednokratno u studenom 2009., a za 2009. u travnju 2010. (točka 2. Nalaza).
 - Članovima sastava gradskog izbornog povjerenstva isplaćene su naknade od 20,0% do 100,0% veće od naknada koje je preporučilo Županijsko izborno povjerenstvo. Izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda evidentiran je kao imovina i u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Radovi na obnovi gradskog trga u vrijednosti 1.456.317,00 kn povjereni su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada izravno bez provođenja postupka javne nabave (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 14 658 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odjel za društvene djelatnosti, komunalne djelatnosti i gospodarstvo i odjel za financije s 19 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.295.890,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 37.187.238,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 891.347,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.705.027,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.596.375,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.470.337,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 24.604.643,00 kn ili 67,7%, prihodi od pomoći 4.925.033,00 kn ili 13,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.742.397,00 kn ili 10,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.244.870,00 kn i čine 44,8% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je za propisane namjene utrošeno 16.049.735,00 kn. Namjenski prihodi u iznosu 195.135,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2009. iznose 10.043.981,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za poreze u iznosu 3.474.410,00 kn, od nefinancijske imovine u iznosu 2.014.401,00 kn (sredstva iz Fonda za zaštitu okoliša), te za komunalnu naknadu u iznosu 2.328.545,00 kn.

Grad je poduzeo mjere naplate slanjem opomena i rješenja o ovrsi. Stanje danih zajmova iznosi 510.122,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za refinanciranje kredita iz ranijih godina, a stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 23.809.132,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi Grada odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.474.818,00 kn ili 27,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.033.961,00 kn ili 22,2%, te druge rashode poslovanja u iznosu 5.386.223,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Dospjele obveze iznose 10.470.337,00 kn, a vrijednosno značajnije dospjele obveze u iznosu 8.479.658,00 kn odnose se na obveze prema komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (2001. izgradnja stadiona u iznosu 1.995.581,00 kn, obnova gradskog trga u iznosu 1.855.701,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 2007., 2008., 2009. u iznosu 1.264.299,00 kn i drugo). Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 18.752.849,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 4.852.240,00 kn (za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 3.000.000,00 kn i za druge kapitalne nabave u iznosu 1.852.240,00 kn). Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda evidentiran je kao imovina i u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZAPREŠIĆ

Zagreb, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/103

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 25. svibanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZAPREŠIĆA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Zaprešića (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 25. svibnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08)) utvrđen je grad Zaprešić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća šest naselja i ima deset mjesnih odbora, s ukupno 23 125 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2009. bilo zaposleno 46 zaposlenika. Grad ima osam proračunskih korisnika (tri osnovne škole, dva vrtića, muzej, pučko otvoreno učilište i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je bilo 163 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti koji su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Turk.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 249.925.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 222.236.503,00 kn što je za 27.689.197,00 kn ili 11,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 36.110.706,00 kn ili 16,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 213.724.850,00 | 186.560.393,00 | 87,3 | 83,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 93.431.870,00 | 80.393.451,00 | 86,0 | 36,2 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 88.871.870,00 | 76.611.878,00 | 86,2 | 34,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.100.000,00 | 2.773.066,00 | 89,5 | 1,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.460.000,00 | 1.008.507,00 | 69,1 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 6.275.940,00 | 5.974.481,00 | 95,2 | 2,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.325.940,00 | 4.284.407,00 | 99,0 | 1,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.950.000,00 | 1.690.074,00 | 86,7 | 0,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.501.800,00 | 1.524.177,00 | 60,9 | 0,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 411.800,00 | 85.476,00 | 20,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.090.000,00 | 1.438.701,00 | 68,8 | 0,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 107.052.040,00 | 96.977.117,00 | 90,6 | 43,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 835.000,00 | 610.661,00 | 73,1 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 76.000.000,00 | 69.240.449,00 | 91,1 | 31,1 |
| 1.4.3. | Drugi nespomenuti prihodi po posebnim propisima | 30.217.040,00 | 27.126.007,00 | 89,8 | 12,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 4.463.200,00 | 1.691.167,00 | 37,9 | 0,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.200.850,00 | 676.110,00 | 56,3 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 700.000,00 | 200.509,00 | 28,6 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 500.850,00 | 475.601,00 | 95,0 | 0,2 |
| 3. | Primici od zaduživanja | 35.000.000,00 | 35.000.000,00 | 100,0 | 15,8 |
| | Ukupno | 249.925.700,00 | 222.236.503,00 | 88,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 76.611.878,00 kn ili 34,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 96.977.117,00 kn ili 43,6% (prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 69.240.449,00 kn). U ostvarenim prihodima od poreza i priraz na dohodak iskazana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo) u iznosu 7.818.510,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 48.647.508,00 kn ili 21,9%. Porez prirazu na dohodak plaća se po stopi od 12,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade od koncesija, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za razvoj, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za priključenje na plinsku mrežu, te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 94.746.264,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 42,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 94.286.286,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 459.978,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 190.306.950,00 | 175.043.155,00 | 92,0 | 79,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 35.200.080,00 | 33.445.275,00 | 95,0 | 15,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 70.819.032,00 | 65.690.299,00 | 92,8 | 29,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.951.650,00 | 1.637.108,00 | 83,9 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 12.502.862,00 | 11.054.919,00 | 88,4 | 5,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 51.645.390,00 | 49.383.133,00 | 95,6 | 22,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 4.719.130,00 | 3.615.139,00 | 76,6 | 1,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 499.808,00 | 299.102,00 | 59,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 1.250.000,00 | 588.375,00 | 47,1 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 7.963.300,00 | 7.864.042,00 | 98,8 | 3,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 74.393.730,00 | 67.141.062,00 | 90,3 | 30,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 19.912.940,00 | 18.864.843,00 | 94,7 | 8,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 3.746.940,00 | 3.320.890,00 | 88,6 | 1,5 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 500.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 50.021.700,00 | 44.801.464,00 | 89,6 | 20,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 59.618.750,00 | 45.872.486,00 | 76,9 | 20,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 13.610.900,00 | 5.103.488,00 | 37,5 | 2,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 43.377.650,00 | 38.253.736,00 | 88,2 | 17,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.630.200,00 | 2.515.262,00 | 95,6 | 1,1 |
| | Ukupno | 249.925.700,00 | 220.915.641,00 | 88,4 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 1.320.862,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 249.925.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 220.915.641,00 kn, što je za 29.010.059,00 kn ili 11,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.320.862,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.776.641,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.455.779,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 67.141.062,00 kn s udjelom 30,4%, materijalne rashode u iznosu 65.690.299,00 kn s udjelom 29,7% i na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.872.486,00 kn s udjelom 20,8%. Svi drugi rashodi iznose 42.211.794,00 kn i imaju udjel 19,1%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 461.192.072,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 288.261.389,00 | 351.712.295,00 | 122,0 |
| 2. | Financijska imovina | 161.435.206,00 | 109.479.777,00 | 67,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 10.246.035,00 | 8.090.696,00 | 79,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 1.847.899,00 | 2.220.918,00 | 120,2 |
| 2.3. | Potraživanja | 74.634.816,00 | 26.507.805,00 | 35,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.026.277,00 | 1.026.277,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 73.854.999,00 | 73.854.999,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 449.696.595,00 | 461.192.072,00 | 102,6 |
| 3. | Obveze | 34.130.534,00 | 65.300.938,00 | 191,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 415.566.061,00 | 395.891.134,00 | 95,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 449.696.595,00 | 461.192.072,00 | 102,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 217.679.705,00 kn, postrojenja i opreme 5.201.676,00 kn, prijevoznih sredstava 2.040.817,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 277.561,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 394.897,00 kn (računalni programi i drugo), građevinskih objekata u pripremi 76.779.429,00 kn (70.713.611,00 kn građevinski objekti i projekti 6.065.818,00 kn), zemljišta 49.264.828,00 kn, te na plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 73.382,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.090.696,00 kn, depozite i jamčevne pologe 2.220.918,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 23.587.737,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 699.150,00 kn, dane zajmove 1.026.277,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 73.854.999,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 35.030.533,00 kn, rashode poslovanja 21.087.932,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.182.473,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te naložio popisati dio nefinancijske imovine u iznosu 122.356.751,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirati groblje u vlasništvu Grada, te potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 28.800,00 kn, ustrojiti knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te završene investicije iz nefinancijske imovine u pripremi evidentirati u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Nadalje se razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Obavljen je popis cjelokupne nefinancijske imovine.
- U poslovnim knjigama je evidentirano groblje u vlasništvu Grada.
- U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
- Ustrojena je knjiga dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje završenih investicija iz nefinancijske imovine u pripremi u knjigu dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti, dok za uspostavljanje zasebnog odjela i drugih osoba (financijski kontrolor, koordinator za FMC) nije utvrđena potreba. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., a njegove izmjene i dopune u prosincu 2009. gdje su utvrđeni novi rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti na uspostavi ovog sustava. Većina aktivnosti za uspostavu ovoga sustava pomaknuta je u 2010. i 2011. godinu. Predviđeno je da će mapa poslovnih procesa biti okončana (popis i opis poslovnih procesa) do 31. siječnja 2011., a druge aktivnosti do polovine iste godine. Misija i vizija Grada predviđa se odrediti tijekom 2010. Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola je provedena i sastavni je dio godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli koje je u propisanom roku dostavljeno Ministarstvu financija. U Gradu su stvoreni svi organizacijski uvjeti za djelovanje ovog sustava, a aktivnosti će se provoditi prema izmijenjenom Planu provedbe. Za obavljanje poslova unutarnje revizije imenovan je ovlašten unutarnji revizor koji je tijekom 2009. planirao i obavio dvije revizije. Revizijskim izvješćima dano je 11 preporuka, od kojih je sedam realizirano, jedna preporuka je u tijeku provedbe, a za tri preporuke još nije dospel rok. Donesena je Povelja unutarnje revizije, Strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije, a godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U bilanci koncem 2009. i poslovnim knjigama iskazana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 76.779.429,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 70.713.611,00 kn i razne projekte u pripremi u iznosu 6.065.818,00 kn.

Građevinski objekti u pripremi u iznosu 70.713.611,00 kn odnose se na poslovne zgrade 17.167.049,00 kn, ceste 19.998.313,00 kn, javnu rasvjetu 128.653,00 kn vodovod i odvodnju 2.871.179,00 kn, kanalizaciju 9.314.643,00 kn, plinsku mrežu 16.712.230,00 kn i športske terene u iznosu 4.521.544,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazane su završene investicije u iznosu 4.716.883,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 2.101.111,00 kn, a na projekte 2.615.772,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže završene investicije iz nefinancijske imovine u pripremi evidentirati u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

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

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 249.925.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 222.236.503,00 kn što je za 27.689.197,00 kn ili 11,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 26.507.805,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 25.048.264,00 kn, a na nedospjela 1.459.541,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 11.008.734,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 14.039.530,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. su manja za 49.800.090,00 kn ili 65,3%, iz razloga učinkovite naplate komunalnog doprinosa do srpnja 2009. postupcima opominjanja i prisilne naplate. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 22.370.438,00 kn i na druga potraživanja 2.677.826,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 9.523.545,00 kn, komunalni doprinos 5.607.829,00 kn, gradske poreze 4.464.730,00 kn, izgradnju plinske mreže 2.437.364,00 kn, te zakup poslovnog prostora u iznosu 875.388,00 kn. Za potraživanja od gradskih poreza Porezna uprava provodi naplatu, prisilnu naplatu i ovrhe. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa poslovnog prostora u iznosu 15.310.394,00 kn poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred ovrhu i putem suda, a za preostala potraživanja u iznosu 9.737.870,00 kn ili 38,9% nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 249.925.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 220.915.641,00 kn, što je za 29.010.059,00 kn ili 11,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.320.862,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.776.641,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.455.779,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Grada.

U 2009. Grad je putem kapitalnih pomoći doznačio 37.076.604,00 kn trgovačkom društvu u 80,0% vlasništvu. Sredstva se odnose na izgradnju odvodnje 27.099.557,00 kn i vodoopskrbu 9.977.047,00 kn. Od 2006. do 2009. Grad je tom društvu ukupno doznačio za vodne građevine 53.047.650,00 kn, od čega se na izgradnju odvodnje odnosi 37.835.960,00 kn, a na izgradnju vodoopskrbe 15.211.690,00 kn. Djelatnosti trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje groblja, pogrebne usluge, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, opskrba toplinskom energijom i plinom, održavanje čistoće, te drugi poslovi. U poslovnim knjigama Grada evidentiran je udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 71.080.800,00 kn. Izgrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad je i nadalje u obvezi razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazane su završene investicije u iznosu 4.716.883,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 25.048.264,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa poslovnog prostora u iznosu 15.310.394,00 kn ili 61,1% poduzete su mjere naplate upućivanjem opomena, opomena pred ovrhu i putem suda, a za preostala dospjela potraživanja u iznosu 9.737.870,00 kn ili 38,9% nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - U 2009. ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima u iznosu 1.320.862,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.776.641,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.455.779,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.
U 2009. Grad je putem kapitalnih pomoći doznačio 37.076.604,00 kn trgovačkom društvu u 80,0% vlasništvu. Sredstva se odnose na izgradnju odvodnje 27.099.557,00 kn i vodoopskrbu 9.977.047,00 kn. Od 2006. do 2009. Grad je tom društvu ukupno doznačio za vodne građevine 53.047.650,00 kn, od čega se na izgradnju odvodnje odnosi 37.835.960,00 kn, a na izgradnju vodoopskrbe 15.211.690,00 kn. U poslovnim knjigama Grada evidentiran je udjel u temeljnom kapitalu Društva u iznosu 71.080.800,00 kn. Izgrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća šest naselja i ima deset mjesnih odbora s ukupno 23 125 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 46 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 222.236.503,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 220.915.641,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 1.320.862,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 19.776.641,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.455.779,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 96.977.117,00 kn i čine 43,6% te od poreza i prireza na dohodak u iznosu 76.611.878,00 kn ili 34,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 94.746.264,00 kn i čine 42,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2009. potraživanja iznose 26.507.805,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 25.048.264,00 kn, a na nedospjela 1.459.541,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se u 2009. zadužio na iznos 35.000.000,00 kn. Zaduženje je provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Na koncu godine stanje zaduženja iznosi 35.030.533,00 kn. Grad nije u 2009. pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. Dani zajmovi iskazani u iznosu 1.026.277,00 kn odnose se na naplatu dospjelih obroka iz 2001. za što je Grad bio sudužnik jednom trgovačkom obrtu (sudski postupak u tijeku). Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 67.141.062,00 kn ili 30,4%, materijalne rashode 65.690.299,00 kn ili 29,7%, te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.872.486,00 ili 20,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad je trgovačkom društvu u 80,0% vlasništvu do konca 2009. ukupno prenio 53.047.650,00 kn za izgradnju odvodnje i vodoopskrbe, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-3
Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BEDENICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bedenica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 12. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.419.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.819.540,00 kn, što je za 2.599.810,00 kn ili 35,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.182.852,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.236.498,00 | 4.819.540,00 | 92,0 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.244.200,00 | 1.236.829,00 | 99,4 | 25,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.132.700,00 | 1.161.234,00 | 102,5 | 24,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 55.000,00 | 28.306,00 | 51,5 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 56.500,00 | 47.289,00 | 83,7 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 3.280.000,00 | 2.948.024,00 | 89,9 | 61,1 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 80.000,00 | 73.424,00 | 91,8 | 1,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.200.000,00 | 2.874.600,00 | 89,8 | 59,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 133.548,00 | 154.362,00 | 115,6 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 92.948,00 | 105.800,00 | 113,8 | 2,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 40.600,00 | 48.562,00 | 119,6 | 1,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 578.750,00 | 480.325,00 | 83,0 | 10,0 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 110.000,00 | 72.754,00 | 66,1 | 1,5 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 468.750,00 | 407.571,00 | 86,9 | 8,5 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 2.182.852,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.419.350,00 | 4.819.540,00 | 65,0 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji izvori prihoda su prihodi od pomoći u iznosu 2.948.024,00 kn, poreza u iznosu 1.236.829,00 kn, te prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 480.325,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 96,8%. Svi drugi prihodi iznose 154.362,00 kn i imaju udjel 3,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.709.350,00 | 2.396.752,00 | 88,5 | 35,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 168.600,00 | 154.750,00 | 91,8 | 2,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.889.850,00 | 1.684.247,00 | 89,1 | 24,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 4.000,00 | 370,00 | 9,3 | 0,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 217.850,00 | 178.750,00 | 82,1 | 2,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.319.500,00 | 1.212.623,00 | 91,9 | 17,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 348.500,00 | 292.504,00 | 83,9 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.300,00 | 5.395,00 | 85,6 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 71.600,00 | 53.500,00 | 74,7 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 243.000,00 | 203.271,00 | 83,6 | 3,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 330.000,00 | 295.589,00 | 89,6 | 4,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 310.000,00 | 290.589,00 | 93,7 | 4,3 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 5.000,00 | 25,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.710.000,00 | 4.375.540,00 | 92,9 | 64,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.710.000,00 | 4.375.540,00 | 92,9 | 64,6 |
| | Ukupno | 7.419.350,00 | 6.772.292,00 | 91,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.952.752,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 7.419.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.772.292,00 kn, što je za 647.058,00 kn ili 8,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.952.752,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 2.182.852,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 230.100,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.375.540,00 kn ili 64,6%, te materijalne rashode u iznosu 1.684.247,00 kn ili 24,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 712.505,00 kn i imaju udjel 10,6%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 17.002.103,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.416.641,00 | 15.165.624,00 | 132,8 |
| 2. | Financijska imovina | 2.957.853,00 | 1.836.479,00 | 62,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.252.860,00 | 242.135,00 | 19,3 |
| 2.2. | Depoziti | 1.000.000,00 | 800.000,00 | 80,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 704.993,00 | 794.344,00 | 112,7 |
| | Ukupno imovina | 14.374.494,00 | 17.002.103,00 | 118,3 |
| 3. | Obveze | 60.008,00 | 802.035,00 | 1.336,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.314.486,00 | 16.200.068,00 | 113,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 14.374.494,00 | 17.002.103,00 | 118,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.709.839,00 kn, postrojenja i opreme 34.541,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.120.921,00 kn, te na drugu imovinu u iznosu 300.323,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 242.135,00 kn, depozite u iznosu 800.000,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu i grobnu naknadu, općinske poreze i drugo) u iznosu 794.344,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 245.914,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 556.121,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-4
Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BISTRA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bistra (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 13. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 40.812.070,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.066.921,00 kn, što je za 3.745.149,00 kn ili 9,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.662.070,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 36.650.000,00 | 34.585.338,00 | 94,4 | 93,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 17.130.500,00 | 17.100.209,00 | 99,8 | 46,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 16.280.000,00 | 16.373.229,00 | 100,6 | 44,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 650.000,00 | 540.764,00 | 83,2 | 1,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 200.500,00 | 186.216,00 | 92,9 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 14.880.000,00 | 13.343.674,00 | 89,7 | 36,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.950.000,00 | 1.876.052,00 | 96,2 | 5,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 12.930.000,00 | 11.467.622,00 | 88,7 | 30,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 585.000,00 | 241.498,00 | 41,3 | 0,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 100.000,00 | 87.545,00 | 87,5 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 485.000,00 | 153.953,00 | 31,7 | 0,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.009.500,00 | 3.879.294,00 | 96,8 | 10,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 2.760,00 | 55,2 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.450.000,00 | 1.609.940,00 | 111,0 | 4,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.554.500,00 | 2.266.594,00 | 88,7 | 6,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 45.000,00 | 20.663,00 | 45,9 | 0,1 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.500.000,00 | 2.481.583,00 | 99,3 | 6,7 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.662.070,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 40.812.070,00 | 37.066.921,00 | 90,8 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji izvori prihoda i primitaka su prihodi od poreza u iznosu 17.100.209,00 kn, pomoći u iznosu 13.343.674,00 kn, te komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.609.940,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 86,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.013.098,00 kn i imaju udjel 13,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 20.019.905,00 | 19.555.275,00 | 97,7 | 50,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.950.058,00 | 2.864.523,00 | 97,1 | 7,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.786.101,00 | 10.492.735,00 | 97,3 | 27,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 148.699,00 | 143.206,00 | 96,3 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.216.046,00 | 2.045.075,00 | 92,3 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 7.861.972,00 | 7.777.692,00 | 98,9 | 20,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 559.384,00 | 526.762,00 | 94,2 | 1,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 91.535,00 | 85.430,00 | 93,3 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 46.000,00 | 45.508,00 | 98,9 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.860.500,00 | 1.853.808,00 | 99,6 | 4,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 4.285.711,00 | 4.213.271,00 | 98,3 | 10,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.798.600,00 | 1.790.323,00 | 99,5 | 4,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.450.000,00 | 1.448.588,00 | 99,9 | 3,8 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 987.111,00 | 974.360,00 | 98,7 | 2,5 |
| 1.6.4. | Tekuće pomoći | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 20.491.850,00 | 18.877.697,00 | 92,1 | 48,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 110.000,00 | 96.426,00 | 87,7 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 20.381.850,00 | 18.781.271,00 | 92,1 | 48,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 300.315,00 | 287.427,00 | 95,7 | 0,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 300.315,00 | 287.427,00 | 95,7 | 0,7 |
| | Ukupno | 40.812.070,00 | 38.720.399,00 | 94,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.653.478,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 40.812.070,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.720.399,00 kn, što je za 2.091.671,00 kn ili 5,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.653.478,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 1.662.070,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.592,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.877.697,00 kn ili 48,8%, te materijalne rashode u iznosu 10.492.735,00 kn ili 27,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.349.967,00 kn i imaju udjel 24,1%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 104.609.815,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 72.653.219,00 | 89.135.985,00 | 122,7 |
| 2. | Financijska imovina | 16.850.044,00 | 15.473.830,00 | 91,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.727.520,00 | 1.248.225,00 | 33,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 13.002.524,00 | 14.105.605,00 | 108,4 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 120.000,00 | 120.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 89.503.263,00 | 104.609.815,00 | 116,9 |
| 3. | Obveze | 4.765.737,00 | 6.198.055,00 | 130,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 84.737.525,00 | 98.411.760,00 | 116,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 89.503.262,00 | 104.609.815,00 | 116,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 455.538,00 kn, građevinskih objekata 28.389.338,00 kn, postrojenja i opreme 1.437.954,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.234.199,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 56.532.378,00 kn, te na drugu imovinu u iznosu 1.086.578,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.248.225,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze, potrošnju vode, grobnu naknadu, iznajmljivanje prostora i drugo) u iznosu 14.025.105,00 kn, druga potraživanja u iznosu 80.500,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 120.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.178.558,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 900.638,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 4.118.859,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-5

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BRCKOVLJANI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Brckovljani (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 19. do 20. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 27.479.098,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.111.685,00 kn što je za 9.367.413,00 kn ili 34,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 4.345.598,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.052.500,00 | 14.323.726,00 | 95,2 | 79,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.171.000,00 | 6.804.596,00 | 94,9 | 37,6 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 6.385.500,00 | 6.081.602,00 | 95,2 | 33,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 500.000,00 | 462.354,00 | 92,5 | 2,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 285.500,00 | 260.640,00 | 91,3 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.030.000,00 | 1.726.022,00 | 85,0 | 9,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 30.000,00 | 26.022,00 | 86,7 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.000.000,00 | 1.700.000,00 | 85,0 | 9,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 476.000,00 | 492.222,00 | 103,4 | 2,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 50.000,00 | 39.843,00 | 79,7 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 426.000,00 | 452.379,00 | 106,2 | 2,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.375.500,00 | 5.300.886,00 | 98,6 | 29,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 575.000,00 | 456.002,00 | 79,3 | 2,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.510.000,00 | 4.535.051,00 | 100,6 | 25,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 290.000,00 | 309.833,00 | 106,8 | 1,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 500,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.081.000,00 | 3.787.959,00 | 46,9 | 20,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 8.016.000,00 | 3.740.305,00 | 46,7 | 20,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 65.000,00 | 47.654,00 | 73,3 | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 4.345.598,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 27.479.098,00 | 18.111.685,00 | 65,9 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 6.804.596,00 kn ili 37,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.300.886,00 kn ili 29,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.787.959,00 kn ili 20,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.218.244,00 kn ili 12,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 27.153.248,00 | 20.649.325,00 | 76,0 | 98,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 912.600,00 | 838.099,00 | 91,8 | 4,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.820.148,00 | 4.793.799,00 | 70,3 | 22,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 99.000,00 | 80.396,00 | 81,2 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 526.000,00 | 490.415,00 | 93,2 | 2,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.775.000,00 | 3.073.442,00 | 81,4 | 14,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.420.148,00 | 1.149.546,00 | 47,5 | 5,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 35.000,00 | 28.289,00 | 80,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 14.544.500,00 | 10.797.094,00 | 74,2 | 51,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.597.500,00 | 2.304.384,00 | 88,7 | 11,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.243.500,00 | 1.887.660,00 | 84,1 | 9,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.243.500,00 | 1.887.660,00 | 84,1 | 9,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 294.000,00 | 232.579,00 | 79,1 | 1,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 224.000,00 | 215.254,00 | 96,1 | 1,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 70.000,00 | 17.325,00 | 24,8 | 0,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 31.850,00 | 31.850,00 | 100,0 | 0,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 31.850,00 | 31.850,00 | 100,0 | 0,2 |
| | Ukupno | 27.479.098,00 | 20.913.754,00 | 76,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.802.069,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 27.479.098,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.913.754,00 kn, što je za 6.565.344,00 kn ili 23,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.802.069,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.345.598,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.543.529,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.793.799,00 kn ili 22,9%, subvencije u iznosu 10.797.094,00 kn ili 51,6% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.304.384,00 kn ili 11,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 433.175,00 kn i imaju udjel 9,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 31.320.144,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 26.545.573,00 | 25.644.477,00 | 96,6 |
| 2. | Financijska imovina | 10.294.548,00 | 5.675.667,00 | 55,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 7.575.344,00 | 2.737.384,00 | 36,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.423.104,00 | 2.642.183,00 | 109,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 296.100,00 | 296.100,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 36.840.121,00 | 31.320.144,00 | 85,0 |
| 3. | Obveze | 3.516.447,00 | 1.438.170,00 | 40,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 33.323.674,00 | 29.881.974,00 | 89,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 36.840.121,00 | 31.320.144,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.112.681,00 kn, građevinskih objekata 19.462.929,00 kn, postrojenja i opreme 61.607,00 kn, prijevoznih sredstava 300,00 kn, te knjiga u iznosu 6.960,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.737.384,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.642.183,00 kn i udjele u glavnici (komunalnog društva) u iznosu 296.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.049.095,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 134.225,00 kn i na obveze za primljeni zajam u iznosu 254.850,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-6

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BRDOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Brdovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 15. do 16. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 55.105.833,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.047.138,00 kn što je za 7.058.695,00 kn ili 12,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 4.274.878,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 33.330.955,00 | 33.047.138,00 | 99,1 | 68,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 21.778.072,00 | 21.306.328,00 | 97,8 | 44,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 20.594.572,00 | 20.159.162,00 | 97,9 | 42,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 652.000,00 | 640.558,00 | 98,2 | 1,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 531.500,00 | 506.608,00 | 95,3 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 550.000,00 | 553.145,00 | 100,6 | 1,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 550.000,00 | 553.145,00 | 100,6 | 1,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.549.169,00 | 2.894.566,00 | 113,5 | 6,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.419.127,00 | 1.408.813,00 | 99,3 | 2,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.130.042,00 | 1.485.753,00 | 131,5 | 3,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 8.250.015,00 | 8.092.184,00 | 98,1 | 16,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.176.867,00 | 2.114.702,00 | 97,1 | 4,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.968.426,00 | 5.876.682,00 | 98,5 | 12,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 104.722,00 | 100.800,00 | 96,3 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 203.699,00 | 200.915,00 | 98,6 | 0,4 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 17.500.000,00 | 15.000.000,00 | 85,7 | 31,2 |
| 2.1. | Primici (povrat danih zajmova) | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 100,0 | 31,2 |
| 2.2. | Primici od zaduživanja | 2.500.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 4.274.878,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 55.105.833,00 | 48.047.138,00 | 87,2 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 21.306.328,00 kn ili 44,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.092.184,00 kn ili 16,8% i povrata danih zajmova u iznosu 15.000.000,00 kn ili 31,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.648.626,00 kn ili 7,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 32.596.567,00 | 30.333.680,00 | 93,1 | 59,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.172.151,00 | 3.056.863,00 | 96,4 | 6,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.721.846,00 | 7.072.381,00 | 91,6 | 13,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 147.269,00 | 129.490,00 | 87,9 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.860.266,00 | 1.838.349,00 | 98,8 | 3,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.368.829,00 | 3.860.558,00 | 88,4 | 7,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.345.482,00 | 1.243.984,00 | 92,5 | 2,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 36.226,00 | 36.226,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 239.103,00 | 239.103,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.5. | Pomoći | 3.628.159,00 | 3.628.159,00 | 100,0 | 7,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.929.415,00 | 1.925.724,00 | 99,8 | 3,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 15.869.667,00 | 14.375.224,00 | 90,6 | 28,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 5.500.226,00 | 5.422.342,00 | 98,6 | 10,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 3.123.134,00 | 2.662.641,00 | 85,3 | 5,2 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 7.246.307,00 | 6.290.241,00 | 86,8 | 12,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.509.266,00 | 5.584.061,00 | 74,4 | 11,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 65.750,00 | 65.750,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.443.516,00 | 5.518.311,00 | 74,1 | 10,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 100,0 | 29,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 100,0 | 29,4 |
| Ukupno | | 55.105.833,00 | 50.917.741,00 | 92,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.870.603,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 55.105.833,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.917.741,00 kn, što je za 4.188.092,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.870.603,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.267.180,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.396.577,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 7.072.381,00 kn ili 13,9%, drugi rashodi poslovanja 14.375.224,00 kn ili 28,2% i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova 15.000.000,00 kn ili 29,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi iznose 14.470.136,00 kn i imaju udjel 28,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 76.558.913,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 40.021.972,00 | 44.132.547,00 | 110,3 |
| 2. | Financijska imovina | 35.456.230,00 | 32.426.366,00 | 91,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.267.483,00 | 947.138,00 | 22,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.209.330,00 | 5.817.128,00 | 111,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 15.317.317,00 | 15.000.000,00 | 97,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.662.100,00 | 10.662.100,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 75.478.202,00 | 76.558.913,00 | 101,4 |
| 3. | Obveze | 180.134,00 | 1.605.620,00 | 891,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 75.298.068,00 | 74.953.293,00 | 99,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 75.478.202,00 | 76.558.913,00 | 101,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.898.707,00 kn, građevinskih objekata 39.746.719,00 kn, postrojenja i opreme 825.106,00 kn, prijevoznih sredstava 149.616,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 375.599,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 136.800,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 947.138,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.817.128,00 kn, dane zajmove 15.000.000,00 kn, te udjele u glavnici (komunalnog društva) u iznosu 10.662.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.605.620,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-7

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DUBRAVA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dubrava (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 13. do 14. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.907.749,00 kn što je za 2.522.251,00 kn ili 39,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.943.834,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.300.666,00 | 3.799.440,00 | 88,3 | 97,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.768.997,00 | 2.852.664,00 | 103,0 | 73,0 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.400.000,00 | 2.482.197,00 | 103,4 | 63,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.00,00 | 214.140,00 | 107,1 | 5,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 168.997,00 | 156.327,00 | 92,5 | 4,0 |
| 1.2. | Pomoći | 574.169,00 | 277.782,00 | 48,4 | 7,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 574.169,00 | 277.782,00 | 48,4 | 7,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 273.500,00 | 212.876,00 | 77,8 | 5,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 45.500,00 | 10.182,00 | 22,4 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 228.000,00 | 202.694,00 | 88,9 | 5,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 683.000,00 | 456.118,00 | 66,8 | 11,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 8.000,00 | 5.597,00 | 70,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 485.000,00 | 349.719,00 | 72,1 | 9,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 190.000,00 | 100.802,00 | 53,1 | 2,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 185.500,00 | 108.309,00 | 58,4 | 2,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 175.000,00 | 108.309,00 | 61,9 | 2,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.500,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.943.834,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.430.000,00 | 3.907.749,00 | 60,8 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.852.664,00 kn ili 73,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 456.118,00 kn ili 11,7% i pomoći u iznosu 277.782,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi iznose 321.185,00 kn ili 8,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | u kn | |
|----------------------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | | | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.852.060,00 | 4.592.492,00 | 78,5 | 98,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 972.215,00 | 946.487,00 | 96,9 | 20,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.409.016,00 | 1.765.710,00 | 73,3 | 37,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 47.000,00 | 34.183,00 | 72,7 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 339.516,00 | 263.306,00 | 77,6 | 5,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.382.800,00 | 900.902,00 | 65,2 | 19,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 639.700,00 | 567.319,00 | 88,7 | 12,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 15.615,00 | 78,1 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 230.000,00 | 192.221,00 | 83,6 | 4,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 170.250,00 | 143.431,00 | 84,2 | 3,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.045.579,00 | 1.529.028,00 | 74,7 | 32,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 619.300,00 | 584.237,00 | 94,3 | 12,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 15.000,00 | 9.589,00 | 63,9 | 0,2 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 1.401.279,00 | 935.202,00 | 66,7 | 20,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 353.467,00 | 81.908,00 | 23,2 | 1,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 4.000,00 | 3.860,00 | 96,5 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 394.467,00 | 78.048,00 | 19,8 | 1,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 224.473,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 224.473,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 6.430.000,00 | 4.674.400,00 | 72,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 766.651,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.430.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.674.400,00 kn, što je za 1.755.600,00 kn ili 27,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 766.651,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.943.836,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.177.185,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.765.710,00 kn ili 37,8%, drugi rashodi poslovanja 1.529.028,00 kn ili 32,7% i rashodi za zaposlene 946.487,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 433.175,00 kn i imaju udjel 9,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 18.254.118,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.847.368,00 | 12.360.339,00 | 96,2 |
| 2. | Financijska imovina | 6.701.452,00 | 5.893.779,00 | 87,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.968.802,00 | 1.182.219,00 | 60,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.106.577,00 | 2.085.487,00 | 99,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 700.000,00 | 700.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.926.073,00 | 1.926.073,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 19.548.820,00 | 18.254.118,00 | |
| 3. | Obveze | 31.017,00 | 5.034,00 | 16,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.517.803,00 | 18.249.084,00 | 93,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 19.548.820,00 | 18.254.118,00 | 93,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 634.140,00 kn, građevinskih objekata 11.005.345,00 kn, postrojenja i opreme 74.856,00 kn, prostornih planova 449.677,00 kn, likovnih djela 152.995,00 kn, te projekta kružnog toka u iznosu 43.326,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.182.219,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.812.899,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 272.588,00 kn, dane zajmove 700.000,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.926.073,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za subvenciju cijene prijevoza učenika.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-8

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DUBRAVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dubravica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 14. do 15. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.458.336,00 kn, što je za 2.147.664,00 ili 32,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.712.854,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| | | | | | u kn |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.893.146,00 | 4.458.336,00 | 91,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.032.646,00 | 2.857.164,00 | 94,2 | 64,1 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 2.884.646,00 | 2.735.512,00 | 94,8 | 61,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 52.306,00 | 104,6 | 1,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 98.000,00 | 69.346,00 | 70,8 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 500.000,00 | 413.068,00 | 82,6 | 9,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 57.107,00 | 57,1 | 1,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 400.000,00 | 355.961,00 | 89,0 | 8,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 37.000,00 | 16.558,00 | 44,8 | 0,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 27.000,00 | 13.117,00 | 48,6 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 10.000,00 | 3.441,00 | 34,4 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.255.500,00 | 1.132.551,00 | 90,2 | 25,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 500,00 | 429,00 | 85,8 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 730.000,00 | 633.482,00 | 86,8 | 14,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 525.000,00 | 498.640,00 | 95,0 | 11,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 68.000,00 | 38.995,00 | 57,3 | 0,9 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.712.854,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.606.000,00 | 4.458.336,00 | 67,5 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.857.164,00 kn ili 64,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.132.551,00 kn ili 25,4% i pomoći u iznosu 413.068,00 kn ili 9,3%. Svi drugi prihodi iznose 55.553,00 kn ili 1,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.532.300,00 | 4.580.279,00 | 82,8 | 82,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 318.800,00 | 310.649,00 | 97,4 | 5,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.189.800,00 | 923.963,00 | 77,7 | 16,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 415.600,00 | 330.912,00 | 79,6 | 6,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 438.935,00 | 331.538,00 | 75,5 | 6,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 333.265,00 | 261.513,00 | 78,5 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 12.645,00 | 63,2 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 804.400,00 | 744.047,00 | 92,5 | 13,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 35.300,00 | 27.800,00 | 78,8 | 0,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.164.000,00 | 2.561.175,00 | 80,9 | 46,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 273.000,00 | 183.578,00 | 67,2 | 3,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 2.861.000,00 | 2.377.597,00 | 83,1 | 43,0 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.073.700,00 | 946.158,00 | 88,1 | 17,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 32.200,00 | 31.480,00 | 97,8 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 641.500,00 | 568.428,00 | 88,6 | 10,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 400.000,00 | 346.250,00 | 86,6 | 6,3 |
| | Ukupno | 6.606.000,00 | 5.526.437,00 | 83,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.068.101,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 6.606.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.526.437,00 kn, što je za 1.079.563,00 kn ili 16,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.068.101,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.712.854,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 644.753,00 kn.

Vrijednosno značajniji su drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.561.175,00 kn ili 46,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 946.158,00 kn ili 17,1% i materijalni rashodi 923.963,00 kn ili 16,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 1.095.141,00 kn i imaju udjel 19,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 15.523.239,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.600.330,00 | 11.914.255,00 | 102,7 |
| 2. | Financijska imovina | 4.560.377,00 | 3.608.984,00 | 79,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.900.186,00 | 1.275.293,00 | 67,1 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.593.979,00 | 1.267.479,00 | 79,5 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.066.212,00 | 1.066.212,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 16.160.707,00 | 15.523.239,00 | 96,1 |
| 3. | Obveze | 461.888,00 | 846.656,00 | 183,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.698.819,00 | 14.676.583,00 | 93,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 16.160.707,00 | 15.523.239,00 | 96,1 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 944.864,00 kn, nematerijalne imovine 172.899,00 kn, građevinskih objekata 10.312.247,00 kn, postrojenja i opreme 134.656,00 kn, prijevozna sredstva 8.326,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 341.263,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.275.293,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva 1.066.212,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.264.580,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.899,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 645.333,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 201.323,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-9

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE FARKAŠEVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Farkaševac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 15. do 16. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.729.999,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.970.461,00 kn, što je za 759.538,00 ili 27,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 495.292,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.104.707,00 | 1.877.650,00 | 89,2 | 95,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 831.790,00 | 750.630,00 | 90,2 | 38,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 750.790,00 | 703.499,00 | 93,7 | 35,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 25.387,00 | 63,5 | 1,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 41.000,00 | 21.744,00 | 53,0 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 666.597,00 | 637.965,00 | 95,7 | 32,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 406.597,00 | 406.598,00 | 100,0 | 20,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 260.000,00 | 231.367,00 | 89,0 | 11,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 72.500,00 | 53.494,00 | 73,8 | 2,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.049,00 | 52,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 70.500,00 | 52.445,00 | 74,4 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 532.820,00 | 435.561,00 | 81,7 | 22,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 116.000,00 | 89.425,00 | 77,1 | 4,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 154.820,00 | 86.539,00 | 55,9 | 4,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 262.000,00 | 259.597,00 | 99,1 | 13,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 130.000,00 | 92.811,00 | 71,4 | 4,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 90.000,00 | 57.559,00 | 64,0 | 2,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje nematerijalne imovine | 40.000,00 | 35.252,00 | 88,1 | 1,8 |
| 3. | Višak prihoda | 495.292,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.729.999,00 | 1.970.461,00 | 72,2 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 750.630,00 kn ili 38,1%, prihodi od pomoći u iznosu 637.965,00 kn ili 32,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 435.561,00 kn ili 22,1%. Svi drugi prihodi iznose 146.305,00 kn ili 7,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.161.999,00 | 1.834.026,00 | 84,8 | 78,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 171.980,00 | 164.216,00 | 95,5 | 7,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.424.613,00 | 1.156.013,00 | 81,1 | 49,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 22.200,00 | 14.960,00 | 67,4 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 461.300,00 | 402.329,00 | 87,2 | 17,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 559.069,00 | 368.782,00 | 66,0 | 15,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 382.044,00 | 369.942,00 | 96,8 | 15,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 13.000,00 | 9.131,00 | 70,2 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 123.750,00 | 115.081,00 | 93,0 | 4,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 102.016,00 | 89.255,00 | 87,5 | 3,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 326.640,00 | 300.330,00 | 91,9 | 12,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 172.050,00 | 155.740,00 | 90,5 | 6,6 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 144.590,00 | 144.590,00 | 100,0 | 6,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 568.000,00 | 511.959,00 | 90,1 | 21,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 128.000,00 | 94.769,00 | 74,0 | 4,0 |
| 2.2. | Rashodi za nematerijalnu proizvedenu imovinu | 2.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 440.000,00 | 417.190,00 | 94,8 | 17,8 |
| | Ukupno | 2.729.999,00 | 2.345.985,00 | 85,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 375.524,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 2.729.999,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.345.985,00 kn, što je za 384.014,00 kn ili 14,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 375.524,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 495.292,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 119.768,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.156.013,00 kn ili 49,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 511.959,00 kn ili 21,8% i drugi rashodi poslovanja 300.330,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 377.683,00 kn i imaju udjel 16,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 6.352.790,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.503.138,00 | 4.903.649,00 | 108,9 |
| 2. | Financijska imovina | 1.698.151,00 | 1.449.141,00 | 85,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 495.820,00 | 192.114,00 | 38,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 478.185,00 | 532.881,00 | 111,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 724.146,00 | 724.146,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 6.201.289,00 | 6.352.790,00 | 102,4 |
| 3. | Obveze | 527,00 | 72.345,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.200.762,00 | 6.280.445,00 | 101,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 6.201.289,00 | 6.352.790,00 | 102,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 362.495,00 kn, nematerijalne imovine 100.650,00 kn, građevinskih objekata 4.365.968,00 kn, postrojenja i opreme 20.805,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 53.731,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 192.114,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 724.146,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 451.477,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 81.404,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.527,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 70.818,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-10

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GRADEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gradec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 19. do 21. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđena je nepravilnost izvršavanja rashoda iznad planiranih iznosa. Općini je naloženo da nepravilnost otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.858.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.356.837,00 kn, što je za 501.613,00 ili 10,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.858.450,00 | 4.356.837,00 | 89,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.885.000,00 | 2.843.965,00 | 98,6 | 65,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.600.000,00 | 2.585.361,00 | 99,4 | 59,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 182.861,00 | 91,4 | 4,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 85.000,00 | 75.743,00 | 89,1 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.022.850,00 | 721.515,00 | 70,5 | 16,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 462.850,00 | 321.515,00 | 69,5 | 7,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 560.000,00 | 400.000,00 | 71,4 | 9,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 188.700,00 | 163.237,00 | 86,5 | 3,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.200,00 | 6.129,00 | 98,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 182.500,00 | 157.108,00 | 86,1 | 3,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 761.900,00 | 628.120,00 | 82,4 | 14,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 567,00 | 56,7 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 365.000,00 | 256.454,00 | 70,3 | 5,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 395.900,00 | 371.099,00 | 93,7 | 8,5 |
| | Ukupno | 4.858.450,00 | 4.356.837,00 | 89,7 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.843.965,00 kn ili 65,3%, prihodi od pomoći u iznosu 721.515,00 kn ili 16,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 628.120,00 kn ili 14,4%. Svi drugi prihodi iznose 163.237,00 kn ili 3,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.726.450,00 | 4.246.061,00 | 89,8 | 97,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 240.500,00 | 241.628,00 | 100,5 | 5,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.656.900,00 | 2.487.575,00 | 93,6 | 57,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 23.800,00 | 22.643,00 | 95,1 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 288.100,00 | 318.464,00 | 110,5 | 7,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.610.500,00 | 1.535.296,00 | 95,3 | 35,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi | 734.500,00 | 611.172,00 | 83,2 | 14,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 100.000,00 | 103.043,00 | 103,0 | 2,4 |
| 1.4. | Subvencije | 100.000,00 | 78.693,00 | 78,7 | 1,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 256.050,00 | 243.763,00 | 95,2 | 5,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.373.000,00 | 1.091.359,00 | 79,5 | 25,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 653.000,00 | 578.358,00 | 88,6 | 13,3 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 710.000,00 | 513.001,00 | 72,3 | 11,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 132.000,00 | 107.353,00 | 81,3 | 2,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 50.000,00 | 13.740,00 | 27,5 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 71.000,00 | 86.291,00 | 121,5 | 2,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 11.000,00 | 7.322,00 | 66,6 | 0,2 |
| Ukupno | | 4.858.450,00 | 4.353.414,00 | 89,6 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 3.423,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.858.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.353.414,00 kn, što je za 505.036,00 kn ili 10,4% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 3.423,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 14.780,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.203,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.487.575,00 kn ili 57,1% i drugi rashodi poslovanja 1.091.359,00 kn ili 25,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 774.480,00 kn i imaju udjel 17,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.328.317,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.844.638,00 | 10.737.064,00 | 99,0 |
| 2. | Financijska imovina | 5.020.054,00 | 4.591.253,00 | 91,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 965.642,00 | 595.216,00 | 61,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 917.629,00 | 859.254,00 | 93,6 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 3.136.783,00 | 3.136.783,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 15.864.692,00 | 15.328.317,00 | 96,6 |
| 3. | Obveze | 950.861,00 | 577.013,00 | 60,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.913.831,00 | 14.751.304,00 | 98,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 15.864.692,00 | 15.328.317,00 | 96,6 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 946.108,00 kn, građevinskih objekata 9.490.301,00 kn, postrojenja i opreme 207.802,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 78.457,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 14.396,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 595.216,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 859.254,00 kn te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 3.136.783,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 396.579,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 180.434,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.858.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.353.414,00 kn, što je za 505.036,00 kn ili 10,4% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 3.423,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 14.780,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.203,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju i financijski rashodi izvršeni su u iznosu većem od plana. Ovi rashodi planirani su u iznosu 388.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 412.507,00 kn, što je za 33.407,00 kn ili 8,6% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-11

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JAKOVLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Jakovlje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 20. do 21. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 18.762.850,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.840.547,00 kn, što je za 3.922.303,00 kn ili 20,9% od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.320.539,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.302.311,00 | 9.718.425,00 | 79,0 | 65,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.542.000,00 | 4.772.161,00 | 86,1 | 32,1 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 4.828.000,00 | 4.382.896,00 | 90,8 | 29,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 500.000,00 | 241.119,00 | 48,2 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 214.000,00 | 148.146,00 | 69,2 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 4.465.000,00 | 3.471.906,00 | 77,8 | 23,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 35.000,00 | 24.330,00 | 69,5 | 0,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.430.000,00 | 3.447.576,00 | 77,8 | 23,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 679.000,00 | 477.282,00 | 70,3 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 29.000,00 | 26.675,00 | 92,0 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 650.000,00 | 450.607,00 | 69,3 | 3,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.401.311,00 | 868.088,00 | 61,9 | 5,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 15.000,00 | 2.454,00 | 16,4 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 800.000,00 | 377.781,00 | 47,2 | 2,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 586.311,00 | 487.853,00 | 83,2 | 3,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 215.000,00 | 128.988,00 | 60,0 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 140.000,00 | 133.944,00 | 95,7 | 0,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 130.000,00 | 128.988,00 | 99,2 | 0,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 4.956,00 | 49,6 | 0,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 5.000.000,00 | 4.988.178,00 | 99,8 | 33,7 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 5.000.000,00 | 4.988.178,00 | 99,8 | 33,7 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 1.320.539,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 18.762.850,00 | 14.840.547,00 | 79,1 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su primici od zaduživanja u iznosu 4.988.178,00 kn ili 33,7%, prihodi od poreza 4.772.161,00 kn ili 32,1% i prihodi od pomoći u iznosu 3.471.906,00 kn ili 23,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.608.302,00 kn ili 10,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.990.850,00 | 4.786.478,00 | 95,9 | 25,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 891.750,00 | 869.057,00 | 97,5 | 4,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.965.100,00 | 1.863.717,00 | 94,8 | 9,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 48.000,00 | 39.234,00 | 81,7 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 683.500,00 | 678.678,00 | 99,3 | 3,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 935.000,00 | 881.006,00 | 94,2 | 4,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 298.600,00 | 264.799,00 | 88,7 | 1,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 129.000,00 | 119.468,00 | 92,6 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 65.000,00 | 62.070,00 | 95,5 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.325.000,00 | 1.311.976,00 | 99,0 | 7,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 615.000,00 | 560.190,00 | 91,1 | 3,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 467.000,00 | 414.190,00 | 88,7 | 2,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 146.000,00 | 146.000,00 | 100,0 | 0,8 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 2.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.772.000,00 | 13.969.599,00 | 101,4 | 74,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 1.115.000,00 | 1.139.910,00 | 102,2 | 6,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.352.000,00 | 5.328.454,00 | 99,6 | 28,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 7.305.000,00 | 7.501.235,00 | 102,7 | 40,0 |
| Ukupno | | 18.762.850,00 | 18.756.077,00 | 100,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 3.915.530,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 18.762.850,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.756.077,00 kn, što je za 6.773,00 kn manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.915.530,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.320.539,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.594.991,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.969.599,00 kn ili 74,5%, materijalni rashodi 1.863.717,00 kn ili 9,9%, naknade građanima i kućanstvima 1.311.976,00 kn ili 7,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 1.610.785,00 kn i imaju udjel 8,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 33.845.341,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.224.067,00 | 31.295.794,00 | 162,8 |
| 2. | Financijska imovina | 4.940.696,00 | 2.549.547,00 | 51,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.380.819,00 | 182.670,00 | 7,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.559.877,00 | 2.366.877,00 | 92,5 |
| Ukupno imovina | | 24.164.763,00 | 33.845.341,00 | 140,1 |
| 3. | Obveze | 1.060.280,00 | 7.771.199,00 | 732,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.104.483,00 | 26.074.142,00 | 112,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 24.164.763,00 | 33.845.341,00 | 140,1 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.709.514,00 kn, nematerijalne imovine 673.865,00 kn, građevinskih objekata 27.417.443,00 kn, postrojenja i opreme 467.740,00 kn, prijevoznih sredstava 94.049,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 933.183,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 182.670,00 kn, depozite i jamčevne pologe 5.360,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.241.373,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 120.144,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.360,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.202.163,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.580.858,00 kn i obveze za primljeni zajam u iznosu 4.988.178,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.762.850,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.756.077,00 kn, što je za 6.773,00 kn manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.915.530,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.320.539,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.594.991,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (ostala prava) i dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su u iznosima većim od plana. Ovi rashodi planirani su u iznosu 8.320.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.562.827,00 kn, što je za 242.827,00 kn ili 2,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLINČA SELA

Zagreb, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/42
Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 19. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLINČA SELA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Klinča Sela (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 19. travnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je općina Klinča Sela kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 4 927 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća i drugi akti, koji su usklađeni sa Zakonom. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 4. lipnja 2009. bio je Milan Bencetić, a od 5. lipnja 2009. je načelnik Općine Miljenko Vučković.

Općina je u srpnju 2009. uskladila Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima i primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.419.641,00 kn, ostvareni su u iznosu 9.285.146,00 kn, što je za 3.134.493,00 kn ili 25,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je preneseni višak iz prethodne godine u iznosu 2.460.741,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihodi su manji za 9.126.042,00 kn ili 49,6%. Razlog manjem ostvarenju je što su u prethodnoj godini ostvareni primici od zaduživanja u iznosu 5.000.000,00 kn, a također su bile više su ostvarene kapitalne pomoći za 829.000,00 kn, prihodi od komunalnog doprinosa za 418.392,00 kn, prihodi od poreza na promet nekretnina za 1.124.492,00 kn i drugo u iznosu 1.754.054,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.958.900,00 | 9.285.146,00 | 93,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.010.000,00 | 7.602.687,00 | 94,9 | 81,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 7.029.000,00 | 6.886.167,00 | 98,4 | 74,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 614.000,00 | 417.753,00 | 68,0 | 4,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 367.000,00 | 298.767,00 | 81,4 | 3,2 |
| 1.2. | Pomoći | 616.500,00 | 402.380,00 | 65,3 | 4,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 180.000,00 | 92.380,00 | 51,3 | 1,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 310.000,00 | 310.000,00 | 100,0 | 3,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 265.400,00 | 208.699,00 | 78,6 | 2,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 141.000,00 | 130.078,00 | 92,2 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 124.400,00 | 78.621,00 | 63,2 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.067.000,00 | 1.071.382,00 | 100,4 | 11,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 675,00 | 67,5 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 620.000,00 | 633.725,00 | 102,2 | 6,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 446.000,00 | 436.982,00 | 98,8 | 4,7 |
| 2. | Višak prihoda iz ranijih godina | 2.460.741,00 | - | - | - |
| | Ukupno | 12.419.641,00 | 9.285.146,00 | 74,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.886.167,00 kn ili 74,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.071.382,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.327.599,00 kn ili 14,3%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobne naknade, naknade za ukop, sufinanciranje izgradnje mrtvačnice, šumski doprinos te prihode od zakupa.

Ostvareni su u iznosu 1.489.432,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 16,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.487.629,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 1.803,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.971.500,00 | 8.286.903,00 | 92,4 | 72,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 936.000,00 | 868.374,00 | 92,8 | 7,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.459.000,00 | 3.175.928,00 | 91,8 | 27,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 45.000,00 | 32.976,00 | 73,3 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 823.000,00 | 757.324,00 | 92,0 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.890.000,00 | 1.830.029,00 | 96,8 | 16,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 701.000,00 | 555.599,00 | 79,3 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 492.000,00 | 463.262,00 | 94,0 | 4,0 |
| 1.4. | Subvencije | 280.000,00 | 261.030,00 | 93,2 | 2,3 |
| 1.5. | Pomoći | 870.000,00 | 867.129,00 | 99,7 | 7,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 354.100,00 | 307.455,00 | 86,8 | 2,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.580.400,00 | 2.343.725,00 | 91,0 | 20,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 937.400,00 | 920.744,00 | 98,2 | 8,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 1.643.000,00 | 1.422.981,00 | 86,6 | 12,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.821.641,00 | 2.608.674,00 | 92,4 | 22,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.821.641,00 | 2.608.674,00 | 92,4 | 22,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 626.500,00 | 496.584,00 | 79,4 | 4,4 |
| 3.1. | Rashodu za otplatu glavnice primljenoga zajma | 626.500,00 | 496.584,00 | 79,4 | 4,4 |
| Ukupno | | 12.419.641,00 | 11.392.161,00 | 91,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.107.015,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.419.641,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.392.161,00 kn, što je za 1.027.480,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.107.015,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.460.741,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 353.726,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.175.928,00 kn s udjelom 27,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.608.674,00 kn s udjelom 22,9%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.343.725,00 kn s udjelom 20,6%. Svi ostali rashodi iznose 3.263.834,00 kn ili 28,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.385.062,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 31.146.845,00 | 32.894.481,00 | 105,6 |
| 2. | Financijska imovina | 9.439.983,00 | 8.490.581,00 | 89,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.765.866,00 | 1.766.155,00 | 63,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.862.377,00 | 1.912.686,00 | 102,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.811.400,00 | 4.811.400,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 40.586.828,00 | 41.385.062,00 | 102,0 |
| 3. | Obveze | 5.305.465,00 | 5.789.789,00 | 109,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 35.281.363,00 | 35.595.273,00 | 100,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 40.586.828,00 | 41.385.062,00 | 102,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.329.261,00 kn, građevinske objekte 18.362.028,00 kn, postrojenja i opremu 250.921,00 kn, prijevozna sredstva 8.784,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 515.361,00 kn (projekti 501.986,00 kn i računalni programi 13.375,00 kn), te građevinske objekte u pripremi u iznosu 7.428.126,00 kn (izgradnja i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 6.546.554,00 kn i izgradnja vodovoda u iznosu 881.572,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 8.490.581,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu u poslovnoj banci u iznosu 1.761.563,00 kn i blagajni 4.592,00 kn, ostala potraživanja 340,00 kn, dionice i udjeli u glavnici temeljnog kapitala trgovačkog društva 4.811.400,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.912.686,00 kn.

Obveze u iznosu 5.789.789,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 302.314,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.110.455,00 kn i obveze za primljene zajmove 4.377.020,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine i voditeljicom za računovodstvene poslove Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje Odluke o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Programa javnih potreba u športu i u kulturi, uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine u svrhu zaštite vlasničkih prava Općine, te planom nabave obuhvatiti sve robe, radovi i usluge u proračunskoj godini, a planirane vrijednosti uskladiti s izmjenama proračuna.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Doneseni su Programi javnih potreba u športu i u kulturi.
- Planom nabave su obuhvaćene sve robe, radovi i usluge u proračunskoj godini, te su planirane vrijednosti usklađene s izmjenama proračuna.

Nalog koji je u postupku izvršenja:

- Imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine u svrhu zaštite vlasničkih prava Općine.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i četiri zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprečavanja rizika nepravilnosti su u nadležnosti načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Određene kontrolne aktivnosti u vezi računovodstvenog poslovanja su uspostavljene, ali je i nadalje potrebno razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, posebice u dijelu financijskog i računovodstvenog poslovanja.

Prema zakonskim odredbama Općina nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Ujedno se nalaže načelniku, kao odgovornoj osobi, donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.419.641,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.285.146,00 kn, što je za 3.134.493,00 kn ili 25,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak iz prethodne godine u iznosu 2.460.741,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.912.686,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 50.309,00 kn ili 2,7%. Na dospjela potraživanja odnosi se 1.837.472,00 kn, a nedospjela 75.214,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 581.339,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 1.256.133,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu 1.912.686,00 kn, na potraživanja za općinske poreze odnosi se 1.091.530,00 kn, komunalnu naknadu 389.423,00 kn, komunalni doprinos 105.535,00 kn, za priključenje na komunalnu infrastrukturu (vodovod i otpadne vode) 96.440,00 kn, kamate 68.628,00 kn, grobnu naknadu 54.653,00 kn, zakup poslovnog prostora 40.172,00 kn, sufinanciranje izgradnje mrtvačnice 40.066,00 kn, dane koncesije 22.298,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.941,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 1.091.530,00 kn Porezna uprava provodi naplatu, prisilnu naplatu i ovrhe. Za potraživanja od komunalnog doprinosa, koncesija, priključenja na komunalnu infrastrukturu (vodovod i otpadne vode) nisu poduzimane mjere naplate. Za potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade i zakupa poslovnog prostora poslana su opomene, dok druge mjere nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.419.641,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.392.161,00 kn, što je za 1.027.480,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 2.107.015,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.460.741,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 353.726,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 1.468.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 1.425.621,00 kn što je za 42.379,00 kn ili 2,9% manje od plana. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 660.049,00 kn, zimsko čišćenje snijega 116.218,00 kn, održavanje groblja 199.991,00 kn i održavanje javne rasvjete 449.363,00 kn (održavanje 74.179,00 kn i električna energija 375.184,00 kn).

Nije donesena općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja.

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova nisu utvrđeni uvjeti i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje komunalnih poslova što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se opskrba plinom od 2004. ne smatra komunalnom djelatnošću. Općinskim odlukama nije određen način obavljanja komunalnih djelatnosti koje se odnose na opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Utvrđeno je da nisu obavljani poslovi održavanja javnih površina i prijevoz putnika u javnom prometu, iako su općinskim odlukama definirani. U 2006. dodijeljene su koncesije za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, obavljanje prijevoza pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova, a 2009. koncesija za djelatnost crpljenja fekalija i septičkih, sabirnih i crnih jama. Koncesije su dodijeljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 1.446.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u posljednjim izmjenama proračuna. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, nisu naznačeni iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa i nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Nije razvidno jesu li programom planirane nabave materijala (kamen, pijesak, betonske cijevi, beton i cement) koje su izvršene u iznosu 178.311,00 kn putem pojedinačnih narudžbenica od fizičkih osoba u manjim iznosima do 70.000,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 660.049,00 kn od čega je fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora plaćeno 219.221,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, na temelju ispostavljenih računa bez zaključenog ugovora 166.776,00 kn, trima fizičkim osobama putem narudžbenica u manjim pojedinačnim iznosima 95.741,00 kn i za nabavljeni materijal 178.311,00 kn. Trgovačko društvo i fizička osoba s kojom je zaključen ugovor obavljali su iste vrste poslova na održavanju nerazvrstanih cesta. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su fizičkoj osobi na temelju provedenog postupka javne nabave. Odluku o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanja nerazvrstanih cesta nije donijelo predstavničko tijelo, a ugovor s fizičkom osobom ne sadrži vrijeme na koje je zaključen, vrstu i točan opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovorom nije utvrđena ukupna vrijednost radova koji su plaćeni u većem iznosu za 69.221,00 kn u odnosu na planirana sredstva. Općina nije utvrdila uvjete i način povjeravanja poslova trgovačkom društvu u svom vlasništvu te nisu utvrđena međusobna prava i obveze.

S obzirom da je trgovačko društvo u vlasništvu Općine registrirano za održavanje nerazvrstanih cesta nije razvidno zbog čega su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravani fizičkim osobama (na temelju ugovora ili narudžbenica) i dijelom istom trgovačkom društvu bez zaključenog ugovora o održavanja nerazvrstanih cesta. Iz poslovne dokumentacije za 2009. nije vidljivo mjesto na kojem je održavanje obavljeno, zbog čega nije usporedivo izvršenje rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta u odnosu na plan.

Nadalje nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama usluge preuzeo (prvih šest mjeseci 2009.) što nije u skladu s odredbom članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 prema kojem se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave. Rashodi za zimsko održavanje cesta, groblja i javne rasvjete izvršeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenim općinskim odlukama.

U 2009. Općina je putem kapitalnih pomoći doznala trgovačkom društvu u svom vlasništvu 1.422.981,00 kn. Sredstva se odnose na izgradnju vodovoda na jednoj lokaciji u iznosu 1.207.782,00 kn, i drugoj lokaciji u iznosu 62.366,00 kn, te za izgradnju kanalizacije u iznosu 152.833,00 kn. Od 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu u svom vlasništvu prenijela sredstva za izgradnju vodovoda u iznosu 1.903.227,00 kn i za izgradnju kanalizacije u iznosu 2.877.195,00 kn, odnosno ukupno 4.780.422,00 kn. Temeljni kapital trgovačkog društva evidentiran je u iznosu 4.811.400,00 kn.

Djelatnost trgovačkog društva u vlasništvu Općine su, između ostaloga, vađenje šljunka, pijeska i gline, poslovanje nekretninama, iznajmljivanje ostalih strojeva i opreme, opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, opskrba toplinskom energijom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, javna rasvjeta, građenje, projektiranje i nadzor, te prijevoz putnika i tereta.

Jedna od djelatnosti, koju obavlja trgovačko društvo je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Pravni status vodnih građevina (vodovoda i kanalizacije) utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona, te se Općini skreće pozornost na postupanje po navedenim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti sa zakonskim odredbama. Nalaže se sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu i donošenje programa komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom iznosa izvora financiranja). Nalaže se odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova utvrditi uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili raspisivanje javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova, donošenje odluke o odabiru izvođača radova na poslovima održavanje nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela, zaključivanje ugovora za navedene poslove sa svim propisanim elementima i obavljati kontrolu izvedenih radova na održavanju nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2009. je donesen i usklađen je s izmjenama proračuna. Planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 2.127.089,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupna nabava roba, radova i usluga izvršena je u iznosu 2.153.379,00 kn, što je za 26.290,00 kn ili 1,2% više od plana. U 2009. prema planu nabave provedena su tri postupka nabave uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi. Jedan postupak se odnosi na nabavu radova velike vrijednosti u iznosu 813.471,00 kn za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, dva postupka se odnose na nabavu usluga i radova male vrijednosti u ukupnoj vrijednosti 377.234,00 kn, od čega za nabavu materijala za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 178.311,00 kn, a za uređenje društvenih domova i stare škole u vrijednosti 198.923,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u iznosu 962.674,00 kn izvršena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.821.641,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.608.674,00 kn, što je za 212.967,00 kn ili 7,6% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.575.561,00 kn, postrojenja i opremu 27.685,00 kn, te ulaganja u računalne projekte 5.428,00 kn. U okviru izvršenih rashoda za građevinske objekte vrijednosno značajniji rashodi se odnose na radove asfaltiranja cesta na temelju ugovora iz 2008. u iznosu 913.046,00 kn, ugovora iz 2009. u iznosu 813.471,00 kn, te na radove izgradnje vodovoda u iznosu 518.364,00 kn. Za spomenute radove provedeni su propisani postupci javne nabave. Odabrani su ponuditelji koji su ponudili najnižu cijenu, te su zaključeni ugovori u skladu s ponudama.

Radovi izgradnje i asfaltiranja nerazvrstanih cesta na području Općine ugovoreni su u 2008. u vrijednost 6.465.698,00 kn. Rok izvođenja bio je 90 kalendarskih dana i ugovorena je kazna 0,1% od ukupne cijene radova za svaki dan zakašnjenja. U 2008. izvedeni su radovi u vrijednosti 5.453.232,00 kn. Radovi nisu završeni, a Općina je u srpnju i rujnu 2009. zatražila od izvoditelja da otkloni nedostatke prema zapisniku nadzornog inženjera. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) radovi nisu završeni, te Općina nije poduzimala daljnje radnje. Od ukupno ugovorenih radova u vrijednosti 6.465.698,00 kn, izvedeno je i plaćeno 6.366.279,00 kn. Općina nije poduzela mjere završetak i primopredaju izvedenih radova u skladu sa zaključenim ugovorom.

Radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta na području Općine u vrijednosti 813.471,00 kn izvršeni su na temelju ugovora zaključenog u rujnu 2009. Ugovorena je vrijednost radova u ukupnom iznosu 651.329,00 kn s porezom na dodanu vrijednost prema troškovniku koji je sastavni dio ugovora. U troškovniku su navedene ulice i pojedinačne vrijednosti radova. U listopadu 2009. za jednu od ulica čija je vrijednost radova ugovorena u iznosu 204.248,00 kn, zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 162.720,00 kn, što je 79,6% u odnosu na ugovorenu vrijednost.

Iz dokumentacije je razvidno da su radovi ugovoreni dodatkom ugovoru izvedeni prije zaključenja dodatka, odnosno izravnom pogodbom, bez provedenog propisanog postupka nabave što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji za dovršetak i primopredaju izvedenih radova izgradnje prometnice u skladu sa zaključenim ugovorom, te ugovaranje dodatnih radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U Općini su uspostavljene određene kontrolne aktivnosti, međutim sustav financijskih upravljanja i kontrole potrebno je uspostaviti u skladu s važećim propisima (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 1.912.686,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade i zakupa poslovnog prostora upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Općina nije donijela odluku kojom se određuju komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, a Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije uskladila sa zakonskim odredbama. Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture Općina nije uskladila s planiranim rashodima u proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova nema utvrđene uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili raspisivanja javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova. Općina nije uskladila Odluku o komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Zaključeni ugovori za održavanje nerazvrstanih cesta ne sadrže sve propisane elemente, a ugovor s fizičkom osobom ne sadrži vrijeme na koje je zaključen, vrstu i točan opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovorom nije utvrđena ukupna vrijednost radova. Ne obavlja se kontrola izvedenih radova na održavanju nerazvrstanih cesta. Općina je tijekom 2009. trgovačkom društvu u svom vlasništvu za izgradnju vodovoda i kanalizacije prenijela sredstva u iznosu 1.422.981,00 ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Od 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije prenesena su sredstva u iznosu 4.780.422,00 kn. Pravni status vodnih građevina (vodovoda i kanalizacije) utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 3. Nalaza).

- Dodatni radovi na asfaltiranju ulice u vrijednosti 162.720,00 kn ili 79,6% više od ugovorene pojedinačne vrijednosti, izvršeni su bez provedenog propisanog postupka nabave (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 4 927 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno pet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.285.146,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.392.161,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 2.107.015,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.460.741,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 353.726,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.886.167,00 kn ili 73,2%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.071.382,00 kn ili 11,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.489.432,00 kn i čine 16,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2009. potraživanja iznose 1.912.686,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.837.472,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom napolatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se zadužila u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 4.377.020,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.092.923,00 kn ili 27,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.608.675,00 kn ili 22,8%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.343.725,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je trgovačkom društvu u svom većinskom vlasništvu, tijekom 2007., 2008. i 2009., prenijela sredstva u iznosu 4.780.422,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije, a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ

Zagreb, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/101

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 27. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLOŠTAR IVANIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kloštar Ivanić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače do 27. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 6 038 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika, te jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi 12 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zlatko Golubić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 14.678.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.874.881,00 kn, što je za 3.803.619,00 kn ili 25,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.887.200,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u manjem iznosu za 959.253,00 kn ili 8,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.240.000,00 | 10.192.917,00 | 90,7 | 93,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.610.000,00 | 6.576.507,00 | 99,5 | 60,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 5.880.000,00 | 6.047.112,00 | 102,8 | 55,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 370.000,00 | 239.306,00 | 64,7 | 2,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 360.000,00 | 290.088,00 | 80,6 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.050.000,00 | 602.053,00 | 57,3 | 5,5 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 50.000,00 | 52.053,00 | 104,1 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.000.000,00 | 550.000,00 | 55,0 | 5,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.492.000,00 | 1.279.119,00 | 85,7 | 11,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.000,00 | 17.786,00 | 59,3 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.462.000,00 | 1.261.333,00 | 86,3 | 11,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.058.000,00 | 1.718.054,00 | 83,5 | 15,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 1.281,00 | 42,7 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.500.000,00 | 1.284.480,00 | 85,6 | 11,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 555.000,00 | 432.293,00 | 77,9 | 4,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.000,00 | 17.185,00 | 57,3 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 300.000,00 | 11.963,00 | 4,0 | 0,1 |
| 3. | Primici od povrata danih zajmova | 1.251.300,00 | 670.000,00 | 53,5 | 6,2 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 1.887.200,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| | Ukupno | 14.678.500,00 | 10.874.881,00 | 74,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i pririza na dohodak ostvareni u iznosu 6.047.112,00 kn ili 55,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.284.480,00 kn ili 11,9% i prihodi od imovine 1.279.119,00 kn ili 11,8% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi od imovine najvećim dijelom se odnose na naknade za eksploataciju nafte i zemnog plina ostvareni u iznosu 1.045.375,00 kn ili 9,6% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 2.264.170,00 kn ili 20,8 %. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina, potrošnju) i prerez porezu na dohodak u visini 2,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju nafte i zemnog plina, prihode po posebnim propisima (komunalnu naknadu, grobnu naknadu, doprinos za šume, komunalni doprinos, naknade za ulazak na sajmište) i prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 3.711.495,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.339.972,00 kn, neutrošena kapitalna pomoć za sanaciju lokalnih prometnica u iznosu 208.967,00 kn prenesena je za iste namjene u narednu godinu, a prihod od grobne naknade u iznosu 162.556,00 kn utrošen je za izgradnju vodovoda i plinovoda, a trebalo ga je utrošiti za održavanje i izgradnju groblja.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci u 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.404.500,00 | 7.800.488,00 | 92,8 | 59,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.927.000,00 | 1.769.475,00 | 91,8 | 13,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.975.500,00 | 3.631.945,00 | 91,3 | 27,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 58.000,00 | 54.782,00 | 94,4 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 776.500,00 | 740.434,00 | 95,3 | 5,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.382.000,00 | 2.135.497,00 | 89,6 | 16,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 759.000,00 | 701.241,00 | 92,4 | 5,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 104.000,00 | 83.969,00 | 80,7 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 105.000,00 | 115.944,00 | 110,4 | 0,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 448.000,00 | 459.937,00 | 102,7 | 3,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.845.000,00 | 1.739.209,00 | 94,3 | 13,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.520.000,00 | 1.428.807,00 | 94,0 | 10,8 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 205.000,00 | 182.725,00 | 89,1 | 1,4 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 120.000,00 | 127.677,00 | 106,4 | 1,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.022.700,00 | 4.511.825,00 | 89,8 | 34,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.782.700,00 | 4.283.947,00 | 89,6 | 32,4 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 240.000,00 | 227.878,00 | 94,9 | 1,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.251.300,00 | 900.000,00 | 71,9 | 6,8 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 1.251.300,00 | 900.000,00 | 71,9 | 6,8 |
| Ukupno | | 14.678.500,00 | 13.212.313,00 | 90,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.337.432,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.678.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.212.313,00 kn, što je za 1.466.187,00 kn ili 10,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.337.432,00 kn, što s iskazanim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.330.965,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.467,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.511.825,00 kn ili 34,1%, materijalne rashode 3.631.945,00 kn ili 27,5%, rashode za zaposlene 1.769.475,00 kn ili 13,4%, te druge rashode u iznosu 1.739.209,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.559.859,00 kn ili 13,4%. Iznad plana izvršene su naknade građanima i kućanstvima za 11.937,00 kn ili 2,7%, subvencije za 10.944,00 kn ili 10,4% i kapitalne pomoći za 7.677,00 kn ili 6,4% više od plana. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.330.984,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 33.561.743,00 | 37.261.636,00 | 111,0 |
| 2. | Financijska imovina | 6.258.145,00 | 4.069.348,00 | 65,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.330.965,00 | 208.967,00 | 9,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.986.380,00 | 1.821.830,00 | 91,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 410.000,00 | 507.751,00 | 123,8 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.530.800,00 | 1.530.800,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 39.819.888,00 | 41.330.984,00 | 103,8 |
| 3. | Vlastiti izvori | 39.819.888,00 | 41.330.984,00 | 103,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 39.819.888,00 | 41.330.984,00 | 103,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.083.710,00 kn, građevinskih objekata 21.386.601,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije, urbanistički plan i drugo) 1.602.287,00 kn, opreme 168.477,00 kn i prijevoznih sredstava 20.561,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja 1.821.830,00 kn, udjele u glavnici 1.530.800,00 kn, dane zajmove 507.751,00 kn i novčana sredstva u iznosu 208.967,00 kn.

Obveze nisu iskazane.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio nabavljeni materijal za održavanje cesta, javne rasvjete i zgrada, sredstava za sanaciju odlagališta komunalnog otpada te sredstva za uređenje školskog igrališta evidentirati na propisanim računima. Nadalje, naložio je od trgovačkog društva, putem kojeg se kreditira nabava repromaterijala za sjetve, prikupiti izvješća o realizaciji kredita i isporuci repromaterijala poljoprivrednicima. Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se provjeriti obavljanje poslova komunalnih djelatnosti na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela Općine. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da za prenesena sredstva trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine za sanaciju odlagališta komunalnog otpada treba urediti imovinsko pravne odnose.

Državni ured za reviziju naložio je uskladiti plan nabave dugotrajne imovine sa sredstvima planiranim proračunom. Za dodatne radove na izgradnji sustava odvodnje oborinskih voda naložio je pribaviti suglasnost naručitelja. Nadalje, naložio je za nabavu radova asfaltiranja ulica i dodatnih radova provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi za nabavu materijala u okviru usluga, sanaciju odlagališta komunalnog otpada i za uređenje školskog igrališta evidentirani su na propisanim računima.
- Pribavljena su izvješća o realizaciji kredita danih za sjetvu.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti je povjereno na temelju odluka predstavničkog tijela.
- Za izvanstroškovničke radove izvođači su zatražili pisanu suglasnost.
- Usklađen je plan nabave imovine sa sredstvima planiranim proračuna.
- Za nabavu radova asfaltiranja ulica provedeni su propisani postupci javne nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa vezanih uz odlagalište komunalnog otpada, koje je u vlasništvu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti koje je u suvlasništvu Općine.
- Provođenje propisanih postupaka nabave dodatnih radova.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da nije uspostavljen propisan sustav unutarnjih financijskih kontrola te da kontrole provodi općinski načelnik kroz svakodnevne aktivnosti vezane za izvršavanje proračuna, a dijelom kroz periodična i završna financijska izvješćivanja te godišnji obračun proračuna, koji se redovito dostavljaju nadležnim državnim tijelima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Financijska imovina u iznosu 675.742,00 kn (depozit u poslovnoj banci za provođenje programa poticanja malog gospodarstva u iznosu 300.000,00 kn, oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 137.053,00 kn, dani zajam trgovačkom društvu za opskrbu plinom u iznosu 150.000,00 kn, potraživanja za prodano građevinsko zemljište u iznosu 10.938,00 kn i dani zajmovi za proljetne i jesenske sjetve u iznosu 77.751,00 kn) nije evidentirana u poslovnim knjigama. Pojedini prihodi i rashodi nisu planirani niti ostvareni ili izvršeni na propisanom računu računskog plana proračuna. Izgradnja okvira za nova grobna mjesta je planirana u okviru materijalnih rashoda, a trebali su biti planirani i izvršeni u rashodima za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi u iznosu 58.874,00 kn za sufinanciranje rada i održavanja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, koji je u vlasništvu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine, evidentirani su u rashodima za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti planirani i izvršeni u rashodima za dane pomoći. Prihodi od županijskog izbornog povjerenstva u iznosu 16.255,00 kn evidentirani su na računu ostalih prihoda, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od pomoći. U poslovnim knjigama prihodi i rashodi su iskazani u manjem iznosu za 123.008,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći. Manje evidentirani rashodi u istom iznosu odnose se na: rashode održavanja izložbe autohtonih pasmina konja i zaprega u iznosu 95.000,00 kn, sufinanciranje programa predškolskog odgoja i naobrazbe u dječjim vrtićima u iznosu 18.920,00 kn, te pomoći isplaćene djeci stradalnika Domovinskog rata u iznosu 9.088,00 kn. Ovi rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a izvršeni su umanjenjem prihoda od pomoći, čime su prihodi i rashodi manje evidentirani u istom iznosu. Odredbama članaka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Podaci u Bilanci na koncu 2009. nisu identični podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i stvarnom stanju utvrđenom popisom imovine i obveza. Dani zajmovi su iskazani u Bilanci u iznosu 507.751,00 kn, što je za 97.751,00 kn više od stanja evidentiranog u glavnoj knjizi i 200.000,00 kn manje od stvarnog stanja utvrđenog godišnjim popisom i prema predočenim ugovorima. Obveze evidentirane u glavnoj knjizi u iznosu 172.439,00 kn nisu iskazane u Bilanci koncem 2009., a u Izvještaju o obvezama iskazano je stanje obveza na koncu izvještajnog razdoblja u iznosu 217.673,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 220.077,00 kn evidentirana su u glavnoj knjizi na skupini računa propisanim za potraživanja za više plaćene poreze, a u Bilanci su iskazana u okviru potraživanja za prihode poslovanja. Podatke evidentirane u glavnoj knjizi trebalo je koncem godine uskladiti s analitičkim evidencijama i stvarnim stanjem utvrđenim godišnjim popisom imovine i obveza, te identične podatke iskazati u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), financijski izvještaji trebaju pružati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna i proračunskih korisnika.

U skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u prosincu 2009. donesena je odluka o provođenju popisa i imenovanju povjerenstva za popis. O obavljenom popisu sastavljene su popisne liste i izvješće. Popisom nisu obuhvaćene obveze. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza obavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake godine.

Rashodi za gradnju uličnih vodovoda i plinovoda izvršeni su u 2009. u iznosu 1.762.065,00 kn. Izvođenje radova po pojedinim ulicama ugovarano je na temelju troškovnika iz kojih nije vidljiva količina i vrijednost radova odvojeno za vodovod, odnosno plinovod. Izgrađeni vodovi evidentirani su u imovini Općine, a zasebna vrijednost vodovoda, odnosno plinovoda nije utvrđena. Općina ne vodi katastar vodova. Prema odredbama članaka 95., 96. i 98. Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 16/07) jedinice lokalne samouprave nadležne su za osnivanje i vođenje katastra vodova, u kojem se evidentiraju vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže. Katastar vodova osniva se i vodi na temelju evidencija koje su za pojedinu vrstu vodova dužni osnovati i voditi njihovi upravitelji, a koji su različiti za pojedine vrste vodova. Osim toga, prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, opskrba plinom nije komunalna djelatnost i u 2009. osnovano je trgovačko društvo za distribuciju i opskrbu plinom odvajanjem dijela imovine iz trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi proračuna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te planirati i evidentirati ostvarene prihode, odnosno izvršene rashode na način i računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, uskladiti podatke glavne knjige s analitičkim evidencijama i stvarnim stanjem, te podatke evidentirane u glavnoj knjizi iskazati u financijskim izvještajima. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za osnivanje i vođenje katastra vodova.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju. Za nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje navodi da je obavljena edukacija službenika, te će postupiti po preporukama Državnog ureda za reviziju kako bi se nepravilnosti otklonile. U vezi izgrađenih uličnih plinovoda i vodovoda, koji su položeni u isti rov i čija zasebna vrijednost nije utvrđena, navodi da je zasebnu vrijednost vodova moguće iskazati na način da se monterski radovi plinovoda odnosno vodovoda uvećaju za vrijednost pripremnih i radova na iskopu u jednakim omjerima, budući su iskazani u skupnim iznosima za oba voda. U vezi vođenja katastra vodova navodi da nadležna komunalna poduzeća raspolažu podacima o pojedinim vrstama vodova. U tijeku je objedinjavanje podataka pri nadležnom Uredu za katastar, a Općina smatra da će joj biti predani u posjed i na korištenje.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.678.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.874.881,00 kn, što je za 3.803.619,00 kn ili 25,9% manje od plana. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, imovine, po posebnim propisima i od prodaje zemljišta.

Ostvareni su u iznosu 3.711.495,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,1%. Za propisane namjene je utrošeno 3.339.972,00 kn, a neutrošena kapitalna pomoć za sanaciju lokalnih prometnica u iznosu 208.967,00 kn prenesena je za iste namjene u narednu godinu. Prihod od grobne naknade u iznosu 162.556,00 kn je utrošen za izgradnju vodovoda i plinovoda, a trebalo ga je utrošiti za održavanje i izgradnju groblja u skladu s utvrđenom namjenom općinskom Odlukom o naknadi kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od grobne naknade koristiti za namjene utvrđene Odlukom o naknadi kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.678.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.212.313,00 kn, što je za 1.466.187,00 kn ili 10,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.337.432,00 kn, što s iskazanim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.330.965,00 kn čini iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.467,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim naknada građanima i kućanstvima, subvencija i kapitalnih pomoći koje su izvršene za 30.558,00 kn ili 4,5% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojim je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenje predviđenih rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode do visine utvrđene proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 4.511.825,00 kn, što je za 510.875,00 kn ili 10,4% manje od planiranih. Odnose se na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (asfaltiranje i rekonstrukciju cesta, izgradnju nogostupa, uređenje trga i drugih javnih površina, izgradnju vodovoda i plinovoda, objekata odvodnje otpadnih voda i javne rasvjete) ukupno u iznosu 3.491.199,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (idejna rješenja i projekti) u iznosu 454.745,00 kn, otkup zgrade dječjeg vrtića u iznosu 250.000,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (društvenim domovima) u iznosu 227.879,00 kn, kupnju zemljišta za uređenje kružnog toka u iznosu 69.845,00 kn i nabavu opreme u iznosu 18.159,00 kn.

U okviru rashoda za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.942.576,00 kn se odnose na radove izgradnje tri nogostupa i deset uličnih vodovoda i plinovoda. Za navedene radove provedeni su otvoreni postupci javne nabave, uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi. S odabranim izvoditeljima, koji su ponudili najniže cijene, zaključeni su ugovori u skladu s ponudama ukupno u vrijednosti 4.802.607,00 kn. Dodatni radovi na produženju nogostupa i izgradnji tri ulična vodovoda i plinovoda u vrijednosti 207.620,00 kn su ugovoreni izravno s istim izvoditeljima, bez provođenja postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave. Pregovarački postupak s ili bez prethodne objave javni naručitelj smije koristiti u posebnim slučajevima i okolnostima navedenima u odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona. Do konca 2009. radovi na izgradnji tri nogostupa te devet plinovoda i vodovoda su završeni i obračunani do ugovorenih vrijednosti. O primopredaji izvedenih radova sastavljeni su zapisnici.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova na izgradnji nogostupa i uličnih vodovoda i plinovoda obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za dodatne radove na izgradnji nogostupa u jednom naselju navodi da su ugovoreni s izvoditeljem, koji je jedini dostavio ponudu u postupku javne nabave. Nadalje, navodi da postupak nabave ovisi o pravilnoj procjeni vrijednosti radova, a u pojedinim slučajevima izvođeni su troškovnikom nepredviđeni radovi po nalogu nadzornog inženjera, koje nije bilo moguće predvidjeti. U postupku izrade proračuna i drugih dokumenata nastoji se preciznije utvrditi vrijednost pojedinih radova radi provedbe odgovarajućih postupaka nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s važećim propisima (točka 1. Nalaza).
 - Financijska imovina u vrijednosti 675.742,00 kn, koja se odnosi na oročena sredstva, dani zajam trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom, potraživanja za prodano građevinsko zemljište i dane zajmove za sjetve, nije evidentirana u poslovnim knjigama. Pojedini prihodi i rashodi nisu planirani niti ostvareni ili izvršeni na propisanim računima. U poslovnim knjigama prihodi i rashodi su iskazani u manjem iznosu za 123.008,00 kn radi pogrešnog evidentiranja rashoda. Godišnjim popisom nisu obuhvaćene obveze. Podaci o danim zajmovima, obvezama i pojedinim potraživanjima iskazani u Bilanci stanja 31. prosinca 2009. nisu identični podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i stvarnom stanju utvrđenom popisom imovine i obveza. Općina ne vodi katastar vodova, a za izgrađene vodovode i plinovode evidentirane u imovini nisu utvrđene zasebne vrijednosti (točka 2. Nalaza).
 - Od prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvarenih u iznosu 3.711.495,00 kn, prihod od grobne naknade u iznosu 162.556,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za izgradnju vodovoda i plinovoda (točka 3. Nalaza).
 - Naknade građanima i kućanstvima, subvencije i kapitalne pomoći su izvršene za 30.558,00 kn ili 4,5% više od plana (točka 4. Nalaza).
 - Dodatni radovi na izgradnji nogostupa, vodovoda i plinovoda u vrijednosti 207.620,00 kn nabavljeni su izravno, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 6 038 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.874.881,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 13.212.313,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.337.432,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine iskazanom u iznosu 2.330.965,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.467,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina, potrošnju) i prirez porezu na dohodak u visini 2,0%.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 6.047.112,00 kn ili 55,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.284.480,00 kn ili 11,9% i prihodi od imovine 1.279.119,00 kn ili 11,8% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.711.495,00 kn i čine 34,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim prihoda od grobne naknade u iznosu 162.556,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 1.821.830,00 kn i čine 16,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 1.000.471,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze, čiji razrez i naplatu obavlja Porezna uprava. Radi naplate drugih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanja. Proračunska sredstva pozajmljivana su trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom te trgovačkom društvu (distributeru) koje kreditira obiteljska gospodarstva za nabavu repromaterijala za sjetvu. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 640.000,00 kn, a odnosi se na zajmove dane za sjetve u iznosu 490.000,00 kn i zajam dan trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom u iznosu 150.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.511.825,00 kn ili 34,1%, materijalne rashode 3.631.945,00 kn ili 27,5% i rashode za zaposlene 1.769.475,00 kn ili 13,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim u dijelu nabave dodatnih radova na izgradnji nogostupa, vodovoda i plinovoda. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-12

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujan 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KRAŠIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Krašić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 20. do 21. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.195.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.336.041,00 kn, što je za 7.859.259,00 kn ili 64,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.276.719,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza za 66.865,00 kn ili 37,8%, te prihoda od pomoći za 4.645.805,00 kn ili 90,0%. Prihode je potrebno realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.301.581,00 | 4.325.849,00 | 46,5 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.507.000,00 | 2.481.544,00 | 99,0 | 57,2 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.250.000,00 | 2.302.796,00 | 102,3 | 53,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 80.000,00 | 68.613,00 | 85,8 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 177.000,00 | 110.135,00 | 62,2 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 5.160.000,00 | 514.195,00 | 10,0 | 11,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 260.000,00 | 154.195,00 | 59,3 | 3,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.900.000,00 | 360.000,00 | 7,3 | 8,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 433.000,00 | 564.832,00 | 130,4 | 13,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 73.000,00 | 228.495,00 | 313,0 | 5,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 360.000,00 | 336.337,00 | 93,4 | 7,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.201.581,00 | 765.278,00 | 63,7 | 17,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 8.000,00 | 3.818,00 | 47,7 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 542.000,00 | 213.336,00 | 39,4 | 4,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 651.581,00 | 548.124,00 | 84,1 | 12,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 617.000,00 | 10.192,00 | 1,7 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 600.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 17.000,00 | 10.192,00 | 60,0 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 2.276.719,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 12.195.300,00 | 4.336.041,00 | 35,6 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.481.544,00 kn ili 57,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 765.278,00 kn ili 17,6% i prihodi od imovine u iznosu 564.832,00 kn ili 13,1%. Svi drugi prihodi iznose 524.387,00 kn ili 12,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.549.300,00 | 3.877.166,00 | 85,2 | 94,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 874.420,00 | 855.896,00 | 97,9 | 20,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.032.330,00 | 1.826.221,00 | 89,9 | 44,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 40.800,00 | 38.165,00 | 93,5 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 355.500,00 | 322.803,00 | 90,8 | 7,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.141.530,00 | 999.006,00 | 87,5 | 24,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 494.500,00 | 466.247,00 | 94,3 | 11,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 21.000,00 | 21.900,00 | 104,3 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 427.800,00 | 150.381,00 | 35,2 | 3,7 |
| 1.5. | Pomoći | 369.000,00 | 369.324,00 | 100,1 | 9,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 369.000,00 | 369.324,00 | 100,1 | 9,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 202.650,00 | 186.898,00 | 92,2 | 4,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 622.100,00 | 466.546,00 | 75,0 | 11,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 577.400,00 | 431.097,00 | 74,7 | 10,5 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 5.000,00 | 250,00 | 5,0 | 0,0 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 39.700,00 | 35.199,00 | 88,7 | 0,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.646.000,00 | 217.261,00 | 2,8 | 5,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.646.000,00 | 217.261,00 | 2,8 | 5,3 |
| | Ukupno | 12.195.300,00 | 4.094.427,00 | 33,6 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 241.614,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 12.195.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.094.427,00 kn, što je za 8.100.873,00 kn ili 66,4% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 241.614,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.276.719,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.518.333,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 7.428.739,00 kn ili 97,2%. Rashode je potrebno realnije planirati.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.826.221,00 kn ili 44,6%, rashodi za zaposlene 855.896,00 kn ili 20,9% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 466.546,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 945.764,00 kn i imaju udjel 23,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim financijskih rashoda koji su izvršeni iznad plana za 900,00 kn ili 4,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.742.073,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 28.125.269,00 | 27.511.473,00 | 97,8 |
| 2. | Financijska imovina | 4.075.572,00 | 4.230.600,00 | 103,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 503.876,00 | 2.744.822,00 | 544,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.566.866,00 | 1.482.148,00 | 94,8 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 4.830,00 | 3.630,00 | 75,2 |
| Ukupno imovina | | 32.200.841,00 | 31.742.073,00 | 98,6 |
| 3. | Obveze | 313.527,00 | 292.889,00 | 93,4 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 18.300,00 | 0,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 31.869.014,00 | 31.449.184,00 | 98,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 32.200.841,00 | 31.742.073,00 | 98,6 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.676.820,00 kn, građevinskih objekata 19.066.278,00 kn, postrojenja i opreme 51.815,00 kn, prijevoznih sredstava 96.309,00 kn, višegodišnjih nasada 960.000,00 kn, zaliha za obavljanje djelatnosti (materijala za izgradnju vodovoda) 76.930,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 583.321,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.744.822,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.369.733,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 112.415,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.630,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 261.667,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 31.221,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-13

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujan 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KRAVARSKO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kravarsko (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 21. do 22. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.398.128,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.983.427,00 kn, što je za 1.414.701,00 kn ili 22,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.130.728,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.267.400,00 | 4.983.427,00 | 94,6 | 100,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.615.000,00 | 2.539.636,00 | 97,1 | 51,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.345.000,00 | 2.281.192,00 | 97,3 | 45,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 107.000,00 | 107.680,00 | 100,6 | 2,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 163.000,00 | 150.764,00 | 92,5 | 3,0 |
| 1.2. | Pomoći | 2.025.300,00 | 1.897.018,00 | 93,7 | 38,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 220.000,00 | 119.750,00 | 54,4 | 2,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.805.300,00 | 1.777.268,00 | 98,4 | 35,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 74.000,00 | 60.902,00 | 82,3 | 1,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 811,00 | 11,6 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 67.000,00 | 60.091,00 | 89,7 | 1,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 328.100,00 | 280.632,00 | 85,5 | 5,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.600,00 | 2.636,00 | 57,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 200.000,00 | 178.008,00 | 89,0 | 3,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 123.500,00 | 99.988,00 | 81,0 | 2,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 225.000,00 | 205.239,00 | 91,2 | 4,1 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 1.130.728,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.398.128,00 | 4.983.427,00 | 94,6 | 100,1 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.539.636,00 kn ili 51,0%, prihodi od pomoći u iznosu 1.897.018,00 kn ili 38,1% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 280.632,00 kn ili 5,7%. Svi drugi prihodi iznose 266.141,00 kn ili 5,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.800.328,00 | 5.369.192,00 | 92,6 | 90,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 524.550,00 | 521.268,00 | 99,4 | 8,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.360.100,00 | 4.025.752,00 | 92,3 | 67,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 44.500,00 | 43.561,00 | 97,9 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 407.700,00 | 403.365,00 | 98,9 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.629.050,00 | 3.305.396,00 | 91,1 | 55,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 278.850,00 | 273.430,00 | 98,2 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 32.000,00 | 21.252,00 | 66,4 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 84.500,00 | 85.232,00 | 100,9 | 1,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 538.978,00 | 518.128,00 | 96,1 | 8,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 260.200,00 | 197.560,00 | 75,9 | 3,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 230.200,00 | 176.891,00 | 76,8 | 3,0 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 30.000,00 | 20.669,00 | 68,9 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 597.800,00 | 579.774,00 | 97,0 | 9,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 587.800,00 | 572.517,00 | 97,4 | 9,6 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 10.000,00 | 7.257,00 | 72,6 | 0,1 |
| Ukupno | | 6.398.128,00 | 5.948.966,00 | 93,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 965.539,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 6.398.128,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.948.966,00 kn, što je za 449.162,00 kn ili 7,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 965.539,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.130.728,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 165.189,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi 4.025.752,00 kn ili 67,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 579.774,00 kn ili 9,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 521.268,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 822.172,00 kn i imaju udjel 13,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 51.888.994,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 34.629.529,00 | 34.000.882,00 | 98,2 |
| 2. | Financijska imovina | 18.814.161,00 | 17.888.112,00 | 95,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.223.434,00 | 286.383,00 | 23,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 592.027,00 | 603.029,00 | 101,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 16.998.700,00 | 16.998.700,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 53.443.690,00 | 51.888.994,00 | 97,1 |
| 3. | Obveze | 375.978,00 | 403.417,00 | 107,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 53.067.712,00 | 51.485.577,00 | 97,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 53.443.690,00 | 51.888.994,00 | 97,1 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 352.843,00 kn, građevinskih objekata 33.309.790,00 kn, postrojenja i opreme 265.291,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i druga) 33.028,00 kn, zaliha 32.673,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 7.257,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 286.383,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 596.052,00 kn, druga potraživanja 6.977,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva u iznosu 16.998.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 379.395,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.022,00 kn.

Stanje danih jamstava iskazano je u izvanbilančnoj evidenciji koncem godine u iznosu 700.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-14

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KRIŽ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Križ (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 26. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 51.964.922,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.739.331,00 kn, što je za 33.225.591,00 kn ili 63,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.753.313,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.853.350,00 kn ili 91,6%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 5.425.011,00 kn ili 41,7%, prodaje nefinancijske imovine za 2.923.732,00 kn ili 66,6%, te primici od financijske imovine za 4.801.714,00 kn ili 88,2%. Prihode i primitke izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 28.374.875,00 | 16.628.043,00 | 58,6 | 88,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.142.000,00 | 7.931.634,00 | 97,4 | 42,3 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 6.930.000,00 | 7.335.769,00 | 105,9 | 39,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.000.000,00 | 490.391,00 | 49,0 | 2,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 212.000,00 | 105.474,00 | 49,8 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 5.300.000,00 | 446.650,00 | 8,4 | 2,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 300.000,00 | 146.650,00 | 48,9 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.000.000,00 | 300.000,00 | 6,0 | 1,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.430.000,00 | 3.173.645,00 | 71,6 | 16,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 220.000,00 | 121.639,00 | 55,3 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.210.000,00 | 3.052.006,00 | 72,5 | 16,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 10.500.875,00 | 5.075.864,00 | 48,3 | 27,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 9.446,00 | 94,5 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 9.500.000,00 | 4.243.095,00 | 44,7 | 22,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 990.875,00 | 823.323,00 | 83,1 | 4,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.000,00 | 250,00 | 12,5 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.390.000,00 | 1.466.268,00 | 33,4 | 7,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 4.260.000,00 | 1.432.997,00 | 33,6 | 7,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 130.000,00 | 33.271,00 | 25,6 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 5.446.734,00 | 645.020,00 | 11,8 | 3,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.446.734,00 | 645.020,00 | 44,6 | 3,5 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 4.000.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 13.753.313,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 51.964.922,00 | 18.739.331,00 | 36,1 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 7.931.634,00 kn ili 42,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.075.864,00 kn ili 27,1% i prihodi od imovine u iznosu 3.173.645,00 kn ili 16,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.558.188,00 kn ili 13,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 33.511.922,00 | 24.877.315,00 | 74,2 | 77,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.881.600,00 | 4.844.520,00 | 99,2 | 15,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 13.445.322,00 | 11.142.688,00 | 82,9 | 34,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 250.000,00 | 198.554,00 | 79,4 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.749.650,00 | 1.399.310,00 | 80,0 | 4,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 9.760.000,00 | 8.024.322,00 | 82,2 | 25,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.685.672,00 | 1.520.502,00 | 90,2 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 360.000,00 | 311.657,00 | 86,6 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 470.000,00 | 453.974,00 | 96,6 | 1,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.075.000,00 | 980.684,00 | 91,2 | 3,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 13.280.000,00 | 7.143.792,00 | 53,8 | 22,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 3.110.000,00 | 3.040.529,00 | 97,8 | 9,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 10.170.000,00 | 4.103.263,00 | 40,3 | 12,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16.373.000,00 | 5.581.813,00 | 34,1 | 17,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 100.000,00 | 59.244,00 | 59,2 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 16.173.000,00 | 5.422.680,00 | 33,5 | 16,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 100.000,00 | 99.889,00 | 99,9 | 0,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.080.000,00 | 1.541.233,00 | 74,1 | 4,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.100.000,00 | 1.041.233,00 | 94,7 | 3,3 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 980.000,00 | 500.000,00 | 51,0 | 1,5 |
| Ukupno | | 51.964.922,00 | 32.000.361,00 | 61,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 13.261.030,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 51.964.922,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.000.361,00 kn, što je za 19.964.561,00 kn ili 38,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 13.261.030,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 13.753.313,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 492.283,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 6.136.208,00 kn ili 46,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 10.791.187,00 kn ili 65,9%. Rashode je trebalo izmjenama proračuna realnije planirati.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 11.142.688,00 kn ili 34,9% drugi rashodi poslovanja 7.143.792,00 kn ili 22,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 5.581.813,00 kn ili 17,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.844.520,00 kn ili 15,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 3.287.548,00 kn i imaju udjel 10,3%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 67.675.419,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 55.105.860,00 | 59.078.889,00 | 107,2 |
| 2. | Financijska imovina | 22.150.252,00 | 8.596.530,00 | 38,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 13.951.935,00 | 909.521,00 | 6,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.355.897,00 | 3.671.509,00 | 84,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 1.446.382,00 | 1.271.362,00 | 87,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.396.038,00 | 2.744.138,00 | 114,5 |
| Ukupno imovina | | 77.256.112,00 | 67.675.419,00 | 87,6 |
| 3. | Obveze | 7.100.710,00 | 6.274.457,00 | 88,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 70.155.402,00 | 61.400.962,00 | 87,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 77.256.112,00 | 67.675.419,00 | 87,6 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.414.259,00 kn, građevinskih objekata 34.534.493,00 kn, postrojenja i opreme 375.489,00 kn, prijevozna sredstva 99.000,00 kn, knjiga 1.053.871,00 kn, višegodišnjih nasada 111.607,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 20.490.170,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 909.521,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.671.509,00 kn, dane zajmove 1.271.362,00 kn, te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 2.744.138,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove primljene ranijih godina u iznosu 5.852.174,00 kn, obveze za rashode poslovanja 100.744,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 321.539,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-15

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LUKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Luka (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 26. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.605.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.234.894,00 kn, što je za 1.370.106,00 kn ili 29,8% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.050.324,00 kn ili 64,8%. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.605.000,00 | 3.234.894,00 | 70,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.899.000,00 | 1.698.471,00 | 89,4 | 52,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.535.000,00 | 1.491.633,00 | 97,2 | 46,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 202.000,00 | 136.194,00 | 67,4 | 4,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 104.000,00 | 70.644,00 | 67,9 | 2,2 |
| 1.1.4. | Porez na dobit | 58.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.2. | Pomoći | 1.622.000,00 | 571.676,00 | 35,2 | 17,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 188.000,00 | 71.676,00 | 38,1 | 2,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.434.000,00 | 500.000,00 | 34,9 | 15,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 137.000,00 | 71.834,00 | 52,4 | 2,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 2.574,00 | 128,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 135.000,00 | 69.260,00 | 51,3 | 2,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 921.000,00 | 877.413,00 | 95,3 | 27,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 153,00 | 15,3 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 920.000,00 | 877.260,00 | 95,4 | 27,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 26.000,00 | 15.500,00 | 59,6 | 0,5 |
| | Ukupno | 4.605.000,00 | 3.234.894,00 | 70,2 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.698.471,00 kn ili 52,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 877.413,00 kn ili 27,1% i prihodi od pomoći u iznosu 571.676,00 kn ili 17,7%. Svi drugi prihodi iznose 87.334,00 kn ili 2,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.868.000,00 | 2.302.907,00 | 80,3 | 65,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 274.000,00 | 239.616,00 | 87,5 | 6,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.396.000,00 | 1.104.527,00 | 79,1 | 31,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 28.000,00 | 18.120,00 | 64,7 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 353.000,00 | 333.478,00 | 94,5 | 9,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 748.000,00 | 551.789,00 | 73,8 | 15,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 267.000,00 | 201.140,00 | 75,3 | 5,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 45.000,00 | 9.652,00 | 21,4 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 204.000,00 | 203.400,00 | 99,7 | 5,7 |
| 1.5. | Pomoći | 470.000,00 | 445.524,00 | 94,8 | 12,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 190.000,00 | 148.488,00 | 78,2 | 4,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 289.000,00 | 151.700,00 | 52,5 | 4,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 123.000,00 | 72.243,00 | 58,7 | 2,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 144.000,00 | 79.457,00 | 55,2 | 2,2 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 22.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.737.000,00 | 1.243.987,00 | 71,6 | 35,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 106.000,00 | 85.400,00 | 80,6 | 2,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.631.000,00 | 1.158.587,00 | 71,0 | 32,7 |
| Ukupno | | 4.605.000,00 | 3.546.894,00 | 77,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 312.000,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.605.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.546.894,00 kn, što je za 1.058.106,00 kn ili 23,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 312.000,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 154.009,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 99.473,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.243.987,00 kn ili 35,0%, materijalni rashodi 1.104.527,00 kn ili 31,2%, pomoći 445.524,00 kn ili 12,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 239.616,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 513.240,00 kn i imaju udjel 14,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 20.147.449,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.142.677,00 | 17.781.318,00 | 103,7 |
| 2. | Financijska imovina | 2.544.219,00 | 2.366.131,00 | 93,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 718.553,00 | 187.917,00 | 26,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 670.604,00 | 802.452,00 | 119,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.155.063,00 | 1.155.063,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 220.699,00 | - |
| Ukupno imovina | | 19.686.897,00 | 20.147.449,00 | 102,3 |
| 3. | Obveze | 596.394,00 | 598.454,00 | 100,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.090.503,00 | 19.548.995,00 | 102,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 19.686.897,00 | 20.147.449,00 | 102,3 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.828.499,00 kn, građevinskih objekata 15.763.946,00 kn, postrojenja i opreme 42.487,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 90.030,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 56.356,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 187.917,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 802.452,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 1.155.063,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 220.699,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 159.625,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 438.829,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-16

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARIJA GORICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Marija Gorica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 27. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.869.687,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.554.236,00 kn, što je za 2.315.451,00 kn ili 23,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.998.306,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.871.381,00 | 7.554.236,00 | 96,0 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.170.000,00 | 4.215.639,00 | 101,1 | 55,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.775.000,00 | 3.855.698,00 | 102,1 | 51,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 155.000,00 | 157.031,00 | 101,3 | 2,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 240.000,00 | 202.910,00 | 84,5 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 2.276.000,00 | 2.009.546,00 | 88,3 | 26,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 67.146,00 | 67,1 | 0,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.176.000,00 | 1.942.400,00 | 89,3 | 25,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 118.797,00 | 90.667,00 | 76,3 | 1,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 16.297,00 | 16.297,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 102.500,00 | 74.370,00 | 72,6 | 1,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.306.584,00 | 1.238.384,00 | 94,8 | 16,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 22.745,00 | 20.847,00 | 91,7 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 950.200,00 | 906.868,00 | 95,4 | 12,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 333.639,00 | 310.669,00 | 93,1 | 4,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 1.998.306,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 9.869.687,00 | 7.554.236,00 | 76,5 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 4.215.639,00 kn ili 55,8%, prihodi od pomoći u iznosu 2.009.546,00 kn ili 26,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.238.384,00 kn ili 16,4%. Svi drugi prihodi iznose 90.667,00 kn ili 1,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.325.683,00 | 4.939.358,00 | 92,7 | 52,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 423.000,00 | 420.148,00 | 99,3 | 4,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.337.900,00 | 2.172.188,00 | 92,9 | 23,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 46.820,00 | 39.778,00 | 85,0 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 573.400,00 | 551.877,00 | 96,2 | 5,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.326.652,00 | 1.202.463,00 | 90,6 | 12,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 391.028,00 | 378.070,00 | 96,7 | 4,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 113.997,00 | 96.542,00 | 84,7 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 56.634,00 | 56.584,00 | 99,9 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 339.000,00 | 339.000,00 | 100,0 | 3,6 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 339.000,00 | 339.000,00 | 100,0 | 3,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 834.965,00 | 818.631,00 | 98,0 | 8,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.220.187,00 | 1.036.265,00 | 84,9 | 11,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 363.417,00 | 361.633,00 | 99,5 | 3,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 856.770,00 | 674.632,00 | 78,7 | 7,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.030.004,00 | 3.923.654,00 | 97,4 | 41,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 267.600,00 | 258.456,00 | 96,6 | 2,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.762.404,00 | 3.665.198,00 | 97,4 | 39,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 514.000,00 | 517.453,00 | 100,7 | 5,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 514.000,00 | 517.453,00 | 100,7 | 5,5 |
| Ukupno | | 9.869.687,00 | 9.380.465,00 | 95,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.826.229,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 9.869.687,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.380.465,00 kn, što je za 489.222,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.826.229,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.998.302,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 172.075,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.923.654,00 kn ili 41,9%, materijalni rashodi 2.172.188,00 kn ili 23,1%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.036.265,00 kn ili 11,1% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 818.631,00 kn ili 8,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 1.429.727,00 kn i imaju udjel 15,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 41.989.951,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 32.292.198,00 | 35.596.446,00 | 110,2 |
| 2. | Financijska imovina | 6.891.655,00 | 6.393.505,00 | 92,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.596.229,00 | 2.142.392,00 | 82,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.440.426,00 | 1.585.613,00 | 110,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.665.500,00 | 2.665.500,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 189.500,00 | 0,00 | - |
| Ukupno imovina | | 39.183.853,00 | 41.989.951,00 | 107,2 |
| 3. | Obveze | 4.360.734,00 | 5.026.172,00 | 115,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 34.823.119,00 | 36.963.779,00 | 106,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 39.183.853,00 | 41.989.951,00 | 107,2 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 227.256,00 kn, nematerijalne imovine 262.129,00 kn, građevinskih objekata 34.855.372,00 kn, postrojenja i opreme 227.684,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 24.005,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.142.392,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.577.668,00 kn i druga potraživanja 7.945,00 kn te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 2.665.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.224.256,00 kn, obveze za primljene zajmove 3.046.050,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 755.866,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-17

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ORLE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Orle (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.492.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.137.631,00 kn, što je za 355.169,00 kn ili 10,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 145.800,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.347.000,00 | 3.137.631,00 | 93,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.708.000,00 | 1.732.708,00 | 101,4 | 55,2 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 1.450.000,00 | 1.492.839,00 | 103,0 | 47,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 212.000,00 | 204.595,00 | 96,5 | 6,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 46.000,00 | 35.274,00 | 76,7 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.156.000,00 | 1.136.648,00 | 98,3 | 36,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 356.000,00 | 364.648,00 | 102,4 | 11,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 800.000,00 | 772.000,00 | 96,5 | 24,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 107.000,00 | 49.914,00 | 46,6 | 1,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 2.034,00 | 101,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 105.000,00 | 47.880,00 | 45,6 | 1,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 369.000,00 | 218.361,00 | 59,2 | 7,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 7.000,00 | 3.493,00 | 49,9 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 350.000,00 | 211.896,00 | 60,5 | 6,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 12.000,00 | 2.972,00 | 24,8 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 7.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 145.800,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.492.800,00 | 3.137.631,00 | 89,8 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji izvori prihoda su prihodi od poreza u iznosu 1.732.708,00 kn, te pomoći u iznosu 1.136.648,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 91,4%. Svi drugi prihodi iznose 268.275,00 kn i imaju udjel 8,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-----------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.355.800,00 | 2.244.864,00 | 95,3 | 69,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 300.000,00 | 299.858,00 | 99,9 | 9,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.436.800,00 | 1.399.436,00 | 97,4 | 43,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 33.000,00 | 37.744,00 | 114,4 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 583.000,00 | 556.655,00 | 95,5 | 17,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 452.000,00 | 404.208,00 | 89,4 | 12,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 368.800,00 | 400.829,00 | 108,7 | 12,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 30.000,00 | 25.401,00 | 84,7 | 0,8 |
| 1.4. | Pomoći | 130.000,00 | 116.959,00 | 90,0 | 3,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 289.000,00 | 232.597,00 | 80,5 | 7,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 170.000,00 | 170.613,00 | 100,4 | 5,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 135.000,00 | 137.433,00 | 101,8 | 4,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 25.000,00 | 23.180,00 | 92,7 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.137.000,00 | 989.547,00 | 87,0 | 30,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 57.000,00 | 56.137,00 | 98,5 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene imovine | 1.080.000,00 | 933.410,00 | 86,4 | 28,9 |
| Ukupno | | 3.492.800,00 | 3.234.411,00 | 92,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 96.780,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.492.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.234.411,00 kn, što je za 258.389,00 kn ili 7,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 96.780,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 86.775,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.005,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.399.436,00 kn ili 43,3%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 989.547,00 kn ili 30,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 845.428,00 kn i imaju udjel 26,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 16.784.171,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.749.250,00 | 15.673.453,00 | 99,5 |
| 2. | Financijska imovina | 1.094.210,00 | 1.110.718,00 | 101,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 145.810,00 | 109.603,00 | 75,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 948.400,00 | 1.001.115,00 | 105,6 |
| | Ukupno imovina | 16.843.460,00 | 16.784.171,00 | 99,6 |
| 3. | Obveze | 59.035,00 | 60.573,00 | 102,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.784.425,00 | 16.723.598,00 | 99,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.843.460,00 | 16.784.171,00 | 99,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.515.808,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 157.645,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 109.603,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu i općinske poreze) u iznosu 1.001.115,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.492.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.234.411,00 kn, što je za 258.389,00 kn ili 7,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 96.780,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 86.775,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.005,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, te tekuće donacije izvršeni su iznad planiranih iznosa za 39.206,00 kn ili 7,3%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-18

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PISAROVINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pisarovina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 37.718.670,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.982.492,00 kn što je za 14.736.178,00 kn ili 39,1% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 6.098.219,00 kn ili 75,0%, te prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 7.437.374,00 kn ili 74,7%. Prihode je potrebno realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 27.758.670,00 | 20.459.866,00 | 73,7 | 89,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.216.000,00 | 9.717.538,00 | 95,1 | 42,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 9.576.000,00 | 9.311.952,00 | 97,2 | 40,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 400.000,00 | 201.872,00 | 50,5 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 240.000,00 | 203.714,00 | 84,9 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 8.130.000,00 | 2.031.781,00 | 25,0 | 8,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 630.000,00 | 471.781,00 | 74,9 | 2,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 7.500.000,00 | 1.560.000,00 | 20,8 | 6,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 7.183.470,00 | 7.475.019,00 | 104,1 | 32,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.443.820,00 | 1.442.062,00 | 99,9 | 6,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.739.650,00 | 6.032.957,00 | 105,1 | 26,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.008.800,00 | 1.120.253,00 | 55,8 | 4,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 6.333,00 | 63,3 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.765.000,00 | 952.644,00 | 54,0 | 4,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 233.800,00 | 161.276,00 | 69,0 | 0,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 220.400,00 | 115.275,00 | 52,3 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 9.960.000,00 | 2.522.626,00 | 25,3 | 11,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 9.950.000,00 | 2.515.188,00 | 25,3 | 10,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 7.438,00 | 74,4 | 0,0 |
| | Ukupno | 37.718.670,00 | 22.982.492,00 | 60,9 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 9.717.538,00 kn ili 42,3% i prihodi od imovine u iznosu 7.475.019,00 kn ili 32,5%. Svi drugi prihodi iznose 5.789.935,00 kn ili 25,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 34.823.832,00 | 20.427.276,00 | 58,7 | 89,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.100.825,00 | 1.089.169,00 | 98,9 | 4,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.029.007,00 | 6.702.666,00 | 74,2 | 29,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 46.000,00 | 28.258,00 | 61,4 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 658.090,00 | 543.103,00 | 82,5 | 2,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 7.469.000,00 | 5.322.780,00 | 71,3 | 23,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 855.917,00 | 808.525,00 | 94,5 | 3,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 300.000,00 | 204.002,00 | 68,0 | 0,9 |
| 1.4. | Subvencije | 1.585.000,00 | 1.350.025,00 | 85,2 | 5,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.877.000,00 | 1.714.002,00 | 91,3 | 7,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 20.932.000,00 | 9.367.412,00 | 44,8 | 41,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.432.000,00 | 2.189.968,00 | 90,0 | 9,6 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 18.450.000,00 | 7.127.444,00 | 38,6 | 31,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.230.300,00 | 1.840.201,00 | 82,5 | 8,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 550.100,00 | 264.510,00 | 48,1 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.580.200,00 | 1.480.981,00 | 93,7 | 6,5 |
| 2.3. | Druga nematerijalna proizvedena imovina | 100.000,00 | 94.710,00 | 94,7 | 0,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 500.600,00 | 493.114,00 | 98,5 | 2,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 500.600,00 | 493.114,00 | 98,5 | 2,2 |
| 4. | Pokriće manjka iz ranijih godina | 163.938,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 37.718.670,00 | 22.760.591,00 | 60,3 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 221.901,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 37.718.670,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.760.591,00 kn, što je za 14.958.123,00 kn ili 39,7% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 221.901,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 163.938,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.963,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći za 11.322.556,00 kn ili 61,4%, te materijalni rashodi za 2.326.341,00 kn ili 25,8%. Rashode je potrebno realnije planirati.

Vrijednosno značajniji su drugi rashodi poslovanja u iznosu 9.367.412,00 kn ili 41,2%, te materijalni rashodi 6.702.666,00 kn ili 29,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 8.930.481,00 kn i imaju udjel 39,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 45.264.480,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 40.863.958,00 | 41.053.815,00 | 100,5 |
| 2. | Financijska imovina | 6.261.224,00 | 4.210.665,00 | 67,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 784.990,00 | 1.049.599,00 | 133,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.300.734,00 | 2.985.566,00 | 56,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 175.500,00 | 175.500,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 47.125.182,00 | 45.264.480,00 | 96,1 |
| 3. | Obveze | 6.943.522,00 | 6.493.421,00 | 93,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 40.181.660,00 | 38.771.059,00 | 96,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 47.125.182,00 | 45.264.480,00 | 96,1 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.250.270,00 kn, građevinske objekte 30.912.371,00 kn, postrojenja i opremu 769.964,00 kn, prijevozna sredstva 109.042,00 kn, višegodišnje nasade 766.326,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 280.095,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.049.599,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva u stečaju 175.500,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 2.985.566,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 987.008,00 kn i obveze za primljene zajmove 5.496.413,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-19

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE POKUPSKO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pokupsko (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 10.235.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.955.723,00 kn što je za 3.279.527,00 kn ili 32,0% manje od plana.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.888.587,00 kn ili 48,8%. Prihode je potrebno realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| | | | | | u kn |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.185.250,00 | 6.938.509,00 | 68,1 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.766.000,00 | 3.460.147,00 | 91,9 | 49,7 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 3.460.000,00 | 3.214.132,00 | 92,9 | 46,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 80.000,00 | 73.099,00 | 91,4 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 226.000,00 | 172.916,00 | 76,5 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 5.916.250,00 | 3.027.663,00 | 51,2 | 43,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.916.250,00 | 970.507,00 | 24,8 | 14,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.000.000,00 | 2.057.156,00 | 102,9 | 29,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 93.000,00 | 64.779,00 | 69,7 | 0,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 927,00 | 30,9 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 90.000,00 | 63.852,00 | 70,9 | 0,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 410.000,00 | 385.920,00 | 94,1 | 5,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 50.000,00 | 49.550,00 | 99,1 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 260.000,00 | 231.483,00 | 89,0 | 3,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 100.000,00 | 104.887,00 | 104,9 | 1,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 50.000,00 | 17.214,00 | 34,4 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 50.000,00 | 17.214,00 | 34,4 | 0,2 |
| Ukupno | | 10.235.250,00 | 6.955.723,00 | 68,0 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 3.460.147,00 kn ili 49,7% i prihodi od pomoći u iznosu 3.027.663,00 kn ili 43,5%. Svi drugi prihodi iznose 467.913,00 kn ili 6,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|----------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.766.400,00 | 6.933.504,00 | 89,3 | 76,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 799.500,00 | 799.464,00 | 100,0 | 8,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.314.500,00 | 4.673.585,00 | 87,9 | 51,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 13.000,00 | 12.950,00 | 99,6 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 576.000,00 | 502.619,00 | 87,3 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.505.500,00 | 3.980.835,00 | 88,4 | 43,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 220.000,00 | 177.181,00 | 80,5 | 1,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.000,00 | 14.281,00 | 95,2 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 226.000,00 | 146.775,00 | 64,9 | 1,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 883.000,00 | 856.639,00 | 97,0 | 9,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 528.400,00 | 442.760,00 | 83,8 | 4,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 528.400,00 | 442.760,00 | 83,8 | 4,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.468.850,00 | 2.179.916,00 | 88,3 | 23,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 24.528,00 | 81,8 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.438.850,00 | 2.155.388,00 | 88,4 | 23,7 |
| Ukupno | | 10.235.250,00 | 9.113.420,00 | 89,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.157.697,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 10.235.250,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.113.420,00 kn, što je za 1.121.830,00 kn ili 11,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.157.697,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.614.089,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.771.786,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.673.585,00 kn ili 51,3%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.179.916,00 kn ili 23,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.259.919,00 kn i imaju udjel 24,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 82.939.075,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 60.291.320,00 | 65.121.948,00 | 108,0 |
| 2. | Financijska imovina | 17.821.263,00 | 17.817.127,00 | 100,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 365.424,00 | 418.295,00 | 114,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 457.139,00 | 400.132,00 | 87,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 16.998.700,00 | 16.998.700,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 78.112.583,00 | 82.939.075,00 | 106,2 |
| 3. | Obveze | 2.728.324,00 | 4.938.144,00 | 181,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 75.384.259,00 | 78.000.931,00 | 103,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 78.112.583,00 | 82.939.075,00 | 106,2 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 146.528,00 kn, građevinske objekte 12.056.138,00 kn, postrojenja i opremu 221.433,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 409.632,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 418.295,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva u stečaju 16.998.700,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 400.132,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.122.026,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 816.118,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-20

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PRESEKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Preseka (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 20. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.195.416,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.555.103,00 kn što je za 1.640.313,00 kn ili 51,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 251.066,00 kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.359.125,00 kn ili 75,9%, povrati danih zajmova za 233,00 kn ili 46,6%, te prihodi od financijske imovine za 1.730,00 kn ili 49,4%. Prihode je potrebno realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.943.850,00 | 1.554.836,00 | 52,8 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 754.500,00 | 794.353,00 | 105,3 | 51,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 650.000,00 | 699.325,00 | 107,6 | 45,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 71.000,00 | 65.515,00 | 92,3 | 4,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 33.500,00 | 29.513,00 | 88,1 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 1.791.850,00 | 432.725,00 | 24,1 | 27,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 76.850,00 | 70.725,00 | 92,0 | 4,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.715.000,00 | 362.000,00 | 21,1 | 23,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 45.000,00 | 40.368,00 | 89,7 | 2,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.500,00 | 1.770,00 | 50,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 41.500,00 | 38.598,00 | 93,0 | 2,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 350.500,00 | 287.390,00 | 82,0 | 18,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 31,00 | 0,3 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 265.800,00 | 261.770,00 | 98,5 | 16,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 74.700,00 | 25.589,00 | 34,3 | 1,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 500,00 | 267,00 | 53,4 | 0,0 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 500,00 | 267,00 | 53,4 | 0,0 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 251.066,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.195.416,00 | 1.555.103,00 | 48,7 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 794.353,00 kn ili 51,1%, prihodi od pomoći u iznosu 432.725,00 kn ili 27,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 287.390,00 kn ili 18,5%. Svi drugi prihodi iznose 40.635,00 kn ili 2,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.067.416,00 | 1.725.583,00 | 83,5 | 91,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 297.900,00 | 280.908,00 | 94,3 | 15,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.315.076,00 | 1.209.707,00 | 92,0 | 64,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 34.087,00 | 28.697,00 | 84,2 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 157.600,00 | 150.581,00 | 95,5 | 8,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 775.118,00 | 720.785,00 | 93,0 | 38,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 348.271,00 | 309.644,00 | 88,9 | 16,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.500,00 | 9.040,00 | 86,1 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 130.000,00 | 91.025,00 | 70,0 | 4,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 66.090,00 | 51.032,00 | 77,2 | 2,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 247.850,00 | 83.871,00 | 33,8 | 4,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 85.850,00 | 36.675,00 | 42,7 | 2,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 142.000,00 | 47.196,00 | 33,2 | 2,5 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.128.000,00 | 152.316,00 | 13,5 | 8,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.098.000,00 | 152.316,00 | 13,9 | 8,1 |
| Ukupno | | 3.195.416,00 | 1.877.899,00 | 58,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 322.796,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.195.416,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.877.899,00 kn, što je za 1.317.517,00 kn ili 41,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 322.796,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 68.985,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 391.781,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 975.684,00 kn ili 86,5%. Rashode je potrebno realnije planirati.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.209.707,00 kn ili 64,4%, rashodi za zaposlene 280.908,00 kn ili 15,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 152.316,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 234.968,00 kn i imaju udjel 12,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 5.903.795,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.195.782,00 | 5.203.814,00 | 100,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.507.968,00 | 699.981,00 | 46,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 889.716,00 | 89.386,00 | 10,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 463.206,00 | 455.816,00 | 98,4 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 7.603,00 | 7.336,00 | 96,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 147.443,00 | 147.443,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 6.703.750,00 | 5.903.795,00 | 88,1 |
| 3. | Obveze | 958.673,00 | 481.140,00 | 50,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.745.077,00 | 5.422.655,00 | 94,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 6.703.750,00 | 5.903.795,00 | 88,1 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 88.709,00 kn, građevinske objekte 4.774.149,00 kn, postrojenja i opremu 9.600,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 331.356,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 89.386,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva u suvlasništvu općine i komunalnog društva u suvlasništvu općine 147.443,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 455.816,00 kn, te dane zajmove 7336,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 181.140,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 300.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-21

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PUŠĆA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pušća (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 19. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.396.316,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.236.467,00 kn što je za 3.159.849,00 kn ili 27,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 2.369.687,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.026.629,00 | 8.236.467,00 | 91,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.319.660,00 | 5.189.738,00 | 97,6 | 63,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.892.500,00 | 4.908.801,00 | 100,3 | 59,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 136.618,00 | 91,1 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 277.160,00 | 144.319,00 | 52,1 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 1.925.000,00 | 1.539.695,00 | 80,0 | 18,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 225.000,00 | 205.358,00 | 91,3 | 2,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.700.000,00 | 1.334.337,00 | 78,5 | 16,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 66.680,00 | 63.647,00 | 95,5 | 0,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 50.000,00 | 49.156,00 | 98,3 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 16.680,00 | 14.491,00 | 86,9 | 0,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.715.289,00 | 1.443.387,00 | 84,1 | 17,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 17.000,00 | 16.196,00 | 95,3 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 380.000,00 | 261.414,00 | 68,8 | 3,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.318.289,00 | 1.165.777,00 | 88,4 | 14,2 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 2.369.687,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 11.396.316,00 | 8.236.467,00 | 72,3 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 5.189.738,00 kn ili 63,0%, prihodi od pomoći u iznosu 1.539.695,00 kn ili 18,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.334.337,00 kn ili 16,2%. Svi drugi prihodi iznose 172.697,00 kn ili 2,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.761.567,00 | 4.459.442,00 | 86,4 | 43,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 558.700,00 | 536.901,00 | 96,1 | 5,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.617.421,00 | 2.376.832,00 | 90,8 | 24,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 90.000,00 | 70.483,00 | 78,3 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 555.000,00 | 505.260,00 | 91,0 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.374.621,00 | 1.292.689,00 | 94,0 | 13,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 597.800,00 | 508.400,00 | 85,0 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.500,00 | 18.824,00 | 91,8 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 88.500,00 | 87.750,00 | 99,2 | 0,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 928.936,00 | 904.598,00 | 97,4 | 9,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 547.510,00 | 534.537,00 | 97,6 | 5,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 424.110,00 | 418.674,00 | 98,7 | 4,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 58.400,00 | 58.316,00 | 99,9 | 0,6 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 15.000,00 | 7.547,00 | 50,3 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.634.749,00 | 5.455.633,00 | 82,2 | 55,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 61.000,00 | 42.961,00 | 70,4 | 0,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.573.749,00 | 5.412.672,00 | 82,3 | 55,8 |
| Ukupno | | 11.396.316,00 | 9.915.075,00 | 87,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.678.608,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 11.396.316,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.915.075,00 kn, što je za 1.481.241,00 kn ili 13,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.678.608,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.369.689,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 691.081,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine 5.455.633,00 kn ili 55,0%, materijalni rashodi u iznosu 2.376.832,00 kn ili 24,0%, te rashodi za naknade građanima i kućanstvima 904.598,00 kn ili 9,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.178.012,00 kn i imaju udjel 11,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 30.242.084,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.981.659,00 | 25.764.598,00 | 122,8 |
| 2. | Financijska imovina | 6.223.437,00 | 4.477.486,00 | 71,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.898.775,00 | 1.490.284,00 | 51,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 195.745,00 | 1.210.202,00 | 618,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.777.000,00 | 1.777.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 27.205.096,00 | 30.242.084,00 | 111,2 |
| 3. | Obveze | 790.861,00 | 1.064.899,00 | 134,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 26.414.235,00 | 29.177.185,00 | 110,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 27.205.096,00 | 30.242.084,00 | 111,2 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.524.786,00 kn, građevinske objekte 22.891.061,00 kn, postrojenja i opremu 839.562,00 kn, te ostalu nematerijalnu imovinu u pripremi 509.189,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.490.284,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.777.000,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 1.210.202,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 590.252,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 474.647,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-22

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RAKOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Rakovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 19. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.855.001,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.853.532,00 kn što je za 3.001.469,00 kn ili 51,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 2.957.266,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.897.635,00 | 2.853.442,00 | 98,5 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.468.912,00 | 1.429.537,00 | 97,3 | 50,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 623.812,00 | 597.418,00 | 95,8 | 20,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 800.000,00 | 786.523,00 | 98,3 | 27,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 45.100,00 | 45.596,00 | 101,1 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.339.823,00 | 1.339.635,00 | 100,0 | 47,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 89.823,00 | 89.635,00 | 99,8 | 3,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.250.000,00 | 1.250.000,00 | 100,0 | 43,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 26.350,00 | 24.241,00 | 92,0 | 0,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 23.050,00 | 22.512,00 | 97,7 | 0,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.300,00 | 1.729,00 | 52,4 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 62.550,00 | 60.029,00 | 96,0 | 2,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 350,00 | 307,00 | 87,7 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 62.000,00 | 59.722,00 | 96,3 | 2,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 200,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 100,00 | 90,00 | 90,0 | 0,0 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 100,00 | 90,00 | 90,0 | 0,0 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 2.957.266,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.855.001,00 | 2.853.532,00 | 48,7 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.429.537,00 kn ili 50,1% i prihodi od pomoći u iznosu 1.339.635,00 kn ili 47,0%. Svi drugi prihodi iznose 84.360,00 kn ili 2,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.919.854,00 | 4.250.121,00 | 86,4 | 86,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 254.920,00 | 254.543,00 | 99,9 | 5,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.162.980,00 | 803.041,00 | 69,1 | 16,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 5.500,00 | 4.729,00 | 86,0 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 213.600,00 | 200.510,00 | 93,9 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 704.700,00 | 369.340,00 | 52,4 | 7,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 239.180,00 | 228.462,00 | 95,5 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.000,00 | 7.934,00 | 88,2 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 224.164,00 | 221.830,00 | 99,0 | 4,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 99.240,00 | 94.527,00 | 95,3 | 1,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.169.550,00 | 2.868.246,00 | 90,5 | 58,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 473.700,00 | 408.728,00 | 86,3 | 8,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 46.600,00 | 45.769,00 | 98,2 | 0,9 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 2.644.250,00 | 2.413.749,00 | 91,3 | 49,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 935.147,00 | 674.306,00 | 72,1 | 13,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 95.000,00 | 92.631,00 | 97,5 | 1,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 840.147,00 | 581.675,00 | 69,2 | 11,8 |
| Ukupno | | 5.855.001,00 | 4.924.427,00 | 84,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.070.895,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.855.001,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.924.427,00 kn, što je za 930.574,00 kn ili 15,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.070.895,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.957.267,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 886.370,00 kn.

Vrijednosno značajniji su drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.868.246,00 kn ili 58,2%, materijalni rashodi 803.041,00 kn ili 16,3%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 674.306,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 578.834,00 kn i imaju udjel 11,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.492.392,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.414.768,00 | 9.797.302,00 | 104,1 |
| 2. | Financijska imovina | 3.656.781,00 | 1.695.090,00 | 46,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.956.263,00 | 367.701,00 | 12,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 195.745,00 | 222.695,00 | 113,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 1.782,00 | 601.703,00 | 337,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 502.991,00 | 502.991,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 13.071.549,00 | 11.492.392,00 | 87,9 |
| 3. | Obveze | 0,00 | 83.368,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.071.549,00 | 11.409.024,00 | 87,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 13.071.549,00 | 11.492.392,00 | 87,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 331.002,00 kn, građevinske objekte 8.221.314,00 kn, postrojenja i opremu 36.740,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 286.395,00 kn, građevinske objekte u pripremi 540.362,00 kn, te ostala nematerijalna imovina u pripremi 381.489,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 367.701,00 kn, depoziti u bankama 600.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 502.991,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 222.695,00 kn, te dane zajmove u iznosu 1.703,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RUGVICA

Zagreb, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/104

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 12. srpanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RUGVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Rugvica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 12. srpnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 608 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Remenar.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 36.116.957,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.907.876,00 kn što je za 15.209.081,00 kn ili 42,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.180.957,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.768.031,00 kn ili 22,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 21.128.000,00 | 20.767.088,00 | 98,3 | 99,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 15.270.000,00 | 14.979.128,00 | 98,1 | 71,6 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 7.100.000,00 | 7.159.527,00 | 100,8 | 34,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 8.000.000,00 | 7.646.137,00 | 95,6 | 36,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 170.000,00 | 173.464,00 | 102,0 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 760.000,00 | 794.155,00 | 104,5 | 3,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 60.000,00 | 94.155,00 | 156,9 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 700.000,00 | 700.000,00 | 100,0 | 3,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.598.000,00 | 1.534.375,00 | 96,0 | 7,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 593.000,00 | 553.700,00 | 93,4 | 2,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.005.000,00 | 980.675,00 | 97,6 | 4,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.500.000,00 | 3.459.430,00 | 98,8 | 16,6 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 3.000.000,00 | 2.952.541,00 | 98,4 | 14,1 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 500.000,00 | 506.889,00 | 101,4 | 2,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 558.000,00 | 95.035,00 | 17,0 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta | 50.000,00 | 95.035,00 | 190,1 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta | 508.000,00 | 0,0 | - | - |
| 3. | Primici (povrati) glavnice zajmova danih poljoprivrednicima | 250.000,00 | 45.753,00 | - | 0,2 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 14.180.957,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 36.116.957,00 | 20.907.876,00 | 57,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 7.646.137,00 kn ili 36,6%, poreza i pririza na dohodak u iznosu kn 7.159.527,00 kn ili 34,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.952.541,00 kn ili 14,1%, prihodi od imovine u iznosu 1.534.375,00 kn ili 7,3% i prihodi od pomoći u iznosu 794.155,00 kn ili 3,8%. Svi drugi prihodi iznose 821.141,00 kn ili 4,0%. Primici od povrata glavnice zajmova poljoprivrednicima ostvareni u iznosu 45.753,00 kn nisu planirani, dok su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta planirani u iznosu 508.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, prihode od zakupa (poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora), spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje objekata na komunalnu infrastrukturu, naknade iz cijene komunalnih usluga, naknade za prenamjenu zemljišta, šumski doprinos i prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.259.975,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.199.814,00 kn, a 60.161,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 22.306.957,00 | 17.272.371,00 | 77,4 | 60,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.370.000,00 | 1.326.936,00 | 96,8 | 4,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 13.727.957,00 | 9.164.211,00 | 66,7 | 32,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 85.000,00 | 77.342,00 | 91,0 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 180.000,00 | 160.879,00 | 89,3 | 0,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 11.672.000,00 | 7.381.884,00 | 63,2 | 25,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.790.957,00 | 1.544.105,00 | 86,2 | 5,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 30.000,00 | 17.695,00 | 59,0 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.905.000,00 | 2.733.590,00 | 94,1 | 9,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 4.274.000,00 | 4.029.940,00 | 94,4 | 14,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 4.244.000,00 | 4.019.180,00 | 94,7 | 14,1 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 30.000,00 | 10.760,00 | 35,9 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.060.000,00 | 10.575.789,00 | 81,0 | 37,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 350.000,00 | 342.500,00 | 97,8 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 12.710.000,00 | 10.233.289,00 | 80,5 | 36,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 750.000,00 | 591.910,00 | 78,9 | 2,1 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 750.000,00 | 591.910,00 | 78,9 | 2,1 |
| Ukupno | | 36.116.957,00 | 28.440.070,00 | 78,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 7.532.194,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.116.957,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.440.070,00 kn, što je za 7.676.887,00 kn ili 21,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.532.194,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.180.957,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.648.763,00 kn. Znatno ispod plana su izvršeni materijalni rashodi za 4.563.746,00 kn ili 33,2% stoga je izmjenama proračuna rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.575.789,00 kn ili 37,2%, materijalne rashode u iznosu 9.164.211,00 kn ili 32,1%, tekuće donacije 4.019.180,00 kn ili 14,1% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.733.590,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, izvanredni rashodi, financijski rashodi i izdaci za dane zajmove iznose 1.947.300,00 kn i imaju udjel 7,0%.

Rashodi za nabavu zemljišta izvršeni su u iznosu 342.500,00 kn, od čega se 330.000,00 kn odnosi na kupnju zemljišta u 2009. za potrebe izgradnje dječjeg igrališta, a 12.500,00 kn na obročnu otplatu zemljišta kupljenog u 1998. od Republike Hrvatske.

U lipnju 1998. Općina je kupila poljoprivredno zemljište od Republike Hrvatske (oranice II klase površine 21 169 m² i III klase površine 84 696 m² k.č. broj 884/3, upisane u z.k.ul. broj 754) ukupne površine 105 865 m².

U ugovoru je navedeno da je Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, na temelju Zakona o poljoprivrednom zemljištu, provelo javni natječaj za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na području Zagrebačke županije i odabralo Općinu kao najpovoljnijeg ponuditelja za navedeno zemljište. Ugovorena je cijena u iznosu 250.000,00 kn (2,37 kn/m²) i obročna otplata u iznosu 12.500,00 kn godišnje na 20 godina (do lipnja 2017.). Ugovorom o prodaji zemljišta nisu bila ugovorena ograničenja vezano za raspolaganje zemljištem niti obveze Općine vezano za kupljeno zemljište. Izmjenama i dopunama prostornog plana izvršena je prenamjena navedenog poljoprivrednog zemljišta u građevinsko. Početkom listopada 2005. Općina je, na temelju zaključka općinskog vijeća, provela javni natječaj za prodaju spomenutog građevinskog zemljišta površine 105 865 m². Početna cijena je iznosila 10 EUR/m². S trgovačkim društvom čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija, u prosincu 2005. zaključen je ugovor kojim je utvrđena kupoprodajna cijena u iznosu 12,56 EUR/m², odnosno ukupno 1 329 664,40 EUR, plativo u kunsnoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Ugovorom su, u skladu s uvjetima iz natječajne dokumentacije, utvrđene sljedeće obveze kupca:

- da će u roku jedne godine od dana zaključivanja ugovora ishoditi građevinsku dozvolu za izgradnju objekta na spomenutom zemljištu, a za slučaj da građevinska dozvola nije ishodena isključivo krivnjom kupca, kupac se obvezao platiti 15,0% od kupoprodajne cijene za svaku godinu zakašnjenja,
- da će započeti s izgradnjom objekta na zemljištu u roku dvije godine od dana ishoda građevinske dozvole, a u protivnom se obvezuje vratiti zemljište u vlasništvo prodavatelja,
- da će na zemljištu u roku tri godine od dana započete gradnje, izgraditi objekt, a u protivnom se obvezuje platiti prodavatelju dvostruki iznos kupoprodajne cijene,
- da zemljište i na njemu izgrađeni objekt neće otuđiti u roku pet godina od dana uknjižbe prava vlasništva u zemljišnim knjigama na njegovo ime i za njegovu korist, odnosno da u navedenom roku istu nekretninu neće otuđiti bez suglasnosti općinskog vijeća.

U veljači 2007., odnosno 14 mjeseci nakon zaključivanja ugovora o kupnji zemljišta, trgovačko društvo je zatražilo suglasnost općinskog vijeća za prodaju dijela zemljišta površine 79 858 m² trećim osobama (dvije pravne osobe), uz obrazloženje da je za potrebe trgovačkog društva dovoljna preostala čestica površine 26 007 m². Koncem veljače 2007., općinsko vijeće je donijelo zaključak kojim se trgovačkom društvu odobrava prodaja dijela čestice površine 79 858 m² pravnim osobama. Dva mjeseca kasnije, odnosno u travnju 2007., trgovačko društvo je prodalo i preostali dio čestice površine 26 007 m², a prethodno nije zatražilo ni dobilo suglasnost općinskog vijeća za prodaju navedenog zemljišta, što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora. Nakon saznanja o prodaji 26 007 m² zemljišta, Općina je zatražila očitovanje društva o prodaji. Općinsko vijeće je prihvatilo očitovanje, u kojem je navedeno da društvo nije u mogućnosti ispuniti vodoprivredne i druge posebne uvjete vezano za izgradnju objekta u kojem bi se proizvodila sredstava za čišćenje. Prema zaključenim ugovorima s trećim osobama, cjelokupna površina zemljišta (105 865 m²) je prodana po cijeni 27 EUR/m², odnosno 115,0% više od cijene po kojoj je isto zemljište u prosincu 2005. prodala Općina. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, pravne osobe koje su kupile zemljište od društva ishodile su lokacijsku dozvolu i na njemu zemljištu izgradile poslovne objekte (tri poslovna objekta), te su ostvareni prihodi od komunalnog doprinosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 45.589.410,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.729.531,00 | 33.786.515,00 | 142,4 |
| 2. | Financijska imovina | 16.849.797,00 | 11.802.895,00 | 70,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 14.601.734,00 | 6.729.832,00 | 46,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i drugo | 0,00 | 1.814.365,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.049.664,00 | 2.524.336,00 | 123,2 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 198.399,00 | 734.362,00 | 370,1 |
| | Ukupno imovina | 40.579.328,00 | 45.589.410,00 | 112,3 |
| 3. | Obveze | 993.983,00 | 359.925,00 | 36,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 39.585.345,00 | 45.229.485,00 | 114,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 40.579.328,00 | 45.589.410,00 | 112,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.762.266,00 kn, građevinske objekte 28.708.875,00 kn, opremu i namještaj 165.816,00 kn, prijevozna sredstva 77.995,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (razna projektna dokumentacija, prostorni i urbanistički planovi, računalni programi i drugo) 2.061.011,00 kn i sitni inventar u iznosu 10.552,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.729.832,00 kn, dane zajmове poljoprivrednicima 734.362,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.524.336,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.814.365,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 1.814.365,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda koja je prihod društva za upravljanje vodama u vlasništvu države.

Obveze u iznosu 359.925,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju, ukupna potraživanja, te prihod od šumskog doprinosa iskazati u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naložio pravodobno poduzimati mjere naplate potraživanja od najma skele, koncesijske i slivne naknade, te komunalnog doprinosa kako bi se izbjegla zastara i kako bi se pravodobno prikupili proračunski prihodi u fiskalnoj godini na koju se odnose. Također je naložio dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu, te nakon provedenog postupka nabave zaključiti ugovore s odabranim ponuditeljima za nabavu repromaterijala poljoprivrednicima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju potraživanja i prihodi iskazani su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Za nabavu repromaterijala poljoprivrednicima, s odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori.

Nalozi koji su u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Dostavljanje godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima Uredu za javnu nabavu.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju navodeći da će imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole kao i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, u skladu s odredbama navedenih propisa, biti izvršeno tijekom srpnja 2010. Nadalje se navodi da će voditelj za financijsko upravljanje i kontrole biti obvezan u roku od tri mjeseca od imenovanja izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana te ga dostaviti na suglasnost načelniku.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana financijska imovina koja se odnosi na udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 296.100,00 kn i nefinancijska imovina koja se odnosi na tri groblja u vlasništvu Općine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Analitička evidencija obveza (po subjektima i drugim potrebnim podacima) nije ustrojena, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i neophodne su za potrebe praćenja poslovanja i nadzora. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode, osim drugih, analitička knjigovodstva obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugom.)

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine i vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za evidentiranje imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima navodeći da će od trgovačkog društva u svom suvlasništvu zatražiti izvješće o vrijednosti udjela u navedenom društvu i evidentirati je u poslovnim knjigama, te će za utvrđivanje vrijednosti groblja zatražiti procjenu sudskog vještaka i evidentirati je u poslovnim knjigama. Također navodi da će ustrojiti analitičko knjigovodstvo obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjeća i zateznim kamatama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 36.116.957,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.907.876,00 kn što je za 15.209.081,00 kn ili 42,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.180.957,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 4.338.701,00 kn od čega se 2.524.336,00 kn odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, a 1.814.365,00 kn na potraživanje za naknadu za uređenje voda koju Općina prikuplja za račun društva za upravljanje vodama u vlasništvu države. Od potraživanja za prihode poslovanja, na dospelja potraživanja se odnosi 2.281.822,00 kn, a nedospjela 242.514,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 1.604.690,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 677.132,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 474.672,00 kn ili 23,2%.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.524.336,00 kn se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.505.642,00 kn, komunalni doprinos 444.747,00 kn, općinske poreze 336.881,00 kn, za priključke na komunalnu infrastrukturu 119.579,00 kn, za kamate na dane zajmove 29.027,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 88.460,00 kn (za zakup poslovnog prostora iz ranijih godina 45.035,00 kn, za zakup poljoprivrednog zemljišta 35.308,00 kn i od koncesijskih naknada 8.117,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.505.642,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 202.233,00 kn Općina u 2009. nije slala opomene nego je pokrenula 88 prvostupanjskih ovršnih postupaka od čega za komunalnu naknadu 84 za naplatu duga od svega 162.220,00 kn, a za komunalni doprinos četiri za naplatu duga od 132.671,00 kn. Na temelju spomenutih postupaka ovrhe za komunalnu naknadu naplaćeno je 50.987,00 kn ili 3,4% dospjelih potraživanja, a za komunalni doprinos 54.166,00 kn ili 26,8%. Potraživanja za općinske poreze iznose 334.081,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema pisanoj izjavi poduzima sve propisane mjere naplate općinskih poreza. Za naplatu potraživanja za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 119.579,00 kn, te za druga potraživanja (zakup poljoprivrednog zemljišta, kamate na dane zajmove) u iznosu 72.452,00 kn dužnicima su upućivane opomene. Potraživanje od zakupa poslovnog prostora u iznosu 45.035,00 kn odnosi se na potraživanje iz ranijih godina od zakupoprimca s kojim je raskinut ugovor o zakupu, a za naplatu potraživanja je pokrenut postupak prisilne naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda navodeći da će i dalje poduzimati mjere u pogledu naplate prihoda. Nadalje navodi da su obveze koje se odnose na pravne osobe naplaćene ili je postupak pri kraju, te da je u tijeku provođenje postupaka prisilne naplate od fizičkih osoba, pri čemu se javlja mnogo problema s obzirom na strukturu stanovništva (nezaposleni, zaposleni u inozemstvu, mali iznosi mirovina i drugo), te je znatno dulje vremensko razdoblje naplate duga.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.116.957,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.440.070,00 kn, što je za 7.676.887,00 kn ili 21,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.532.194,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.180.957,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.648.763,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 6.644.787,00 kn. Odnose se na sufinanciranje radova održavanja županijskih cesta u iznosu 3.861.664,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina s pripadajućom signalizacijom 2.195.512,00 kn, investicijsko održavanje javne rasvjete 356.820,00 kn, održavanje ruralne infrastrukture 85.452,00 kn, uređenje groblja 79.736,00 kn, uređenje autobusnih stajališta 60.000,00 kn te izvanredno opremanje dječjih igrališta u iznosu 5.603,00 kn. Navedene poslove obavljalo je više izvoditelja na temelju ugovora. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora iz rujna 2004. i izmjenama iz ožujka i lipnja 2008., te listopada 2009. nije obuhvaćena odvodnja atmosferskih voda i čišćenje javnih površina. Na temelju koncesije obavljaju se poslovi skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada i dimnjačarski poslovi (odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije iz ožujka 2008.). Sredstva za održavanje komunalne infrastrukture planirana programom održavanja nisu usklađena s proračunom. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture iskazani su rashodi za sufinanciranje radova izvanrednog održavanja županijskih cesta u iznosu 3.861.664,00 kn. Navedeni radovi kao i sredstva iz kojih se financiraju nisu planirani u programu održavanja komunalne infrastrukture. Izvršeni su na temelju Sporazuma o sufinanciranju radova izvanrednog održavanja županijskih cesta zaključenog između Općine i Županijske uprave za ceste Zagrebačke županije u svibnju 2009. i dva dodatka Sporazumu zaključenih u kolovozu i listopadu 2009. Prema Sporazumu i dodacima Sporazumu ukupna vrijednost radova iznosi 5.830.988,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega Općina sufinancira 3.900.000,00 kn ili 67,0%, a Županijska uprava za ceste 1.930.988,00 kn ili 33,0%. Nositelj prava i obveza investitora je Županijska uprava za ceste koja je provela i postupak odabira izvoditelja radova. Prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim su određene komunalne djelatnosti u smislu navedenog Zakona, izvanredno održavanje županijskih cesta nije komunalna djelatnost, te je navedene rashode trebalo iskazati u okviru rashoda za kapitalne pomoći.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina s pripadajućom signalizacijom izvršeni su u iznosu 2.195.512,00 kn od čega se 384.079,00 kn odnosi na izvršene rashode po ugovorima iz 2008., a 1.811.433,00 kn na rashode za radove i usluge ugovorene u 2009. Poslovi pojačanog održavanja makadamskih cesta u 2009. izvršeni u iznosu 498.996,00 kn, povjereni su jednoj pravnoj osobi na temelju provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora. Ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 1.787.168,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Odluku o odabiru ponuditelja kojem se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (pojačano održavanje makadamskih cesta) na temelju ugovora nije donijelo predstavničko tijelo, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je određeno da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Za obavljanje usluga nabave kamenog materijala, nabave drugog materijala (šljunka i frakcioniranog agregata), prijevoza materijala kamionom, rada rovokopača, rada građevinskih strojeva (buldožer, greder, valjak i bager) i nabave, obnavljanja i postavljanja prometne signalizacije izvršenih u iznosu 709.335,00 kn provedeno je šest postupaka nabave prikupljanjem ponuda. Odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja za spomenute poslove donijelo je općinsko vijeće, te su s odabranim ponuditeljima (troje ponuditelja) u veljači 2009. zaključeni ugovori. Jedan od ponuditelja, čije ponude nisu odabrane kao najpovoljnije za navedene poslove, uputio je žalbe Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave na Odluke općinskog vijeća o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja u kojima navodi da postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je u ožujku 2009. donijela rješenja o poništenju navedenih šest postupaka nabave, uz obrazloženje da predmeti nabave (nabava kamenog materijala, nabava šljunka i frakcioniranog agregata, prijevoz materijala kamionom, rad rovokopača, te rad drugih građevinskih strojeva i postavljanje prometne signalizacije) koje je Općina odredila kao nabavu komunalnih usluga nisu komunalna djelatnost u smislu Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je na navedena rješenja Državne komisije za kontrolu postupka javne nabave podnijela tužbu Upravnom sudu Republike Hrvatske. Postupak je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) u tijeku.

Rashodi za uređenje groblja izvršeni su u iznosu 79.736,00 kn, a odnose se na izradu staza i parapetnog zida na jednom od tri groblja koja se nalaze na području Općine. Radove je na temelju izravne pogodbe i narudžbenice obavljalo jedna pravna osoba. S obzirom da je odlukom općinskog vijeća iz lipnja 2003. upravljanje grobljima povjereno trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, te je istom, između ostaloga, utvrđeno da ono preuzima poslove uređenja, održavanja i rekonstrukcije groblja (promjena površine, razmještaj putova i slično) nije razvidno zbog čega su poslovi održavanja groblja povjereni spomenutoj pravnoj osobi.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio iznosi 25,0%) u iznosu 9.096.889,00 kn ili 32,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na izgradnju glavnog dovodnog kolektora odvodnje u iznosu 6.000.000,00 kn, rekonstrukciju dva magistralna vodovoda 2.066.515,00 kn, rekonstrukciju plinovodne mreže 377.173,00 kn, te izradu projektne dokumentacije sustava javne odvodnje u iznosu 653.200,00 kn. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i započele su u 2009., osim izgradnje jednog magistralnog vodovoda koja je započela u 2008. Izvor financiranja su najvećim dijelom višak prihoda iz prethodnih godina i komunalni doprinos, te kapitalni prihodi, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknada iz cijene komunalne usluge. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora o sufinanciranju. Postupke nabave za izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora provodi trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Djelatnost trgovačkog društva u suvlasništvu Općine je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanja otpadnih voda, opskrba plinom i toplinskom energijom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, izgradnja plinovoda, vodovoda i kanalizacije i izvođenje kućnih priključaka i drugo. Vrijednosno najznačajniji prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 6.000.000,00 kn odnosi se na sufinanciranje izgradnje glavnog dovodnog kolektora odvodnje.

Prema Sporazumu o sufinanciranju koji je zaključen u svibnju 2009. između Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, Općine i trgovačkog društva u suvlasništvu Općine ukupno planirani iznos sredstava za navedenu investiciju utvrđen je u iznosu 29.000.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a nositelj investicije je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Predviđeni rok završetka radova je koncem studenoga 2010. Sporazumom je određeno da će se u 2009. za navedenu investiciju osigurati 17.500.000,00 kn, od čega 10.000.000,00 kn od društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, 6.000.000,00 kn od Općine i 1.500.000,00 kn od spomenutog Ministarstva, dok će se omjer sufinanciranja do ukupno planiranog iznosa odrediti dodatkom Sporazumu, što do dana obavljanja revizije (ožujak 2010.) nije učinjeno. Sporazumom utvrđena sredstva doznavačavaju se trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine na temelju zaključenih godišnjih ugovora o sufinanciranju, te je Općina u 2009., u skladu sa Sporazumom i godišnjim ugovorom o sufinanciranju, trgovačkom društvu u svom suvlasništvu za izgradnju kolektora odvodnje doznacila 6.000.000,00 kn. Općina nije, za pobrojane investicije, s trgovačkim društvom u svom suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Navedena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama Općine (dio imovine u visini doznacenih sredstava) i trgovačkog društva u suvlasništvu Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se utvrditi sve komunalne djelatnosti od lokalnog značaja. Nalaže se sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, te donošenje programa komunalne infrastrukture s propisanim obvezatnim sadržajem (opis održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja i opseg poslova održavanja). Državni ured za reviziju nalaže pri izvršavanju rashoda za održavanje komunalne infrastrukture postupati u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Također se nalaže donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanja nerazvrstanih cesta (pojačano održavanje makadamskih cesta) od strane predstavničkog tijela, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se preispitati opravdanost povjeravanja dijela poslova održavanja groblja pravnoj osobi s obzirom da prema Odluci o upravljanju grobljima navedene poslove obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Općine.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju navodeći da će se općinskom vijeću za sjednicu koja će se održati u rujnu 2010. dostaviti na razmatranje i donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, te da će se program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu i dopuniti s procjenom troškova, izvorima financiranja i opsegom poslova održavanja. Vezano za izvršavanje rashoda održavanja komunalne infrastrukture i donošenja odluke o odabiru izvoditelja radova navodi da će za poslove predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture primjenjivati postupak odabira najpovoljnijeg ponuditelja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o određivanju komunalnih djelatnosti koje se povjeravaju na temelju ugovora, a ne na temelju Zakona o javnoj nabavi. Navodi se da je postupak javne nabave i objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave odabran radi transparentnosti i davanja mogućnosti da se na nadmetanje javi veći broj ponuditelja što omogućava i dobivanje najpovoljnije ponude s najnižom cijenom. Vezano za povjeravanje dijela poslova održavanja groblja pravnoj osobi Općina navodi da su Odlukom o određivanju uprave groblja poslovi upravljanja grobljima povjereni trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a radovi održavanja financiraju se iz grobne naknade, te s obzirom da su spomenuta sredstva dostatna samo za redovito održavanje groblja (košnja trave, uređenje živica, čišćenje, odvoz smeća i administrativne i financijsko-računovodstvene poslove), za pojačano održavanje potrebno je osigurati dodatna sredstva iz općinskog proračuna. Također navodi da je Općina u skladu sa Zakonom o grobljima vlasnik groblja, a da je ulaganje u izgradnju ograde na groblju u iznosu 79.736,00 kn izvršeno jer se na groblju nalazi spomenik poginulima u Domovinskom ratu s parkom i platoom za ispraćaj pokojnika, čije je uređenje bilo nužno završiti radi zaštite tog područja s obzirom da su se na tom prostoru parkirali kamioni te je postojala opasnost od uništenja asfalta na platou i samog spomenika s parkom. Vezano za prijedlog da se pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada uredi u skladu sa zakonskim odredbama, Općina navodi da se poduzimaju radnje vezane za usklađivanje s propisanim zakonskim odredbama pri čemu će se riješiti i imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine. U očitovanju se navodi da postoje određeni problemi pri rješavanju pitanja vodoopskrbe i odvodnje i donošenju odluka s obzirom da je trgovačko društvo zaduženo za poslove vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Općine i još dvije lokalne jedinice (jednog grada i općine).*

5. Postupci javne nabave

5.1. Donesen je plan nabave za 2009. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 29.120.000,00 kn. Planom je, između ostalog, planirana nabava usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 5.202.000,00 kn. S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, navedeno nije trebalo obuhvatiti planom nabave. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Tijekom 2009. provedena su dva postupka nabave velike vrijednosti po kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 6.550.665,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i četiri postupka nabave male vrijednosti po kojima vrijednost nabave iznosi 1.001.063,00 kn. Po navedenim ugovorima u 2009. izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 1.318.448,00 kn. Tijekom 2009. bilo je poništeno deset postupaka javne nabave.

Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi koje je dostavljeno Uredu za javnu nabavu nije cjelovito što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi kojima je, između ostalog, propisano koje podatke mora izvješće sadržavati.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana nabave i dostavu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima za prethodnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju navodeći da je elektronička evidencija zaključenih ugovora u postupku javne nabave dopunjena tijekom ožujka 2010. te kod elektroničke obrade nisu iskazani svi ugovori zaključeni u 2009., zbog čega godišnje izvješće o zaključenim ugovorima, koje se dostavlja Uredu za javnu nabavu do konca ožujka, nije cjelovito.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana financijska imovina koja se odnosi na udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (25,0%) u iznosu 296.100,00 kn i nefinancijska imovina koje se odnosi na tri groblja u vlasništvu Općine. Analitička evidencija obveza po subjektima i drugim potrebnim podacima nije ustrojena. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 2.281.822,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.799.454,00 kn ili 78,9% nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 6.644.787,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom se određuju komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, a odlukom o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora nije obuhvaćena odvodnja atmosferskih voda i čišćenje javnih površina. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži sve propisane elemente, odluku o odabiru osobe kojoj se povjera obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (pojačano održavanje makadamskih cesta) na temelju ugovora, u iznosu 1.787.168,00 kn, nije donijelo predstavničko tijelo. Radove uređenja groblja u vrijednosti 79.736,00 kn nije obavljalo trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, kako je utvrđeno odlukom općinskog vijeća o povjeravanju upravljanja grobljima, nego pravna osoba na temelju narudžbenice i ispostavljenog računa. Općina je tijekom 2009. trgovačkom društvu u svom suvlasništvu (25% vlasničkog udjela) za izgradnju glavnog dovodnog kolektora odvodnje, rekonstrukciju dva magistralna vodovoda, rekonstrukciju plinovodne mreže, te izradu projektne dokumentacije sustava javne odvodnje prenijela 9.096.889,00 kn ili 32,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, što je iskazano u okviru rashoda za nefinancijsku imovinu. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine (u visini doznačenih sredstava), i kao imovina trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave nije usklađen s proračunom i ne sadrži zakonom propisane elemente. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima koje je dostavljeno Uredu za javnu nabavu nije cjelovito. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 608 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je zaposleno osam djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.907.876,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 28.440.070,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.532.194,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.180.957,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.648.763,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 7.646.137,00 kn ili 36,6%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.159.527,00 kn ili 34,2%, prihoda od komunalne naknade i doprinosa 2.952.541,00 kn ili 14,1% i prihoda od imovine u iznosu 1.534.375,00 kn ili 7,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.259.975,00 kn i čine 25,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2009. potraživanja za prihode poslovanja iznose 2.524.336,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.281.822,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i općinske poreze u iznosu 2.287.270,00 kn ili 90,6% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 734.362,00 kn, a odnosi se kratkoročne zajmove poljoprivrednicima za nabavu repromaterijala. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti na zaduživanja. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, predškolsko, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine 10.575.7890,00 kn ili 37,2%, materijalne rashode u iznosu 9.164.211,00 kn ili 32,1%, tekuće donacije 4.019.180,00 kn ili 14,1% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.733.590,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je trgovačkom društvu u svom suvlasništvu, tijekom 2009. prenijela sredstva u iznosu 9.096.889,00 kn ili 32,0% ukupno izvršenih rashoda za izgradnju kolektora, vodovoda, plinovoda te projektne dokumentacije. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/261-23

Urbroj: 613-03-02-10-2

Zagreb, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE STUPNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Stupnik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 13. do 14. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 22.150.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.192.237,00 kn što je za 1.957.763,00 kn ili 8,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 621.598,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 18.528.402,00 | 17.192.237,00 | 92,8 | 85,15 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.917.000,00 | 7.531.973,00 | 95,1 | 37,3 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 6.850.000,00 | 6.712.480,00 | 98,0 | 33,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 900.000,00 | 726.051,00 | 80,7 | 3,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 167.000,00 | 93.432,00 | 55,9 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 477.000,00 | 429.740,00 | 90,1 | 2,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 30.000,00 | 41.180,00 | 137,3 | 0,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 447.000,00 | 388.560,00 | 86,9 | 1,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 496.000,00 | 269.519,00 | 54,3 | 1,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 270.000,00 | 132.639,00 | 49,1 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 226.000,00 | 136.880,00 | 60,6 | 0,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 9.538.402,00 | 8.880.520,00 | 93,1 | 44,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 15,00 | 0,3 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 9.300.000,00 | 8.749.904,00 | 94,1 | 43,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 233.402,00 | 130.601,00 | 56,0 | 0,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 100.000,00 | 80.495,00 | 80,5 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 100,0 | 14,9 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 621.598,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 22.150.000,00 | 20.192.237,00 | 91,2 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.880.520,00 kn ili 44,0%, prihodi od poreza u iznosu 7.531.973,00 kn ili 37,3%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.000.000,00 kn ili 14,9%. Svi drugi prihodi iznose 779.744,00 kn ili 3,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 17.712.000,00 | 14.000.319,00 | 79,0 | 91,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.959.000,00 | 2.902.862,00 | 99,0 | 18,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.780.000,00 | 6.163.810,00 | 79,2 | 40,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 154.000,00 | 132.779,00 | 86,2 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.618.000,00 | 1.022.921,00 | 63,2 | 6,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.499.000,00 | 3.688.221,00 | 82,0 | 24,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.509.000,00 | 1.319.889,00 | 87,5 | 8,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 45.000,00 | 30.466,00 | 67,7 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 570.000,00 | 503.696,00 | 88,4 | 3,3 |
| 1.5. | Pomoći | 2.220.000,00 | 457.045,00 | 20,6 | 3,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.420.000,00 | 457.045,00 | 32,2 | 3,0 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 800.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.405.000,00 | 1.338.953,00 | 95,3 | 8,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.733.000,00 | 2.603.487,00 | 95,3 | 17,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.683.000,00 | 1.640.468,00 | 97,5 | 10,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 950.000,00 | 915.500,00 | 96,4 | 6,0 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 100.000,00 | 47.519,00 | 47,5 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.438.000,00 | 1.332.958,00 | 30,0 | 8,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.438.000,00 | 1.332.958,00 | 30,0 | 8,7 |
| Ukupno | | 22.150.000,00 | 15.333.277,00 | 69,2 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 4.858.960,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 22.150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.333.277,00 kn, što je za 6.816.723,00 kn ili 30,8% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 4.858.960,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 621.598,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.480.558,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 6.163.810,00 kn ili 40,2%, rashodi za zaposlene 2.902.862,00 kn ili 18,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.603.487,00 kn ili 17,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.332.958,00 kn ili 8,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.330.160,00 kn i imaju udjel 15,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 54.784.859,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 42.278.973,00 | 41.326.644,00 | 97,7 |
| 2. | Financijska imovina | 8.958.138,00 | 13.458.215,00 | 150,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.548.157,00 | 6.516.971,00 | 183,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.387.022,00 | 6.904.770,00 | 289,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 3.000.000,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 175.500,00 | 175.500,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 22.959,00 | 36.474,00 | 158,9 |
| Ukupno imovina | | 51.237.111,00 | 54.784.859,00 | 106,9 |
| 3. | Obveze | 2.951.889,00 | 1.076.606,00 | 36,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 48.285.222,00 | 53.708.253,00 | 111,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 51.237.111,00 | 54.784.859,00 | 106,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 151.182,00 kn, građevinske objekte 34.484.735,00 kn, postrojenja i opremu 1.096.126,00 kn, prijevozna sredstva 795.225,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 37.497,00 kn, građevinske objekte u pripremi 578.727,00 kn, te ostala nematerijalna imovina u pripremi 4.183.152,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.516.971,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkog društva u vlasništvu grada i komunalnog društva u suvlasništvu grada 3.719,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.901.051,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 36.474,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 980.543,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 96.063,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŽUMBERAK

Zagreb, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/10-02/43

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 20. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŽUMBERAK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Žumberak (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 20. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije na području posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 35 naselja s ukupno 1 185 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s dva zaposlenika. Samoupravni djelokrug Općine uređen je Statutom donesenim u ožujku 2006., te novim Statutom usklađenim s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi koji je donesen u studenom 2009. Donesen je Poslovnik općinskog vijeća i drugi opći akti. Općinsko vijeće koje ima 13 članova. Od lipnja 2005. odgovorna osoba je načelnik Zdenko Šiljak.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna za 2009. planirani su u iznosu 3.687.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.552.894,00 kn, što je za 134.106,00 kn ili 3,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.055.731,00 kn ili 42,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.687.000,00 | 3.552.894,00 | 96,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.230.000,00 | 1.165.637,00 | 94,8 | 32,8 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.115.000,00 | 1.078.636,00 | 96,7 | 30,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 30.235,00 | 75,6 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 75.000,00 | 56.766,00 | 75,7 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 2.182.000,00 | 2.162.257,00 | 99,1 | 60,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 780.000,00 | 699.877,00 | 89,7 | 19,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.402.000,00 | 1.462.380,00 | 104,3 | 41,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 44.000,00 | 33.106,00 | 75,2 | 0,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 11.000,00 | 7.820,00 | 71,1 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 33.000,00 | 25.286,00 | 76,6 | 0,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 231.000,00 | 191.894,00 | 83,1 | 5,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 61,00 | 6,1 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 225.000,00 | 191.833,00 | 85,2 | 5,4 |
| | Ukupno | 3.687.000,00 | 3.552.894,00 | 96,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.162.257,00 kn ili 60,9%, te prihodi od poreza u iznosu 1.165.637,00 kn ili 32,8%. Svi drugi prihodi iznose 225.000,00 kn ili 6,3%. Porez prerez na dohodak plaća se po stopi 3,0%. Uvedeni su općinski porezi: porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na kuće za odmor.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći u iznosu 676.840,00 kn ostvarene su na temelju ugovora o suradnji sa Ministarstvom obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti i Zagrebačkom županijom za provedbu programa međugeneracijske solidarnosti Pomoć u kući starijim osobama za 2009.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, prihode od zakupa poslovnog prostora i najma stambenog prostora, spomeničku rentu, te šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 2.379.376,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,0%. Od toga je 1.362.211,00 kn utrošeno za propisane namjene, a 1.017.165,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.100.000,00 | 1.943.566,00 | 92,5 | 70,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 682.000,00 | 690.166,00 | 101,2 | 25,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 641.000,00 | 656.646,00 | 102,4 | 23,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 59.000,00 | 57.952,00 | 98,2 | 2,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 154.000,00 | 149.974,00 | 97,4 | 5,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 247.000,00 | 276.477,00 | 111,9 | 10,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 181.000,00 | 172.243,00 | 95,2 | 6,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 4.000,00 | 3.441,00 | 86,0 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 411.000,00 | 220.000,00 | 53,5 | 8,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 288.000,00 | 296.291,00 | 102,9 | 10,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 74.000,00 | 77.022,00 | 104,1 | 2,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 74.000,00 | 77.022,00 | 104,1 | 2,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.587.000,00 | 811.207,00 | 51,1 | 29,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 1,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.537.000,00 | 761.207,00 | 49,5 | 27,6 |
| | Ukupno | 3.687.000,00 | 2.754.773,00 | 74,7 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 798.121,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.687.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.754.773,00 kn, što je za 932.227,00 kn ili 25,3% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 775.793,00 kn ili 48,9%. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 798.121,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 152.305,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 950.426,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge u iznosu 29.477,00 kn ili 11,9%, tekuće donacije u iznosu 3.022,00 kn ili 4,1%, te rashodi za zaposlene u iznosu 8.165,00 kn ili 1,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 811.207,00 kn ili 29,4%, za zaposlene 690.166,00 kn ili 25,1%, te za materijalne rashode u iznosu 656.646,00 kn ili 23,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 596.754,00 kn i imaju udjel 21,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.902.313,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.152.774,00 | 17.580.064,00 | 102,5 |
| 2. | Financijska imovina | 517.227,00 | 1.322.249,00 | 255,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 204.174,00 | 1.112.610,00 | 544,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 111.092,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 201.961,00 | 209.639,00 | 103,8 |
| | Ukupno imovina | 17.670.001,00 | 18.902.313,00 | 107,0 |
| 3. | Obveze | 162.314,00 | 161.535,00 | 99,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 17.507.687,00 | 18.740.778,00 | 107,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 17.670.001,00 | 18.902.313,00 | 107,0 |

Nefinancijska imovina u iznosu 17.580.064,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 50.000,00 kn, građevinskih objekata 17.433.201,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 96.863,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.112.610,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 209.639,00 kn (za naknadu za razvoj iz cijene vode, za općinske poreze, doprinos za šume, od najma stanova, za dane koncesije i drugo).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 108.085,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 53.450,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna i na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, iskazivanje cjelokupne imovine, svih prihoda i obveza, popisivanje cjelokupne imovine, ustrojavanje analitičkog knjigovodstva financijske imovine (potraživanja) i obveza, cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine (zemljišta, poslovnih prostora, stanova i groblja).

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje o potrebi preispitivanja zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora i predugovora o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te je naložio provođenje zakupa poslovnog prostora i raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naložio prikupljanje i korištenje sredstava naknade za razvoj i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, donošenje propisanih općih akata o izgradnji, korištenju i upravljanju grobljem, ustrojavanje grobnog očevidnika, utvrđivanje naknada kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Naložio je donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za davanje u najam stanova u vlasništvu općine i zaključenje ugovora o najmu stanova sa svim stanarima, te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje ovih prihoda. Naložio je prilikom zaključivanja ugovora o koncesiji za obavljanje poslova komunalnih djelatnosti, pribaviti jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora. Državni ured za reviziju naložio je donošenje godišnjeg programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programa javnih potreba u kulturi i športu, socijalnog programa, te prikupljanje izvješća o utrošenim sredstvima. Nadalje je naložio izvršavanje rashoda za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, pogrebnih poslova i poslova odlaganja komunalnog otpada na temelju uredne dokumentacije, te donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Naložio je kod nabave radova postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi, te donošenje plana nabave roba, usluga i ustupanja radova i vođenje evidencije svih postupaka nabave i zaključenih ugovora u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesene su odluke o utvrđivanju naknada kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.
- Utvrđene su naknada kod dodjele grobnog mjesta i godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta.
- Donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Doneseni su Programi javnih potreba u kulturi i sportu.
- Pribavljeno je godišnje izvješće o utrošenim proračunskim sredstvima od vatrogasnih društava i zajednice.
- Donesena je odluka o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Donesen je plan javne nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Preispitivanje zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora i predugovora o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

- Iskazivanje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna i na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Iskazivanje cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine (zemljišta, poslovnih prostora, stanova i groblja).
- Prikupljanje i korištenje sredstava naknade za razvoj i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, donošenje propisanih općih akata o izgradnji, korištenju i upravljanju grobljem, ustrojavanje grobnog očevidnika.
- Donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za davanje u najam stanova u vlasništvu općine i zaključenje ugovora o najmu stanova sa svim stanarima, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje ovih prihoda, te pribavljanje jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora o koncesiji za obavljanje poslova komunalnih djelatnosti.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, socijalnog programa, te prikupljanje izvješća o utrošenim sredstvima.
- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07,125/08).

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. S obzirom da je u Općini zaposleno svega dva zaposlenika ulogu voditelja za financijsko upravljanje i kontrole treba preuzeti načelnik Općine koji je u obvezi donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama navedenog Zakona. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U ožujku 2008. donesen je Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema zakonskim odredbama Općina nije bila obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Ujedno se nalaže načelniku, kao odgovornoj osobi, donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina u vlasništvu Općine, koja se odnosi na stanove, zgrade i groblja, niti je obuhvaćena popisom imovine na koncu godine.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te analitičko knjigovodstvo financijske imovine i obveza (potraživanja i nastalih obveza), a prema odredbi članka 5. navedenog Pravilnika, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru rashoda za subvencije iskazan je prijenos sredstava komunalnom društvu u iznosu 136.000,00 kn utrošenog za održavanje nerazvrstanih cesta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su subvencije tekući prijenosi sredstava proizvođačima za poticanje proizvodnje, a prema namjenama se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne prijenose, za program usavršavanja zaposlenih, rekonstruiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i slično, te je spomenute rashode trebalo iskazati na propisanim računima računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje vrijednosti cjelokupne imovine i radova te iskazivanje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa nije ustrojila evidenciju dugotrajne imovine za zemljište, stanove, zgrade (napušteni školski objekti) i groblja za koju nema realnu procjenu vrijednosti, te da će procijeniti i popisati navedenu imovinu.*

3. Prihodi

- 3.1. Za 2009. prihodi su planirani u iznosu 3.687.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.552.894,00 kn, što je za 134.106,00 kn ili 3,6% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iznose 209.639,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 7.678,00 kn ili 3,8%. Odnose se na potraživanja od komunalnog društva za naknadu za razvoj iz cijene vode u iznosu 91.980,00 kn, za općinske poreze u iznosu 59.136,00 kn, doprinos za šume u iznosu 29.352,00 kn, za udio u kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu općine u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja od najma stanova u iznosu 8.031,00 kn i za prihode od koncesije u iznosu 1.140,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Općinsko vijeće je u prosincu 2001. donijelo odluku o davanju zgrada i zemljišta u dugoročni zakup. Ugovor o zakupu poslovnog prostora s mogućnošću otkupa za obavljanje djelatnosti seoskog turizma-ugostiteljstva zaključen je u ožujku 2002. Ugovor se odnosio na zakup poslovnog prostora (neto korisne površine 257,92 m²), te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ukupne površine 4 248 m² za što nije pribavljena suglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva. Ugovori su zaključeni s istom fizičkom osobom. Suglasnost na program raspolaganja zemljištem donesen u listopadu 2005., Ministarstvo je dalo koncem 2005., a suglasnost na zaključenje ugovora o zakupu poslovnog prostora i zemljišta dalo je Državno odvjetništvo nakon njegovog zaključenja.

Ugovor je zaključen na vrijeme od 50 godina, iako je zakonskim odredbama za zakup poljoprivrednog zemljišta predviđena mogućnost zakupa do 25 godina (ako već postoje nasadi), do 50 godina za sadnju maslinika, a za druge vrste korištenja do 10 godina. Visina mjesečne zakupnine ugovorena je u protuvrijednosti 260,- EUR-a. Ugovoreno je da će zakupnik platiti dospjelu zakupninu u slučaju ako otkupi cijelu nekretninu i zemljište. U slučaju da zakupnik ne otkupi nekretninu, između iznosa zakupnine i izvršenih ulaganja će se izvršiti prijeboj obveza i potraživanja, o čemu će biti zaključen sporazum. Ugovoreno je da je zakupnik dužan početi s obavljanjem djelatnosti u roku od jedne godine. U svibnju 2002. zaključen je dodatak ugovoru kojim je ugovoreno da za vrijeme adaptacije poslovnog prostora zakupnik nije dužan plaćati zakupninu.

Dodatkom ugovoru je ugovorena mogućnost otkupa zemljišta i zgrade u više obroka ili prijebojem potraživanja i obveza. Zakupnik je u svibnju 2004. općini dao popis izvedenih radova na uređenju nekretnine u ukupnoj vrijednosti 252.354,00 kn (33.918,55 EUR-a) bez priložene dokumentacije o izvedenim radovima. Programom ulaganja temeljem kojeg je ugovor o zakupu zaključen, bilo je predviđeno uložiti 1.306.215,49 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi niti su iskazana potraživanja od zakupa poslovnog prostora i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. U prosincu 2004. zaključen je predugovor o kupoprodaji nekretnine (zgrade i zemljišta) u vrijednosti procijenjenoj od sudskog vještaka u iznosu 106.536,00 kn, po kojemu je plaćena samo jamčevina u iznosu 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08), poglavarstvo može otuđiti nekretninu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Pravni poslovi zaključeni protivno odredbama ovog članka ništavi su. S obzirom da se cijelo područje Općine Žumberak nalazi u području Parka prirode «Žumberak-Samoborsko gorje», prema odredbi članka 113. Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05, 139/08), vlasništvo na nekretninama u zaštićenim područjima može se stjecati pod uvjetima propisanim ovim Zakonom i drugim zakonima.

Prema očitovanju odgovorne osobe i priložene dokumentacije iz travnja 2010. vidljivo je da predmetne nekretnine nisu vlasništvo Općine te slijedom toga nisu mogle biti predmetom ugovora o zakupima i predugovora o kupoprodaji istih nekretnina.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 10.908,00 kn. Općina nije donijela odluku o uvjetima i mjerilima za davanje u najam stanova što nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96) prema kojem su jedinice lokalne samouprave obvezne donijeti navedenu odluku. Nije ustrojena evidencija o broju, lokaciji i veličini stanova danih u najam. Tijekom 2009. Općina je raspolagala s osam stanova. Jedan stan je u vlasništvu Općine, a sedam u vlasništvu Republike Hrvatske, a na raspolaganje su dani Općini. Od osam stanova, četiri su prazna, za dva stana zaključeni su ugovori o najmu sa slobodno ugovorenom najamninom, a u dva stana su zaštićeni stanari.

Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni. Odluka o plaćanju komunalne naknade donesena je u 2000., a Odluka o visini komunalne naknade donesena je u 2004. i njome je utvrđena vrijednost boda u iznosu 0,25 kn/m² korisne površine stambenog, poslovnog i garažnog prostora te građevinskog zemljišta na kojem se obavlja poslovna djelatnost kao i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2009. Općina nije izdavala rješenja o komunalnoj naknadi i nije utvrdila obveze za plaćanje komunalne naknade. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje visina komunalne naknade po m² obračunske površine, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade, te upravno tijelo donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Odluka o plaćanju komunalnog doprinosa donesena je u studenom 2002. Njome su utvrđeni uvjeti i način utvrđivanja visine komunalnog doprinosa. Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U 2009. nisu utvrđeni obveznici plaćanja komunalnog doprinosa. Prihodi od komunalnog doprinosa planirani su u iznosu 5.000,00 kn, ali nisu ostvareni.

Prihodi od grobnih naknada nisu planirani niti ostvareni. Općina upravlja grobljima, odnosno obavlja dodjelu grobnih mjesta. U studenom 2009. općinsko vijeće je donijelo Odluku o visini godišnje grobne naknade, a u prosincu 2009. donesena je Odluka o cijeni novog neizgrađenog grobnog mjesta. Ne vode se grobni očevidnici, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području općine.

Prihodi od naknade za razvoj sadržane u cijeni usluge za isporučenu vodu i prihodi od naknade za priključenje na vodoopskrbni sustav nisu ostvareni. Općina od komunalnog društva u svom vlasništvu (100,0%) ima potraživanja iz ranijih godina u iznosu 91.980,00 kn. Ne raspolaže podacima o visini naplate i trošenju sredstava navedene naknade. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje pripadnosti vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže urediti međusobna prava i obveze koje proizlaze iz odredaba zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te predugovora o kupoprodaji istih nekretnina. Također nalaže preispitivanje zaključenih ugovora s obzirom da u vrijeme zaključenja predugovora Općina nije bila vlasnik istih, a kupoprodaja nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama, te se stoga predugovor o kupoprodaji nekretnina ima smatrati ništavim. Nalaže donijeti odluku o uvjetima i mjerilima za davanje u najam stanova, utvrđivanje obveznika plaćanja komunalne naknade, usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu sa zakonskim odredbama, te ustrojavanje grobnog očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o uvjetima i mjerilima za davanje stanova u najam, utvrđivanju obveznika plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa, ustrojavanju grobnog očevidnika.*

Navela je da je u proračunu za 2010. planiran prihod od grobne naknade, te da će urediti pripadnost vodnih naknada na području Općine.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.687.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.754.773,00 kn što je za 932.227,00 kn ili 25,3% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 775.793,00 kn ili 48,9%. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 798.121,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 152.305,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 950.426,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge u iznosu 29.477,00 kn ili 11,9%, tekuće donacije u iznosu 3.022,00 kn ili 4,1%, te rashodi za zaposlene u iznosu 8.165,00 kn ili 1,2%.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, prema kojoj ako se povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 155.892,00 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 67.235,00 kn, groblja u iznosu 69.600,00 kn, te održavanje nerazvrstanih cesta (prijevoz kamena, rezanje raslinja, rad stroja za ravnanje, rad pomoćnog radnika) u iznosu 18.800,00 kn.

Komunalne djelatnosti: opskrba pitkom vodom, održavanje javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređenje i održavanje nerazvrstanih cesta, te uređenje i održavanje groblja i krematorija povjerene su komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

Održavanje čistoće obavljao je koncesionar prema ugovoru o koncesiji, a održavanje javne rasvjete fizička osoba prema ugovoru o povjeravanju komunalnih poslova. S odabranim koncesionarom zaključen je ugovor o koncesiji za održavanje čistoće u prosincu 2007., na rok od 15 godina, uz godišnju naknadu od 3,0% od naplaćenih usluga. Zaključenim ugovorom o koncesiji nisu utvrđena i pribavljena jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da ugovor o koncesiji obavezno, između ostalog, sadrži jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenom odredbom propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za pojedine komunalne djelatnosti.

Socijalni program nije donesen, što nije u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programi javnih potreba u športu i kulturi nisu usklađeni s planiranim sredstvima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine raspoloživih odnosno planiranih sredstava u proračunu. Nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, socijalnog programa, te usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa javnih potreba u športu i kulturi s planom sredstava u proračunu. Nalaže se kod zaključivanja ugovora o koncesiji za obavljanje poslova održavanja čistoće, pribavljanje jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će donijeti propisane programe, a pri zaključivanju ugovora o koncesiji pribaviti jamstva izvršenja za ispunjenje ugovora.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. U 2009. proveden je jedan postupak nabave. Odnosi se na otvoreni postupak male vrijednosti za nabavljene usluge građevinskih radova za uređenje doma kulture, a ugovorena je vrijednost radova u iznosu 163.955,00 kn. Nabava je obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 237.168,00 kn izvršeni su na temelju ugovora zaključenog u 2008. Proveden je, u studenom 2008., otvoreni postupak nabave velike vrijednosti te su ugovoreni radovi asfaltiranja u iznosu 982.929,00 kn. Pristigla je jedna ponuda u spomenutoj vrijednosti. Planirana vrijednost nabave iznosila je 660.000,00 kn. Navedena ponuda prihvaćena je iako je odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi propisano kako je javni naručitelj obavezan postupak nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz i navela da će ubuduće provoditi postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s važećim propisima (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina u vlasništvu Općine, koja se odnosi na stanove, zgrade i groblja u vlasništvu općine, niti je obuhvaćena popisom imovine na koncu godine (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. iskazana su potraživanja u iznosu 209.639,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi niti su iskazana potraživanja od zakupa poslovnog prostora i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te kupoprodaje navedenih nekretnina. Općina nije donijela odluku o uvjetima i mjerilima za davanje u najam stanova. Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni, nisu utvrđeni obveznici niti ispostavljena rješenja o komunalnoj naknadi. Prihodi od naknade za razvoj sadržane u cijeni usluge za isporučenu vodu i prihodi od naknade za priključenje na vodoopskrbni sustav nisu ostvareni. Nisu planirani niti ostvareni prihodi od grobnih naknada i nije vođen grobni očevidnik (točka 3. Nalaza).
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge u iznosu 29.477,00 kn ili 11,9%, tekuće donacije u iznosu 3.022,00 kn ili 4,1%, te rashodi za zaposlene u iznosu 8.165,00 kn ili 1,2%. Nisu doneseni Program održavanja komunalne infrastrukture i socijalni program, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programi javnih potreba u športu i kulturi nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Pri zaključivanju ugovora o koncesiji za zbrinjavanje komunalnog otpada nisu utvrđena i pribavljena jamstva izvršitelja za ispunjenje ugovora (točka 4. Nalaza).
 - Tijekom 2008. proveden je postupak nabave, te su na temelju pristigle ponude ugovoreni radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 982.929,00 kn. Ugovorena vrijednost radova bila je za 322.929,00 kn veća od planirane vrijednosti odnosno osiguranih sredstava u proračunu te je postupak nabave trebalo poništiti (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 35 naselja s ukupno 1 185 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su dva zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.552.894,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.754.773,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 798.121,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 152.305,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 950.426,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.162.257,00 kn ili 60,9%, te prihodi od poreza u iznosu 1.165.637,00 kn ili 32,8%. Općina nije ostvarila prihode od komunalne naknade, naknade za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknade za razvoj iz cijene vode, grobne naknade. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.379.376,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 67,0%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2009. iznose 209.639,00 kn. Nisu poduzimane mjere naplate potraživanja. Boljom naplatom prihoda i ubiranjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 811.206,00 kn ili 29,4%, rashode za zaposlene u iznosu 690.165,00 kn ili 25,1%, te materijalne rashode u iznosu 656.647,00 kn ili 23,8%. Komunalne djelatnosti: opskrba pitkom vodom, održavanje javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređenje i održavanje nerazvrstanih cesta, te uređenje i održavanje groblja i krematorija povjerene su komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Općina ne raspolaže podacima o namjeni prenesenih sredstava komunalnom društvu u iznosu 136.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA

Krapina, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/1

Urbroj: 613-04-10-9

Krapina, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Krapinsko - zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 15. lipnja 2010.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko - planinskih, a dvije općine pripadaju području od posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih zdravstveni, socijalnih i kulturnih ustanova, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikog grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeno je osam jedinstvenih upravnih odjela (upravni odjel za gospodarstvo i turizam, za poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo, za promet i komunalnu infrastrukturu, za prostorno uređenje i gradnju, za zaštitu okoliša, za zdravstvo i socijalnu skrb, za prosvjetu, kulturu, šport, tehničku kulturu, udruge i mlade, za financije i proračun), tajništvo Županije, služba za zajedničke poslove i jedinica za unutarnju reviziju. Županija ima 84 zaposlenika. Ima 49 proračunskih korisnika. Statut je donesen i objavljen u srpnju 2009. u skladu s važećim zakonskim propisima. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2009. bila je županica Sonja Borovčak. Od lipnja 2009. župan je Siniša Hajdaš Dončić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 149.427.156,00 kn, a ostvareni su u iznosu 143.654.619,00 kn, što je za 5.772.537,00 kn ili 3,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.446.951,00 kn ili 1,7%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 360.261,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 148.483.895,00 | 143.108.219,00 | 96,4 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 117.032.000,00 | 113.120.693,00 | 96,7 | 78,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 110.122.000,00 | 106.799.545,00 | 97,0 | 74,3 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 6.910.000,00 | 6.321.148,00 | 91,5 | 4,4 |
| 1.2. | Pomoći | 27.217.294,00 | 25.864.724,00 | 95,0 | 18,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 24.417.294,00 | 24.267.904,00 | 99,4 | 16,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.800.000,00 | 1.596.820,00 | 57,0 | 1,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 952.000,00 | 858.401,00 | 90,2 | 0,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 671.000,00 | 612.390,00 | 91,3 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 281.000,00 | 246.011,00 | 87,6 | 0,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.187.601,00 | 3.170.004,00 | 99,5 | 2,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.300.000,00 | 2.084.073,00 | 90,6 | 1,4 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 887.601,00 | 1.085.931,00 | 122,3 | 0,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 95.000,00 | 94.397,00 | 99,4 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 575.000,00 | 546.400,00 | 95,0 | 0,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 537.000,00 | 488.724,00 | 91,0 | 0,3 |
| 3.2. | Primici od prodaje udjela | 38.000,00 | 57.676,00 | 151,8 | 0,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 360.261,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| | Ukupno | 149.427.156,00 | 143.654.619,00 | 96,1 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 106.799.545,00 kn ili 74,3% i prihodi od pomoći u iznosu 25.864.724,00 kn ili 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.990.350,00 kn ili 7,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi za decentralizirane funkcije ostvareni su u iznosu 68.129.968,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09) i županijskim odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2009. Proračunskim korisnicima do konca 2009. preneseno je 64.823.051,00 kn, dok sredstva u iznosu 3.306.917,00 kn nisu prenesena (osnovnim školama 2.373.600,00 kn i srednjim školama 940.459,00 kn, a centri za socijalnu skrb trebaju vratiti neutrošenih 7.142,00 kn). Postupke javne nabave provodili su proračunski korisnici. Sredstva decentralizacije prenesena su proračunskim korisnicima prema zahtjevima korisnika, računima, obračunima izvedenih radova, uz koje je priložena uredna i kontrolirana dokumentacija.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 24.267.904,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 13.226.813,00 kn (za prijevoz učenika srednjih škola, izgradnju infrastrukture u jedinicama lokalne samouprave, povrat plaće za zaposlenike u odjelu graditeljstva, te za djelatnost specijalne osnovne škole za djecu s teškoćama u razvoju), iz općinskih i gradskih proračuna 7.778.808,00 kn (za školstvo, provođenje izbora, program policajac u zajednici, izradu urbanističke studije, te za civilnu zaštitu), od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 1.918.429,00 kn (za subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite), od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 1.074.957,00 kn (za projekt energetske učinkovitosti u školama), od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 117.049,00 kn (subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite), od Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija 80.000,00 kn (za rad županijskog Savjeta za europske integracije), od Hrvatske agencije za malo poduzetništvo 50.000,00 kn (za jačanje konkurentnosti malog gospodarstva), od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva 11.848,00 kn (za sufinanciranje izložbe stoke), te od Ministarstva kulture 10.000,00 kn (za organizaciju koncerta na orguljama). Sredstva tekućih pomoći utrošena su za predviđene namjene, osim sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za provođenje projekta energetske učinkovitosti u školama) u iznosu 274.957,00 kn koja nisu utrošena i koncem 2009. nalaze se na žiro računu županijskog proračuna.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, tekuće i kapitalne pomoći, koncesije, lovozakupnine, te prihode od prodaje udjela županijskog društva za vodoprivredu. Ostvareni su u iznosu 94.298.060,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,6%. Za propisane namjene utrošeni su u iznosu 94.023.103,00 kn, a dio u iznosu 274.957,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 119.176.708,00 | 114.026.539,00 | 95,7 | 79,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 14.693.019,00 | 14.488.577,00 | 98,6 | 10,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 64.480.481,00 | 62.772.482,00 | 97,4 | 43,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 7.654.918,00 | 7.552.044,00 | 98,7 | 5,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 15.213.739,00 | 15.020.880,00 | 98,7 | 10,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 32.898.894,00 | 31.802.107,00 | 96,7 | 22,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 8.712.930,00 | 8.397.451,00 | 96,4 | 5,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 520.528,00 | 481.457,00 | 92,5 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 7.637.000,00 | 7.362.354,00 | 96,4 | 5,1 |
| 1.5. | Pomoći | 9.422.280,00 | 8.479.524,00 | 90,0 | 5,9 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 2.574.930,00 | 2.272.877,00 | 88,3 | 1,6 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 6.847.350,00 | 6.206.647,00 | 90,6 | 4,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 11.643.000,00 | 11.609.786,00 | 99,7 | 8,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 10.780.400,00 | 8.832.359,00 | 81,9 | 6,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 6.842.400,00 | 6.482.328,00 | 94,7 | 4,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 708.000,00 | 508.000,00 | 71,8 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 3.000.000,00 | 1.704.059,00 | 56,8 | 1,2 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 25.000,00 | 18.000,00 | 72,0 | 0,0 |
| 1.7.5. | Izvanredni rashodi | 205.000,00 | 119.972,00 | 58,5 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 29.440.448,00 | 29.047.526,00 | 98,7 | 20,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 4.279.000,00 | 4.278.890,00 | 100,0 | 3,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 17.221.054,00 | 17.137.025,00 | 99,5 | 11,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 7.940.394,00 | 7.631.611,00 | 96,1 | 5,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 810.000,00 | 493.036,00 | 60,9 | 0,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 73.000,00 | 24.036,00 | 32,9 | 0,1 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 17.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 720.000,00 | 469.000,00 | 65,1 | 0,3 |
| Ukupno | | 149.427.156,00 | 143.567.101,00 | 96,1 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 87.518,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 149.427.156,00 kn, a izvršeni su u iznosu 143.567.101,00 kn, što je za 5.860.055,00 kn ili 3,9% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 87.518,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 360.260,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 447.778,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 62.772.482,00 kn ili 43,7% i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.047.526,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 51.747.093,00 kn i imaju udjel 36,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.686.028,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 38.265.352,00 | 38.161.528,00 | 99,7 |
| 2. | Financijska imovina | 32.976.332,00 | 37.524.500,00 | 113,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 439.560,00 | 950.088,00 | 216,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 17.860.785,00 | 14.286.459,00 | 80,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 10.669.018,00 | 15.451.687,00 | 144,8 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 3.941.704,00 | 6.836.266,00 | 173,4 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 65.265,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 71.241.684,00 | 75.686.028,00 | 106,2 |
| 3. | Obveze | 42.048.238,00 | 45.704.417,00 | 108,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 29.193.446,00 | 29.981.611,00 | 102,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 71.241.684,00 | 75.686.028,00 | 106,2 |
| | Izvanbilančni zapisi (aktiva i pasiva) | 445.586,00 | 318.829,00 | 71,6 |

U okviru nefinancijske imovine evidentirani su udjeli u temeljnom kapitalu u vrijednosti 27.706.100,00 kn (u osam trgovačkih društava i u dvije ustanove), koji su prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) trebali biti evidentirani na računima financijske imovine.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 27.857.079,00 kn (zemljište 150.979,00 kn, udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava i ustanova 27.706.100,00 kn), građevinskih objekata 4.493.336,00 kn (poslovna zgrada Županije, drugi poslovni prostori za obavljanje djelatnosti i poslovni prostor za ambulantu u lokalnoj jedinici), postrojenja i opreme 578.279,00 kn, prijevoznih sredstava 129.733,00 kn, osnovnog stada (goveda kod poljoprivrednika) u iznosu 102.852,00 kn, umjetničkog djela (slika) 4.950,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 4.995.299,00 kn (projekti za bolnicu, rekonstrukcija dvorca, modernizacija vinske ceste i asfaltiranje cesta).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 950.088,00 kn, depozite 14.214.962,00 kn (za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 7.329.036,00 kn, poljoprivrede 4.301.791,00 kn, programa - mladi i žene 1.743.912,00 kn, te za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u turizmu 840.223,00 kn), jamčevne pologe 71.497,00 kn, aktivirana jamstva po kreditima danim poduzetnicima i braniteljima u iznosu 5.512.876,00 kn, pozajmice 1.323.390,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Županije i jedinici lokalne samouprave), potraživanja za prihode poslovanja 12.382.942,00 kn (od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta otpada 8.520.067,00 kn, županijske poreze 3.317.546,00 kn i druga potraživanja za prihode poslovanja 545.329,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine 32.000,00 kn, na druga potraživanja 3.036.745,00 kn (iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 2.951.108,00 kn i druga potraživanja 85.637,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.834.650,00 kn (za financiranje izgradnje bolnice u Zaboku 25.686.230,00 kn i druge obveze 148.420,00 kn), za rashode poslovanja 12.787.114,00 kn (prema komunalnim trgovačkim društvima po ugovorima za sanaciju odlagališta 9.324.982,00 kn, prema korisnicima županijskog proračuna za decentralizirane funkcije 3.314.059,00 kn i druge obveze 148.073,00 kn), te za primljene zajmove 7.082.653,00 kn (povratna udružena sredstva jedinica lokalne samouprave kod poslovnih banaka namijenjena za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu i turizmu 4.987.991,00 kn i povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.094.662,00 kn). Izvanbilančni zapisi u iznosu 318.829,00 kn odnose se na obvezu za plaćanje leasinga za osobne automobile. U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirana dana jamstva ranijih godina u iznosu 15.924.344,00 kn (županijskom društvu za distribuciju vode 6.924.344,00 kn i bolnici 9.000.000,00 kn), te suglasnosti za zaduživanje u iznosu 7.250.000,00 kn (bolnici za medicinsku rehabilitaciju za nabavu CT uređaja i za radove na rekonstrukciji hidroterapije).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije proračuna

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te urediti imovinsko - pravne odnose s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, a u koje je tijekom 2008. prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima.
- Uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, kojima je tijekom 2008. prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

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

Nalaz za 2009.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Zakonski predstavnik Županije je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u siječnju 2008.

Unutarnja revizija uspostavljena je ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju izravno odgovorne županu. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor. Povelju unutarnjih revizora potpisali su zakonski predstavnik Županije i revizor i dostavljena je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Započelo se sa popisom i opisom poslovnih procesa i sastavljena je mapa poslovnih procesa. Unutarnji revizor je izradio godišnje izvješće za 2009., donio strateški plan za razdoblje od 2010. do 2012., te godišnji plan za 2010. Prema godišnjem izvješću za 2009. unutarnji revizor je obavio pet revizija (sufinanciranje osjemenjivanja goveda, izgradnja igrališta u osnovnoj školi financirana sredstvima Županije, ulaganja u poljoprivrednu zadrugu za uzgoj purana, program ostvarivanja prava iz programa socijalne skrbi - tekuće pomoći općinama i gradovima za ogrjev kućanstvima, te opravdanost troškova izdavanja službenog glasnika Županije). Revizijskim izvješćem dano je 17 preporuka, od kojih su četiri provedene, dok 13 preporuka nije provedeno. Sve obveze prema Ministarstvu financija u vezi godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), kojima je propisano da na temelju registra rizika čelnik korisnika proračuna donosi strategiju upravljanja rizicima kojom se svake godine ažuriraju rizici koji mogu značajno utjecati na cjelokupno poslovanje. Plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da na temelju analize postojećih i potrebnih kontrola voditelj za upravljanje i kontrole predlaže, a čelnik korisnika proračuna donosi plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola kojim će se predvidjeti radnje koje je potrebno poduzeti kako bi se uspostavile potrebne, odnosno uklonile nepotrebne kontrole.

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

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika, od kojih sedam općina ima status brdsko - planinskih, a dvije općine pripadaju području od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeno je osam odjela u kojima ima 84 zaposlenika. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 143.654.619,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 143.567.101,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 87.518,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 360.260,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 447.778,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 106.799.545,00 kn ili 74,3% i prihoda od pomoći u iznosu 25.864.724,00 kn ili 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 94.298.060,00 kn i čine 65,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 94.023.103,00 kn, a dio u iznosu 274.957,00 kn nije utrošen i koncem godine nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja u iznosu 3.423.589,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze 3.317.546,00 kn i druga potraživanja u iznosu 106.043,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Stanje depozita kod poslovnih banaka iznosi 14.214.962,00 kn, a odnosi se na depozite za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 7.329.037,00 kn, poljoprivredi 4.301.791,00 kn, programa - mladi i žene 1.743.912,00 kn, za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u turizmu 840.223,00 kn, jamčevni polozi za kredite branitelja 71.497,00 kn). Aktivirana jamstava po kreditima danim poduzetnicima i braniteljima iznose 5.512.876,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 1.323.390,00 kn, a odnosi se na dane zajmove ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Županije i jedinici lokalne samouprave. Stanje zaduženja iznosi 7.082.653,00 kn, a odnosi se na udružena, povratna sredstva lokalnih jedinica namijenjenih za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu i turizmu 4.987.991,00 kn, te na udružena, povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za poticanje poljoprivrednih programa 2.094.661,00 kn.

Stanje danih jamstava iznosi 15.924.344,00 kn, a odnosi se na jamstva dana ranijih godina županijskom društvu za distribuciju vode 6.924.344,00 kn, te bolnici 9.000.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 7.250.000,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje danu ranijih godina specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju za kupnju CT uređaja i za radove na rekonstrukciji hidroterapije. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 62.772.482,00 kn ili 43,7% i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.047.526,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola koji i nadalje treba razvijati na propisani način.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DONJA STUBICA

Krapina, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/2

Urbroj: 613-04-10-10

Krapina, 25. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DONJA STUBICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Donja Stubica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. ožujka do 25. svibnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Grada je deset naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 5 930 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je vlastiti pogon. Koncem 2009. Grad ima 14 zaposlenih. Grad ima jednog proračunskog korisnika koji ima 19 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Juraj Srebačić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.950.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.936.189,00 kn, što je za 2.013.811,00 kn ili 14,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 319.880,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.201.612,00 kn ili 33,9%. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 746.267,00 kn ili 5,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.587.720,00 | 11.906.822,00 | 87,6 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.065.000,00 | 7.042.859,00 | 99,7 | 59,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 6.050.000,00 | 6.065.369,00 | 100,3 | 50,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 635.000,00 | 629.465,00 | 99,1 | 5,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 380.000,00 | 348.025,00 | 91,6 | 2,9 |
| 1.2. | Pomoći | 3.548.410,00 | 2.346.798,00 | 66,1 | 19,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 738.410,00 | 686.798,00 | 93,0 | 5,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.810.000,00 | 1.660.000,00 | 59,1 | 13,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 298.610,00 | 242.573,00 | 81,2 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 25.190,00 | 6.369,00 | 25,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 273.420,00 | 236.204,00 | 86,4 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.665.700,00 | 2.264.050,00 | 84,9 | 19,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 523.100,00 | 437.443,00 | 83,6 | 3,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.307.000,00 | 1.152.145,00 | 88,2 | 9,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 835.600,00 | 674.462,00 | 80,7 | 5,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 10.542,00 | 105,4 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 40.000,00 | 26.967,00 | 67,4 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 26.967,00 | 67,4 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.400,00 | 2.400,00 | 100,0 | 0,0 |
| 3.1. | Primici (povrati danih zajmova) | 2.400,00 | 2.400,00 | 100,0 | 0,0 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 319.880,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.950.000,00 | 11.936.189,00 | 85,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.065.369,00 kn ili 50,8%, prihodi od pomoći u iznosu 2.346.798,00 kn ili 19,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.152.145,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi iznose 2.371.877,00 kn ili 19,9%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Uvedeni su svi gradski porezi. Odluka o gradskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007., kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključak na vodu i kanalizaciju, grobne naknade, prihode od građana za sufinanciranje izgradnje cesta i vodovoda te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 4.252.633,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.920.545,00 kn, a 332.088,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.749.219,00 | 8.088.376,00 | 92,5 | 63,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.980.565,00 | 1.971.355,00 | 99,5 | 15,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.635.728,00 | 3.330.163,00 | 91,6 | 26,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 63.762,00 | 61.708,00 | 96,8 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.132.940,00 | 1.057.437,00 | 93,3 | 8,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.611.030,00 | 1.397.168,00 | 86,7 | 11,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 827.996,00 | 813.850,00 | 98,3 | 6,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 44.650,00 | 43.023,00 | 96,4 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 116.000,00 | 106.786,00 | 92,1 | 0,8 |
| 1.5. | Pomoći | 230.500,00 | 218.392,00 | 94,8 | 1,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 210.500,00 | 198.392,00 | 94,3 | 1,6 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 815.600,00 | 779.651,00 | 95,6 | 6,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.926.176,00 | 1.639.006,00 | 85,1 | 12,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.872.776,00 | 1.622.942,00 | 86,7 | 12,8 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 3.400,00 | 3.307,00 | 97,3 | 0,0 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 50.000,00 | 12.757,00 | 25,5 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.144.331,00 | 4.576.205,00 | 89,0 | 36,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 50.000,00 | 49.896,00 | 99,8 | 0,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.969.331,00 | 2.483.232,00 | 83,6 | 19,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.125.000,00 | 2.043.077,00 | 96,2 | 16,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 56.450,00 | 46.383,00 | 82,2 | 0,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 40.000,00 | 40.333,00 | 100,8 | 0,3 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 6.050,00 | 6.050,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.950.000,00 | 12.710.964,00 | 91,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 774.775,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.710.964,00 kn, što je za 1.239.036,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 774.775,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 319.880,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 454.895,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.576.205,00 kn ili 36,0%, materijalni rashodi u iznosu 3.330.163,00 kn ili 26,2%, rashodi za zaposlene 1.971.355,00 kn ili 15,6% i drugi rashodi poslovanja 1.639.006,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 1.194.235,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.238.510,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 44.482.552,00 | 47.839.464,00 | 107,5 |
| 2. | Financijska imovina | 17.149.594,00 | 15.399.046,00 | 89,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.150.007,00 | 876.845,00 | 40,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.265.059,00 | 1.847.161,00 | 81,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 304.360,00 | 333.010,00 | 109,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 12.148.745,00 | 12.148.745,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 281.423,00 | 193.285,00 | 68,7 |
| Ukupno imovina | | 61.632.146,00 | 63.238.510,00 | 102,6 |
| 3. | Obveze | 2.342.727,00 | 1.712.503,00 | 73,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 59.289.419,00 | 61.526.007,00 | 103,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 61.632.146,00 | 63.238.510,00 | 102,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.480.581,00 kn, građevinskih objekata 33.584.939,00 kn, postrojenja i opreme 326.589,00 kn, prijevoznih sredstava 64.049,00 kn, računalnih programa i druge nematerijalne imovine 637.407,00 kn 333.631,00 kn, umjetničkih djela 50.000,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.999.675,00 kn (projektna dokumentacija 810.273,00 kn, izgradnja zgrada 683.820,00 kn, kanalizacije 360.945,00 kn, javne rasvjete 134.908,00 kn i cesta 9.729,00 kn).

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 876.845,00 kn, potraživanja u iznosu 1.847.161,00 kn (za prihode poslovanja 985.234,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 848.263,00 kn i druga potraživanja 13.664,00 kn), danih zajmova 333.010,00 kn, dionica i udjela u glavnici 12.148.745,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda 193.285,00 kn.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja 537.463,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.041.482,00 kn i primljenih zajmova u iznosu 133.558,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure, poduzimanje propisanih mjera naplate dospjelih potraživanja, te izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom. Naložio je dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirati programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a postupke nabave provoditi u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole je donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana.
- Rashodi su izvršeni u okviru proračunom planiranih iznosa.
- Dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirana su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje propisanih mjera naplate potraživanja.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2009. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

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

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.950.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 11.936.189,00 kn, što je za 2.013.811,00 kn ili 14,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 319.880,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 1.847.161,00 kn, te su za 722.258,00 kn ili 28,1% manja u odnosu na prethodnu godinu, zbog učinkovitog provođenja mjera naplate.

Odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 1.007.980,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 839.181,00 kn (prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 789.568,00 kn, od koncesija 21.598,00 kn, od kupaca 15.860,00 kn, na šumski doprinos 5.449,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.062,00 kn).

Dospjela potraživanja u iznosu 1.007.980,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 248.396,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 175.784,00 kn, grobnu naknadu 174.721,00 kn, od domaćinstava za sufinanciranje izgradnje vodovoda 94.796,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 58.694,00 kn, poreza na tvrtku 42.658,00 kn, za refundaciju troškova 41.468,00 kn, od građana za priključenje na kanalizaciju 41.233,00 kn, od korištenja javnih površina 45.092,00 kn, od poreza na potrošnju 19.192,00 kn, poreza na kuće za odmor 16.861,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 12.680,00 kn, od zakupnina 12.299,00 kn, od korištenja grobnih mjesta i usluga ukopa 6.600,00 kn, od poreza na korištenje javnih površina 6.146,00 kn, od boravišne pristojbe 5.771,00 kn, od komunalnog doprinosa 5.188,00 kn i od građana za izgradnju javne rasvjete 400,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine iznose 395.505,00 kn, do tri godine 264.772,00 kn, te potraživanja stara pet i više godina 347.703,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda, Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, ugovara se plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci. Tijekom 2009. za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 450.302,00 kn poduzimane su sve raspoložive mjere naplate (1 506 opomena pred ovrhu i 221 rješenje o ovrsi), dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 557.678,00 kn, nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Odluka o gradskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište.

Prihodi od grobne naknade i usluga na groblju ostvareni su u iznosu 400.849,05 kn, Odluka o grobljima nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), kojima je propisano da je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakon o grobljima donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta te o načinu ukopa nepoznatih osoba, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže Odluku o gradskim porezima uskladiti s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007., te donijeti Odluku o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda, te donošenja izmjene odluke o gradskim porezima, te o grobljima. U vezi poduzetih mjera prisilne naplate u očitovanju navodi da su efekti provedene prisilne naplate zanemarivo mali u odnosu na uloženo vrijeme, financijska sredstva (javni bilježnik) i trud, a zbog nedostatka sredstava na žiro računu ili tekućim računima dužnika ili blokade njihovih računa u pojedinim slučajevima naplata traje godinama.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.710.964,00 kn, što je za 1.239.036,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 774.775,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 319.880,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 454.895,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.251.029,70 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 529.584,15 kn (održavanje 63.009,52 kn i električna energija 466.574,62 kn), nerazvrstanih cesta u iznosu 443.497,81 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 143.862,40 kn, održavanje javnih površina u iznosu 109.502,56 kn, groblja i mrtvačnice u iznosu 12.328,78 kn i održavanje kanalizacije u iznosu 12.254,00 kn. Grad nije donio odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje gradske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja odluke kojom treba odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.806.832,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Radovi uređenja pješačkih, parkirnih i zelenih površina u vrijednosti 570.011,00 kn povjereni su izvoditelju na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i odluke gradskog vijeća, po provedenom javnom natječaju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U poslovnim knjigama Grada, za vrijednost navedenih ulaganja povećana je vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grad je planirao radove uređenja pješačkih, parkirnih i zelenih površina.

Nabava navedenih radova obavljena je bez primjene postupaka koji su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Dodatni radovi za nastavak izgradnje kanalizacije u vrijednosti 224.801,00 kn ili 21,7% osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno, kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen ali nije razvijen na propisani način, a godišnje izvješće o sustavu unutarnje financijske kontrole nije sastavljeno (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.007.980,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 557.678,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Prihodi od grobne naknade i usluga na groblju ostvareni su u iznosu 400.849,05 kn. Odluka o gradskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište. Odluka o grobljima nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.251.029,70 kn. Grad nije donio odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
 - Nabava radova uređenja pješačkih, parkirnih i zelenih površina i dodatnih radova na izgradnji kanalizacije u iznosu 790.812,00 kn, obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 5 930 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je vlastiti pogon, u kojima je zaposleno 14 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.936.189,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.710.964,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 774.775,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 319.880,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 454.895,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.065.369,00 kn ili 50,8%, od pomoći u iznosu 2.346.798,00 kn ili 19,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.152.145,00 kn ili 9,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.252.633,00 kn i čine 35,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.007.980,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, od građana za sufinanciranje asfaltiranja i grobnu naknadu u iznosu 598.901,00 kn ili 59,4%. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.

Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 333.010,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 62.910,00 kn, studentske i učeničke kredite u iznosu 245.100,00 kn i pozajmicu nogometnom klubu u iznosu 25.000,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 133.558,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju vodovoda. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.576.205,00 kn ili 36,0%, materijalne rashode u iznosu 3.330.163,00 kn ili 26,2%, rashode za zaposlene u iznosu 1.971.355,00 kn ili 15,6% te druge rashode poslovanja u iznosu 1.639.006,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci javne nabave. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola koji nije razvijen na propisani način.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-1

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA KLANJCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje grada Klanjca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.753.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.788.075,00 kn, što je za 965.425,00 kn ili 11,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.706.500,00 | 7.753.193,00 | 89,1 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.656.000,00 | 4.513.571,00 | 96,9 | 58,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.445.000,00 | 4.345.051,00 | 97,7 | 55,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 35.578,00 | 59,3 | 0,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 151.000,00 | 132.942,00 | 88,0 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 2.505.000,00 | 1.833.484,00 | 73,2 | 23,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 405.000,00 | 412.569,00 | 101,9 | 5,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.100.000,00 | 1.420.915,00 | 67,7 | 18,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 316.000,00 | 243.525,00 | 77,1 | 3,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 10.773,00 | 71,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 301.000,00 | 232.752,00 | 77,3 | 3,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.079.500,00 | 1.076.050,00 | 99,7 | 13,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 107.000,00 | 101.821,00 | 95,2 | 1,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 961.000,00 | 969.497,00 | 100,9 | 12,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 11.500,00 | 4.732,00 | 41,1 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 150.000,00 | 86.563,00 | 57,7 | 1,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 47.000,00 | 34.882,00 | 74,2 | 0,4 |
| | Ukupno | 8.753.500,00 | 7.788.075,00 | 89,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.513.571,00 kn ili 58,0%, pomoći u iznosu 1.833.484,00 kn ili 23,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.076.050,00 kn ili 13,8% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 364.970,00 kn ili 4,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.268.474,00 | 6.114.183,00 | 97,5 | 72,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.862.100,00 | 1.841.410,00 | 98,9 | 21,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.910.580,00 | 2.808.144,00 | 96,5 | 33,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 66.200,00 | 51.681,00 | 78,1 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 462.900,00 | 445.000,00 | 96,1 | 5,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.206.580,00 | 2.151.410,00 | 97,5 | 25,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 174.900,00 | 160.053,00 | 91,5 | 1,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 33.200,00 | 29.532,00 | 88,9 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 152.500,00 | 135.434,00 | 88,8 | 1,6 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 66.900,00 | 63.032,00 | 94,2 | 0,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 273.000,00 | 271.911,00 | 99,6 | 3,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 970.194,00 | 964.720,00 | 99,4 | 11,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.350.000,00 | 2.345.346,00 | 99,8 | 27,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 703.000,00 | 699.876,00 | 99,6 | 8,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 1.647.000,00 | 1.645.470,00 | 99,9 | 19,4 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 135.026,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 8.753.500,00 | 8.459.529,00 | 96,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 671.454,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 8.753.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.459.529,00 kn, što je za 293.971,00 kn ili 3,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 671.454,00 kn, preneseni manjak iz prethodnog razdoblja iznosi 135.026,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 806.480,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.808.144,00 kn ili 33,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.345.346,00 kn ili 27,7%, rashode za zaposlene 1.841.410,00 kn ili 21,8%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 1.464.629,00 kn i imaju udjel 17,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.380.410,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|----------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.829.355,00 | 12.619.331,00 | 116,5 |
| 2. | Financijska imovina | 6.972.557,00 | 6.761.079,00 | 97,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 341.040,00 | 64.736,00 | 19,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 53,00 | 53,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 419.219,00 | 484.045,00 | 115,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 21.145,00 | 21.145,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri i udjeli u glavnici | 6.191.100,00 | 6.191.100,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 17.801.912,00 | 19.380.410,00 | 108,9 |
| 3. | Obveze | 482.181,00 | 874.501,00 | 181,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 17.319.731,00 | 18.505.909,00 | 106,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 17.801.912,00 | 19.380.410,00 | 108,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 1.726.793,00 kn, građevinskih objekata 10.483.725,00 kn, opreme 61.343,00 kn, prijevoznih sredstava 75.576,00 kn, višegodišnjih nasada 68.320,00 kn, računalnih programa i druge nematerijalne proizvedene imovine 202.082,00 kn te sitnog inventara 1.492,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 64.736,00 kn, jamčevnih pologa 53,00 kn, danih zajmova 21.145,00 kn, vrijednosnih papira 50.000,00 kn, udjela u glavnici 6.141.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 454.441,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 26.371,00 kn i druga potraživanja 3.233,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 88.909,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 785.592,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRAPINA

Krapina, srpanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O GRADU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| Ciljevi i područja revizije | 8 |
| Metode i postupci revizije | 8 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| Nalaz za 2009. | 10 |
| III. MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/4

Urbroj: 613-04-10-11

Krapina, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRAPINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Krapine (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 7. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 950 stanovnika. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je ured gradonačelnika, odjel za imovinsko pravne i opće poslove, odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, odjel za urbanizam, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i odjel za društvene djelatnosti. Grad ima 21 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica) u kojima ima 56 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća Grada i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada gradske uprave Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Horvat.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 43.785.944,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.744.114,00 kn, što je za 8.041.830,00 kn ili 18,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.181.225,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.573.631,00 kn ili 9,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 37.945.549,00 | 32.459.994,00 | 85,5 | 90,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 21.023.072,00 | 20.888.183,00 | 99,4 | 58,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 20.018.072,00 | 20.040.512,00 | 100,1 | 56,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 400.000,00 | 381.090,00 | 95,3 | 1,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 605.000,00 | 466.581,00 | 77,1 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 9.494.563,00 | 4.989.596,00 | 52,6 | 13,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.431.763,00 | 1.065.408,00 | 74,4 | 2,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.062.800,00 | 3.924.188,00 | 48,7 | 11,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.080.120,00 | 1.103.163,00 | 102,1 | 3,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.000,00 | 10.287,00 | 34,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.050.120,00 | 1.092.876,00 | 104,1 | 3,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.754.000,00 | 4.923.537,00 | 85,6 | 13,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 335.000,00 | 286.113,00 | 85,4 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.853.000,00 | 3.389.934,00 | 88,0 | 9,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.566.000,00 | 1.247.490,00 | 79,7 | 3,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 593.794,00 | 555.515,00 | 93,5 | 1,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.209.170,00 | 3.184.120,00 | 75,6 | 8,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 4.054.170,00 | 3.002.378,00 | 74,1 | 8,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 155.000,00 | 181.742,00 | 117,2 | 0,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 450.000,00 | 100.000,00 | 22,2 | 0,3 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova | 450.000,00 | 100.000,00 | 22,2 | 0,3 |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih godina | 1.181.225,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| | Ukupno | 43.785.944,00 | 35.744.114,00 | 81,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 20.040.512,00 kn ili 56,1%, pomoći 4.989.596,00 kn ili 13,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinos 3.378.750,00 kn ili 9,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.184.120,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.151.136,00 kn ili 11,6%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine, odnose se na prihode od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 3.002.378,00 kn. Odnose se na prihode od izvlaštenja ceste (za državnu cestu) temeljem zapisnika i nagodbe s državnim trgovačkim društvom za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta 1.323.880,00 kn, prodaje zemljišta u gospodarskoj zoni trgovačkom društvu (po ugovoru iz 2007.) 537.700,00 kn, zamjene zemljišta sa komunalnim trgovačkim društvom (po ugovoru iz 2007.) 923.425,00 kn, prodaje zemljišta u gospodarskoj zoni pravnoj osobi (po ugovorima iz 2008. i 2009.) 208.326,00 kn, te prodaje zemljišta fizičkoj osobi 9.047,00 kn. Prodaja je obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

Prihodi koji imaju zakonom određenu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasna postrojba, osnovne škole), pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 16.697.850,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,7%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim prihoda u iznosu 75.876,00 kn (sredstva građana za održavanje lokalnog vodovoda 36.776,00 kn, sredstva fizičkih i pravih osoba za sufinanciranje izrade izmjene i dopune prostornih planova 15.000,00 kn, za rendgen aparat 14.100,00 kn, te sredstva županije za sufinanciranje reciklažnih otoka 10.000,00 kn) koja nisu utrošena i koncem 2009. nalaze se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 28.546.173,00 | 27.059.173,00 | 94,8 | 66,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 8.421.774,00 | 8.202.547,00 | 97,4 | 20,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 11.182.111,00 | 10.644.789,00 | 95,2 | 26,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 497.785,00 | 480.441,00 | 96,5 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.257.342,00 | 2.210.898,00 | 98,0 | 5,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.651.449,00 | 5.442.883,00 | 96,3 | 13,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.775.535,00 | 2.510.567,00 | 90,5 | 6,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 695.488,00 | 687.370,00 | 98,8 | 1,7 |
| 1.4. | Subvencije | 229.000,00 | 224.967,00 | 98,2 | 0,5 |
| 1.5. | Pomoći | 675.000,00 | 425.000,00 | 63,0 | 1,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 675.000,00 | 425.000,00 | 63,0 | 1,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.172.000,00 | 1.133.097,00 | 96,7 | 2,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 6.170.800,00 | 5.741.403,00 | 93,1 | 14,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 5.965.800,00 | 5.591.311,00 | 93,7 | 13,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 65.000,00 | 15.000,00 | 23,1 | 0,1 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 140.000,00 | 135.092,00 | 96,5 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.290.766,00 | 11.924.727,00 | 89,7 | 29,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 71.000,00 | 62.008,00 | 87,3 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 12.722.528,00 | 11.366.242,00 | 89,3 | 27,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 497.238,00 | 496.477,00 | 99,9 | 1,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.949.005,00 | 1.921.224,00 | 98,6 | 4,7 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 39.005,00 | 39.003,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.710.000,00 | 1.682.221,00 | 98,4 | 4,1 |
| | Ukupno | 43.785.944,00 | 40.905.124,00 | 93,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 5.161.010,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 43.785.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.905.124,00 kn, što je za 2.880.820,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.161.010,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.181.225,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.979.785,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.924.727,00 kn ili 29,2%, materijalne rashode 10.644.789,00 kn ili 26,0% te rashode za zaposlene 8.202.547,00 kn ili 20,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.133.061,00 kn i imaju udjel 24,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 109.567.731,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 65.215.751,00 | 73.886.997,00 | 113,3 |
| 2. | Financijska imovina | 36.834.363,00 | 35.680.734,00 | 96,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.175.293,00 | 1.045.971,00 | 48,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 8.123.040,00 | 7.959.730,00 | 98,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 710.621,00 | 810.621,00 | 114,1 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 25.825.409,00 | 25.864.412,00 | 100,2 |
| Ukupno imovina | | 102.050.114,00 | 109.567.731,00 | 107,4 |
| 3. | Obveze | 14.527.127,00 | 17.625.089,00 | 121,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 87.522.987,00 | 91.942.642,00 | 105,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 102.050.114,00 | 109.567.731,00 | 107,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.492.049,00 kn, građevinskih objekata 54.632.254,00 kn, opreme 1.027.624,00 kn, prijevoznih sredstava 123.233,00 kn, planova, projekata, elaborata i računalnih programa 1.489.068,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 4.627.791,00 kn (zgrada Magistrata 1.984.839,00 kn, odvodnja i vodoopskrba u poduzetničkoj zoni 761.786,00 kn, sporedna cesta u poduzetničkoj zoni 702.352,0 kn, ceste 654.307,00 kn, javna rasvjeta 404.137,00 kn, područne škole 120.370,00 kn) i druge nefinancijske imovine u pripremi 1.494.978,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 1.045.971,00 kn, danih zajmova 810.621,00 kn, dionica i udjela u glavnici 25.864.412,00 kn, te potraživanja 7.959.730,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.419.750,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.158.431,00 kn, druga potraživanja 381.549,00 kn).

Unutar vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društva u iznosu 25.864.412,00 kn, evidentirana je vrijednost udjela Grada u trgovačkom društvu za športsko turističku djelatnost (športska turistička zračna luka) 3.000,00 kn (0,29%). U travnju 2010. gradsko vijeće donijelo je odluku o prijenosu osnivačkih prava i poslovnog udjela u navedenom trgovačkom društvu na Krapinsko-zagorsku županiju, zbog nemogućnosti financiranja društva, te uz nadoknadu vrijednosti poslovnog udjela u iznosu 9.480,00 kn.

U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2010.) Grad nije sa županijom zaključio ugovor o prijenosu poslovnog udjela.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.205.636,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.973.547,00 kn, te obveze za primljene zajmove 9.445.906,00 kn.

Dano jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za kreditno zaduženje iz ranijih godina u iznosu 1.307.987,00 kn (za financiranje izgradnje vodospreme) evidentirano je u bilanci u dodatnim podacima (trebalo je biti evidentirano u izvanbilančnoj evidenciji).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kao i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i financijskih kontrola je u postupku donošenja u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), kojima je propisano da je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole obavezan, uz suglasnost čelnika proračuna izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana.

Grad ima neovisnu jedinicu unutarnje revizije, ustrojenu u skladu s odredbama članka 137. i 138. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i odredbama članka 12. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 35/08). Unutarnji revizor je izradio godišnje izvješće za 2009., donio strateški plan za razdoblje od 2008. do 2010., te godišnji plan za 2009. Prema godišnjem izvješću za 2009. unutarnji revizor je obavio reviziju procesa odobravanja stipendija učenicima i studentima s područja Grada. U revizijskom izvješću dane su četiri preporuke, od toga su dvije preporuke provedene, a dvije preporuke nisu provedene iz razloga što nije istekao rok za provedbu odnosno nije nastupilo vrijeme pripreme i obavljanje procesa na koje se preporuke odnose. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije uredno se izvršavaju.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvoja unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 949.007,00 kn (za nabavu radova na izgradnji kolektora oborinske i fekalne odvodnje 528.178,00 kn i radova na rekonstrukciji i proširenju javne rasvjete 420.829,00 kn) evidentirani su u poslovnim knjigama prema računima iz 2008., te nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Prema spomenutom kriteriju trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 43.785.944,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.744.114,00 kn, što je za 8.041.830,00 kn ili 18,4% manje od plana. U planiranim приходima i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.181.225,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 7.959.730,00 kn i dospjela su u cijelosti, te čine 22,3% ukupno ostvarenih prihoda u tekućoj godini. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 163.311,00 kn ili 2,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.419.750,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.158.431,00 kn i druga potraživanja u iznosu 381.549,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja (79,1% dospjelih potraživanja) odnose se na za potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 2.579.615,00 kn, komunalnu naknadu 1.691.158,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 1.060.818,01 kn, komunalni doprinos 489.995,00 kn, te potraživanja od komunalnih priključaka 470.931,45 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate putem ovrha u iznosu 1.398.618,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 6.561.112,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate (odnosno dužnicima su upućene opomene za potraživanja u iznosu 5.822.222,00 kn). Do konca travnja 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.945.726,00 kn ili 24,5%. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

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

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 43.785.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.905.124,00 kn, što je za 2.880.820,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.161.010,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.181.225,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.979.785,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.198.435,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 3.741.000,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

U okviru tekućih donacija evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (osnivački udjel 83,48%) u iznosu 945.627,00 kn za financiranje izgradnje vodovodne mreže. Djelatnosti komunalnog društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, te održavanje nerazvrstanih cesta. Po zaključku gradskog poglavarstva iz 2004., komunalno društvo prikuplja naknadu za izgradnju vodoopskrbnog sustava, kroz cijenu vode po m³ (za domaćinstvo 2,00 kn, a za gospodarstvo 3,00 kn po m³), a prikupljena sredstva su prihod Grada. U razdoblju od 2004. do konca 2009. Grad je komunalnom društvu prenio ukupno 6.000.180,00 kn. Radove je obavljalo komunalno društvo. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za prenijeta sredstva Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi pokrića proračunskog manjka, strukture programa održavanja komunalne infrastrukture, te uređivanja imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom za objekte vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnosti vodnih naknada.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare su imenovane, dok plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 949.007,00 kn evidentirani su prema računima iz 2008., te nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.959.730,00 kn ili 22,3% ukupno ostvarenih prihoda u tekućoj godini. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate putem ovrha u iznosu 1.398.618,00 kn (naplaćeno 919.898,00 kn), dok za naplatu potraživanja u iznosu 6.561.112,00 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate (za 5.822.222,00 kn dužnicima su poslana opomene, a za potraživanja u iznosu 738.890,00 kn nisu poduzimane nikakve mjere naplate) (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 5.161.010,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.181.225,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.979.785,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.198.435,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (83,48%) prenesena su od 2004. do konca 2009. sredstva u iznosu 6.000.180,00 kn za izgradnju vodovodne mreže (u 2009. prenio 945.627,00 kn ili 2,3% ukupnih rashoda i izdataka).

Komunalno društvo prikuplja naknadu za izgradnju vodoopskrbnog sustava, kroz cijenu vode po m³ (za domaćinstvo 2,00 kn, a za gospodarstvo 3,00 kn po m³), a prikupljena sredstva su prihod Grada. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 950 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, odjel za imovinsko pravne i opće poslove, odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, odjel za urbanizam, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo i odjel za društvene djelatnosti u kojima ima 21 zaposlenik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 35.744.114,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 40.905.124,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 5.161.010,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.181.225,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.979.785,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.198.435,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 20.040.512,00 kn ili 56,1%, kapitalne pomoći 3.924.188,00 kn ili 11,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.378.750,00 kn ili 9,5% i prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 3.002.378,00 ili 8,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.697.850,00 kn i čine 46,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.959.730,00 kn i čine 22,3% ostvarenih prihoda u tekućoj godini. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na za potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 2.579.615,00 kn, komunalnu naknadu 1.691.158,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta 1.060.818,01 kn, komunalni doprinos 489.995,00 kn, te potraživanja od priključaka 470.931,45 kn, što čini 79,1% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja poduzimane su mjere naplate putem opomena i ovrha. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 810.621,00 kn, a odnosi se na udružena, povratna sredstva kod Županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva 460.621,00 kn, te dani zajam visokoškolskoj ustanovi za tekuće poslovanje 350.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 9.445.906,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke za izgradnju srednje škole 1.304.002,00 kn, za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni 4.179.052,00 kn, kupnju stanova iz programa poticajne stanogradnje 962.852,00 kn, te za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane 3.500.000,00 kn. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 1.307.987,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u prethodnom razdoblju, po odluci gradskog vijeća, za kreditno zaduženje za financiranje izgradnje vodospreme. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.924.727,00 kn ili 29,2%, materijalne rashode 10.644.789,00 kn ili 26,0%, te rashode za zaposlene 8.202.547,00 kn ili 20,1%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za prenijeta sredstva za izgradnju vodovodne mreže (sredstva naknade iz cijene vode koja su prihod Grada) u iznosu 6.000.180,00 kn, Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, te ga i nadalje treba razvijati na propisani način.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OROSLAVJE

Krapina, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/5

Urbroj: 613-04-10-10

Krapina, 7. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OROSLAVJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Oroslavja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. veljače do 7. lipnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko zagorske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 6 253 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima deset zaposlenika i tri proračunska korisnika u kojima ima 14 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Tuđa.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.019.763,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.729.748,00 kn, što je za 290.015,00 kn ili 2,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 815.591,00 kn ili 6,8%. U planiranim prihodima sadržan je manjak prihoda iz 2008. za pokriće u 2009. u iznosu 3.142.064,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.163.007,00 | 10.733.200,00 | 75,7 | 84,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.045.007,00 | 8.274.613,00 | 82,4 | 65,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 8.146.500,00 | 7.635.476,00 | 93,7 | 60,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.656.007,00 | 436.693,00 | 26,4 | 3,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 242.500,00 | 202.444,00 | 83,5 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.010.500,00 | 309.478,00 | 30,6 | 2,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 70.000,00 | 69.210,00 | 98,9 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 940.500,00 | 240.268,00 | 25,6 | 1,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 380.000,00 | 324.528,00 | 85,4 | 2,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 9.000,00 | 8.572,00 | 95,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 371.000,00 | 315.956,00 | 85,2 | 2,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.290.000,00 | 1.527.134,00 | 66,7 | 12,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 50.000,00 | 35.926,00 | 71,8 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.950.000,00 | 1.250.913,00 | 64,2 | 9,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 290.000,00 | 240.295,00 | 82,8 | 1,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 437.500,00 | 297.447,00 | 68,0 | 2,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 172.300,00 | 170.033,00 | 98,7 | 1,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 95.800,00 | 95.734,00 | 99,9 | 0,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 76.500,00 | 74.299,00 | 97,1 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.826.520,00 | 1.826.515,00 | 100,0 | 14,4 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 1.826.520,00 | 1.826.515,00 | 100,0 | 14,4 |
| 4. | Manjak prihoda iz ranijih godina | 3.142.064,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.019.763,00 | 12.729.748,00 | 97,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.274.613,00 kn ili 65,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja 1.826.515,00 ili 14,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.527.134,00 kn ili 12,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.101.486,00 kn ili 8,6%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Gradska odluka o porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, donacije, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 2.280.357,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 17,9%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene, osim sredstva od prodaje stanova u iznosu 90.809,00 kn, koja su umjesto uplate u državni proračun, utrošena za financiranje tekućih proračunskih rashoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.472.413,00 | 8.274.826,00 | 97,7 | 62,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.236.465,00 | 2.186.273,00 | 97,8 | 16,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.273.864,00 | 3.328.682,00 | 101,7 | 25,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 111.580,00 | 105.182,00 | 94,3 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 988.800,00 | 978.062,00 | 98,9 | 7,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.981.210,00 | 2.056.152,00 | 103,8 | 15,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 192.274,00 | 189.286,00 | 98,4 | 1,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 140.500,00 | 137.312,00 | 97,7 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 348.200,00 | 354.881,00 | 101,9 | 2,7 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 521.184,00 | 470.510,00 | 90,3 | 3,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 991.200,00 | 936.729,00 | 94,5 | 7,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 961.000,00 | 860.439,00 | 89,5 | 6,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 597.500,00 | 572.845,00 | 95,9 | 4,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 360.000,00 | 284.200,00 | 78,9 | 2,2 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 3.500,00 | 3.394,00 | 97,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.097.850,00 | 4.442.840,00 | 108,4 | 33,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 218.480,00 | 218.480,00 | 100,0 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.595.470,00 | 1.758.912,00 | 110,2 | 13,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.283.900,00 | 2.465.448,00 | 107,9 | 18,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 449.500,00 | 453.872,00 | 100,9 | 3,5 |
| Ukupno | | 13.019.763,00 | 13.171.538,00 | 101,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 441.790,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.019.763,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.171.538,00 kn, što je za 151.775,00 kn ili 1,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 441.790,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.142.064,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.583.854,00 kn i čini 28,2% ostvarenih prihoda tekuće godine.

Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.442.840,00 kn ili 33,7%, materijalne rashode 3.328.682,00 kn ili 25,3% i rashode za zaposlene 2.186.273,00 kn ili 16,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.213.743,00 kn i imaju udjel 24,4%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 7.153.234,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.553.042,00 kn, što je za 399.808,00 ili 5,6% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.283.821,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.917.248,00 | 31.010.953,00 | 111,1 |
| 2. | Financijska imovina | 5.477.947,00 | 5.272.868,00 | 96,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 76.481,00 | 13.023,00 | 17,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 487,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 5.166.606,00 | 5.031.734,00 | 97,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 114.662,00 | 114.662,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 110.198,00 | 102.962,00 | 93,4 |
| | Ukupno imovina | 33.395.195,00 | 36.283.821,00 | 108,6 |
| 3. | Obveze | 3.707.058,00 | 5.451.285,00 | 147,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 29.688.137,00 | 30.832.536,00 | 103,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 33.395.195,00 | 36.283.821,00 | 108,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.415.027,00 kn, građevinskih objekata 27.679.184,00 kn, postrojenja i opreme 110.869,00 kn, prijevoznih sredstava 120.606,00 kn, knjige, umjetnička djela u iznosu 113.744,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 571.523,00 kn (građevinski objekti u iznosu 412.823,00 kn i projektna dokumentacija u iznosu 158.700,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 13.023,00 kn, depozite, jamčevne pologe 487,00 kn, dane zajmove 114.662,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.000,00 kn, potraživanja 5.031.734,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.869.075,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.162.659,00 kn), te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 102.962,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 1.580.302,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.120.025,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.750.958,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavu i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje prijedloga mjera za pokriće proračunskog manjka prihoda, obavljanje isplate naknada i jubilarnih nagrada u skladu sa zakonskim propisima, obavljanje komunalnih djelatnosti na propisani način, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojima nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Isplata naknada i jubilarnih nagrada obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.
- Komunalna djelatnost tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostava sustava unutarnje financijske kontrole.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donošenje mjera za pokriće proračunskog manjka prihoda.
- Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina i groblja u skladu sa zakonskim propisima.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

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

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

2.1. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnje financijske kontrole.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U proračunu za 2009. Grad je planirao primitke od zaduživanja u iznosu 1.826.520,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirao je ostvarenje primitaka od zaduživanja u iznosu 1.826.515,00 kn (kod izvoditelja radova na izgradnji nogostupa i kanalizacije u iznosu 500.060,00 kn i kod izvoditelja radova na asfaltiranju cesta u iznosu 1.326.456,00 kn). Otplata duga evidentirana je u iznosu 294.500,00 kn (za asfaltiranje cesta 100.000,00 kn i nogostupa i kanalizacije 194.500,00 kn), a obveze za otplatu zajmova u iznosu 1.532.016,00 kn (za asfaltiranje nerazvrstanih cesta 1.226.456,00 kn i za nogostup i kanalizaciju 305.560,00 kn).

Navedene poslovne promjene evidentirane su u poslovnim knjigama na temelju ugovora s izvođačem radova za izgradnju nogostupa i kanalizacije (zaključenih u listopadu 2007., rujnu 2008. i siječnju 2009.), u iznosu 3.260.440,00 kn, te na temelju ugovora za radove na asfaltiranju cesta (zaključenog u listopadu 2008.) u iznosu 747.905,00 kn, odnosno prema vrijednosti obračunanih radova prema tom ugovoru u iznosu 1.326.456,00 kn. Prema odredbama ugovora plaćanje je ugovoreno s odgodom i to za asfaltiranje u roku deset mjeseci od dana ovjere okončane situacije (ispostavljene u rujnu 2009.), u jednakim mjesečnim obrocima, a kod izgradnje nogostupa i kanalizacije u roku 18 mjeseci od dana ovjere situacije (ispostavljena je u prosincu 2008). S obzirom na način ugovaranja ne radi se o zaduživanju već o ugovaranju plaćanja s odgodom, te evidentiranje primitaka od zaduživanja, otplate duga i obveze za primljene zajmove u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije obavljeno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07, 127/07).

Zbog nepravilnog evidentiranja primitaka (1.826.515,00 kn), ni poslovni rezultat za 2009., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točno iskazan. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07), kojim je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna. Kao instrument osiguranja plaćanja, izvođaču radova na izgradnji nogostupa i kanalizacije Grad je izdao zadužnicu putem koje je naplaćeno 796.651,00 kn, a izdavanje zadužnice nije je evidentirano u analitičkoj evidenciji (knjiga javnog duga). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano voditi analitičku evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena (primitaka od zaduživanja, otplate duga i obveze za primljene zajmove) na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Zaduznice izdane kao instrument osiguranja plaćanja, evidentirati u analitičkoj evidenciji (knjizi javnog duga) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja i iskazivanja financijskog rezultata.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 13.019.763,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.729.748,00 kn, što je za 290.015,00 kn ili 2,2% manje od plana. U planiranim приходima sadržan je manjak prihoda iz 2008. za pokriće u 2009. u iznosu 3.142.064,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 5.146.883,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.697.218,00 kn, a nedospjela 449.664,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 213.093,00 kn, danih zajmova u iznosu 114.662,00 kn i na potraživanja od poslovnih prihoda (od imovine 43.989,00 kn, prihode po posebnim propisima 46.508,00 kn i prihode od građana 30.925,00 kn) u iznosu 121.422,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 134.385,00 kn ili 2,5%. Analitička evidencija potraživanja ne omogućava utvrđivanje starosne strukture potraživanja.

Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.715.753,00 kn, prihode od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 949.565,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 373.390,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 263.041,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 145.383,00 kn, komunalni doprinos 86.259,00 kn, iznajmljivanje stambenog prostora 73.865,00 kn, grobne naknade 46.807,00 kn, porez na kuće za odmor 39.405,00 kn, te naknada za korištenje javnih površina 3.750,00 kn. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja od sufinanciranja građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i za izgradnju kanalizacije poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 166.272,00 kn, a naplaćeno je 24.100,00 kn. Za druga potraživanja dužnicima su upućene opomene i opomene pred ovrhu u iznosu 3.169.083,00 kn, a naplaćeno je 247.612,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.361.863,00 kn, nisu poduzete mjere naplate. Za naplatu potraživanja u iznosu 4.530.946,00 kn ili 92,2% dospjelih potraživanja, nisu poduzete sve propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 8.130,00 kn. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave svojom odlukom propisuje visinu spomeničke rente koja se plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po m² korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Spomenička renta plaća se u godišnjem iznosu prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo Grada.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 165.108,00 kn, od toga 55,0% sredstava za uplatu u državni proračun iznosi 90.809,00 kn, a 45,0% sredstava proračuna iznosi 74.299,00 kn. Obveze za dio prihoda od prodaje stanova u visini 55,0% za 2009. iznosi 90.809,00 kn, a u travnju 2010. uplaćena je u državni proračun u iznosu 46.598,00 kn. Obveza iznosi 44.211,00 kn. Program korištenja sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je donesen, a sredstva su utrošena za programom predviđene namjene. Sredstva u visini 55,0% prihoda od prodaje stanova u iznosu 90.809,00 kn utrošena su umjesto plaćanja obveze prema državnom proračunu, za financiranje tekućih proračunskih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje odluke o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% uplatiti u državni proračun, te ih koristiti u skladu s programom korištenja sredstava.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.019.763,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.171.538,00 kn, što je za 151.775,00 kn ili 1,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 441.790,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.142.064,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.583.854,00 kn ili 42,5% ostvarenih prihoda tekuće godine. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Iznad plana izvršeni su pojedini rashodi (nabava proizvedene dugotrajne imovine, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i materijalni rashodi) za 399.808,00 ili 5,6% više od proračunom planiranog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojim je propisano da se uravnoteženje proračuna provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.794.596,00 kn, od toga za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 780.701,00 kn, javne rasvjete 577.006,00 kn (za uslugu održavanja 101.657,00 kn i za električnu energiju 475.349,00 kn), zelenih površina 335.376,00 kn, groblja 85.400,00 kn i za održavanje kanalizacije 16.113,00 kn.

Gradska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Za održavanje zelenih površina (335.376,00 kn), groblja (85.400,00 kn) i kanalizacije (16.113,00 kn) ili ukupno 436.889,00 kn, nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, nisu provedeni postupci nabave niti donesene odluke gradskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg poslova, način i određivanje cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se može zaključiti najdulje na rok od četiri godine. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.999.370,00 kn, što je za 204.774,00 kn više od planiranih sredstava proračunom.

Programom je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenesena su sredstava županijskom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovodne mreže (šest lokacija) u iznosu 376.149,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2008., Grad je spomenutom društvu prenio 888.922,00 kn. Ukupno je preneseno 1.265.071,00 kn. Proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. planirani su prijenosi u iznosu 191.660,00 kn (za 184.489,00 kn manje). Grad nema osnivačke udjele u društvu (ranije su prenesena na Županiju). Djelatnost društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Sredstva su prenesena na temelju ugovora iz 2006. i 2009. za radove u vrijednosti 413.229,00 kn. Prema odredbama ugovora, društvo je izvoditelj radova, a po završetku radova će se izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirati u poslovnim knjigama društva. Radovi su završeni, obračunani u iznosu 376.149,00 kn, a plaćeni su u iznosu 58.000,00 kn. Obveza koncem 2009. iznosi 318.149,00 kn. Izvedene radove Grad plaća društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Stručni nadzor obavila je ovlaštena osoba. Zapisnici o primopredaji radova su sastavljeni. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže kod izvršavanja rashoda postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje gradske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i način obavljanja pojedinih komunalnih poslova. Nalaže zaključiti ugovore o povjeravanju komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Programom održavanja komunalne infrastrukture osim opisa pojedinih komunalnih poslova tekućeg održavanja i visine potrebnih sredstava za financiranje programa, utvrditi i opseg poslova održavanja.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda, obavljanja komunalnih djelatnosti, te reguliranja imovinsko - pravnih odnosa sa županijskim društvom za distribuciju vode za vodne građevine.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. je donesen, a nije usklađen s proračunom (planirana vrijednost nabave ja za 1.679.204,00 kn manja od proračunom planiranog iznosa). Planirane su javne nabave u vrijednosti 2.693.766,00 kn, a u 2009. nije proveden niti jedan postupak javne nabave. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nisu vođene (ni za 2009., ni ranijih godina). Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Ukupna vrijednost nabave u 2009. iznosila je 4.372.970,00 kn (nabava nefinancijske imovine 4.066.688,00 kn, te nabava unutar materijalnih rashoda 306.282,00 kn).

Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno, nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 926.721,00 kn (radovi na pojačanom održavanju nerazvrstanih cesta 823.221,00 kn, te usluge izrade izmjena i dopuna prostornog plana 103.500,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi do 300.000,00 kn i manje za robe i usluge do 500.000,00 kn i manje za radove. Rashodi u iznosu 823.221,00 kn odnose se na izvanredno održavanje cesta koje je obračunao izvoditelj, bez zaključenog pisanog ugovora o nabavi, te bez prethodno provedenog postupka javne nabave. Obračunani su u iznosu 823.221,00 kn, a do konca 2009. nisu plaćeni, te obveza iznosi 823.221,00 kn. Uz račune nisu priloženi troškovnici, te osim lokalcija i ukupne vrijednosti radova, nije vidljiva količina i jedinična cijena radova. Stručni nadzor nije obavljen, što nije u skladu s odredbama Zakona o gradnji (Narodne novine 175/03, 100/04). Zapisnik o preuzimanju radova nije sastavljen. Rashodi za izradu izmjena i dopuna prostornog plana ugovoreni su s izvoditeljem u ožujku 2009. u vrijednosti 172.500,00 kn, izravno, bez provedenih postupaka javne nabave. Do konca 2009. izvoditelj usluge obračunao je 103.500,00 kn ili 60,0% ugovorene vrijednosti, a plaćanje je obavljeno u iznosu 67.750,00 kn, te obveza koncem 2009. iznosi 35.750,00 kn.

Radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 578.550,00 kn (evidentirano kao zaduživanje), ugovoreni su u 2008. u vrijednosti 747.906,00 kn, po provedenom otvorenom postupku javne nabave, a obračunani su u iznosu 1.326.456,00 kn, odnosno za 578.550,00 kn ili 77,3% više od ugovorene vrijednosti. Zaduživanje kod izvoditelja radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, evidentirano je u iznosu 1.326.456,00 kn, na temelju ugovora o građenju koji je zaključen s izvoditeljem u listopadu 2008. u vrijednosti 747.905,00 kn, po provedenom postupku javne nabave. Rok završetka radova određen je 120 dana od dana potpisa ugovora i uvođenja u posao (travanj 2009.), a nisu završeni u ugovorenom roku. Prema odredbama ugovora plaćanje je ugovoreno u roku deset mjeseci od dana ovjere okončane situacije, u jednakim mjesečnim obrocima. Okončana situacija ispostavljena je u rujnu 2009. u iznosu 1.326.456,00 kn odnosno za 578.550,00 kn ili 77,3% više od ugovorene vrijednosti. Do konca 2009. izvoditelju je plaćeno 100.000,00 kn (evidentirana je na računu otplata duga), a obveza koncem 2009. iznosi 1.226.456,00 kn.

Radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije, ugovoreni su u razdoblju od 2007. do 2009. u vrijednosti 3.260.440,00 kn (u 2007. osnovni ugovor 2.458.227,00 kn, u 2008. prvi dodatak ugovoru 302.153,00 kn ili 12,3%, u 2009. drugi dodatak ugovoru 500.060,00 kn ili 20,3% vrijednosti osnovnog ugovora).

Dodatni radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 578.550,00 kn ili 77,3%, te dodatni radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije u iznosu 500.060,00 kn ili 20,3% više vrijednosti osnovnog ugovora (ukupno 1.078.610,00 kn) nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

Zaduživanje kod izvoditelja radova za izgradnju nogostupa i kanalizacije evidentirano je u iznosu 500.060,00 kn, na temelju dodatka ugovoru iz siječnja 2009. i okončane situacije izvoditelja iz travnja 2009. Ugovori o građenju su zaključeni s izvoditeljem u 2007., 2008. i 2009. u vrijednosti 3.260.440,00 kn (u 2007. u iznosu 2.458.227,00 kn, u 2008. u iznosu 302.153,00 kn ili 9,5% i u 2009. u iznosu 500.060,00 kn 20,3% osnovnog ugovora). Rok završetka radova bio je 90 kalendarskih dana po potpisu ugovora i uvođenja u posao (veljača 2008.), te su trebali završiti do konca svibnja 2008. Završeni su 11 mjeseci izvan ugovorenog roka, u travnju 2009.). Plaćanje je ugovoreno u roku 18 mjeseci od dana ovjere situacije. S obzirom da je prva privremena situacija ispostavljena u prosincu 2008., Grad je s plaćanjem trebao započeti tek u srpnju 2010. Do konca 2009. radovi su obračunani u iznosu 3.418.434,00 kn, što je za 157.994,00 kn ili 4,5% više od ugovorenog iznosa. Plaćeni su u iznosu 2.621.783,00 kn, od čega je plaćanje u iznosu 194.500,00 kn evidentirano kao otplata duga. Obveza koncem 2009. iznosi 796.651,00 kn (491.091,00 kn evidentirano na računu obveze prema dobavljačima, a 305.560,00 kn na računu obveza za primljene zajmove). Kao instrument osiguranja plaćanja izvoditelju je izdana zadužnica čije izdavanje nije ugovoreno, a koja je u siječnju i veljači 2010. izvoditelj naplatio u iznosu 796.651,00 kn, zbog čega je došlo do poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti Grada i nemogućnosti podmirivanja svih javnih potreba u nadležnosti Grada (ukupno 28 dana).

Državni ured za reviziju nalaže kod javne nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za radove koji su završili sastaviti zapisnik o primopredaji radova.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nije sastavljen, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grad je evidentirao ostvarenje primitaka od zaduživanja (robni krediti) u iznosu 1.826.515,00 kn (kod izvoditelja radova na izgradnji nogostupa i kanalizacije u iznosu 500.060,00 kn i kod izvoditelja radova na asfaltiranju cesta u iznosu 1.326.456,00 kn), na temelju zaključenih ugovora o izgradnji s odgodom plaćanja. S obzirom na način ugovaranja plaćanja ne radi se o zaduživanju već o ugovaranju plaćanja s odgodom, te evidentiranje primitaka od zaduživanja, otplate duga i obveze za primljene zajmove u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije obavljeno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Zbog nepravilnog evidentiranja primitaka (1.826.515,00 kn), ni poslovni rezultat za 2009., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točno iskazan. Izvoditelju radova na izgradnji nogostupa i kanalizacije Grad je kao instrument osiguranja plaćanja izdao zadužnicu, iako njezino izdavanje nije bilo ugovoreno, a izdavanje nije evidentirano u analitičkoj evidnciji (knjizi javnog duga). Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.697.218,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 166.272,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate, a naplaćeno je 24.100,00 kn, dok je putem opomena naplaćeno 247.612,00 kn. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 4.530.946,00 kn ili 92,2% dospjelih potraživanja, nisu poduzete sve propisane mjere naplate. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Dio sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova) u iznosu 44.211,00 kn nije uplaćeno u državni proračun, a sredstva u iznosu 90.809,00 kn su umjesto uplate u državni proračun utrošena za financiranje tekućih rashoda proračuna (točka 3. Nalaza).

- Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 441.790,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.142.064,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.583.854,00 kn. Zbog pogrešno evidentiranih primitaka od zaduživanja u iznosu 1.826.515,00 kn manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 5.410.369,00 kn ili 42,5% ostvarenih prihoda u tekućoj godini. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Pojedini rashodi (za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i materijalni rashodi) izvršeni su iznad plana za 399.808,00 kn ili 5,6%. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.794.596,00 kn. Gradska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Ugovori o povjeravanju komunalnih poslova održavanja zelenih površina, groblja i kanalizacije nisu zaključeni u pisanom obliku, nisu provedeni postupci nabave niti donesene odluke gradskog vijeća. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2006. do 2008. županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, u kojem nema vlasničkih udjela, prenio 888.922,00 kn. U 2009. prenio je 376.149,00 kn. Ukupno je preneseno 1.265.071,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije usklađen s proračunom. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vođena. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno, nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 2.002.331,00 kn (radovi na pojačanom održavanju nerazvrstanih cesta 823.221,00 kn, radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta 578.550,00 kn, izgradnji nogostupa i kanalizacije 500.060,00 kn, te izradi izmjena i dopuna prostornog plana 103.500,00 kn). Navedeno nije u skladu sa zakonskim odredbama koje se odnose na javnu nabavu. Za izvanredno održavanje cesta evidentirani su rashodi u iznosu 823.221,00 kn. Obračunani su bez zaključenog pisanog ugovora o nabavi (i bez prethodno provedenog postupka javne nabave), bez troškovnika (osim lokalcija i ukupne vrijednosti radova, nije vidljiva količina i jedinična cijena radova), bez obavljenog stručnog nadzora i bez sastavljenog zapisnika o preuzimanju radova (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 6 253 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel, u kojem ima deset zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.729,748,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 13.171.538,00 kn.
- Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 441.790,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.142.064,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.583.854,00 kn.

Zbog pogrešno evidentiranih primitaka od zaduživanja u iznosu 1.826.515,00 kn manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 5.410.369,00 kn ili 42,5% ostvarenih prihoda u tekućoj godini. Stoga se predlaže donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.274.613,00 kn ili 65,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja 1.826.515,00 kn ili 14,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.527.134,00 kn ili 12,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.280.357,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 17,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim sredstva od prodaje stanova u iznosu 90.809,00 kn, koja su utrošena za tekuće proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.697.218,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.715.753,00 kn ili 57,8% dospjelih potraživanja, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 949.565,00 ili 20,2% i sumnjiva i sporna potraživanja 373.390,00 kn ili 7,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 3.169.083,00 kn ili 67,5% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 114.662,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 1.750.958,00 kn, a odnosi se na dug prema izvoditelju radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta 1.226.456,00 kn, izvoditelju radova na izgradnji nogostupa 305.560,00 kn, te poslovnoj banci za kupnju traktora 45.553,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.442.840,00 kn ili 33,7%, materijalne rashode 3.328.682,00 kn ili 25,3% i rashode za zaposlene 2.186.273,00 kn ili 16,6%. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci javne nabave. Rashodi za izvanredno održavanje cesta u iznosu 823.221,00 kn obračunani su bez zaključenog pisanog ugovora o nabavi i bez prethodno provedenog postupka javne nabave), bez vjerodostojnog troškovnika (osim lokalcija i ukupne vrijednosti radova, nije vidljiva količina i jedinična cijena radova), bez obavljenog stručnog nadzora i bez sastavljenog zapisnika o preuzimanju radova. Radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije, ugovoreni su u razdoblju od 2007. do 2009. u vrijednosti 3.260.440,00 kn, a radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 578.550,00 kn ili ukupno 3.838.990,00 kn. Obračunani su u iznosu 4.744.890,00 kn (nogostup i kanalizacija u iznosu 3.418.434,00 kn ili za 157.994,00 kn ili 4,5% više od ugovorenog iznosa, a asfaltiranje u iznosu 1.326.456,00 kn, odnosno za 578.550,00 kn ili 77,3% više od ugovorene vrijednosti). Zbog nedostatka sredstva za financiranje radova plaćanje je ugovoreno s odgodom (za nogostup i kanalizaciju u roku 18 mjeseci od dana ovjere situacije, a za asfaltiranje u roku deset mjeseci od dana ovjere okončane situacije, u jednakim mjesečnim obrocima). Plaćeni su ukupno 2.721.783,00 kn (nogostup i kanalizacija 2.621.783,00 kn, a asfaltiranje 100.000,00 kn), a plaćanja nisu obavljena na ugovoreni način. Obveze prema izvoditeljima navedenih radova iznose ukupno 2.023.107,00 kn (asfaltiranje 1.226.456,00 kn i nogostup i kanalizacija 796.651,00 kn).

Zbog naplate zadužnica čije izdavanje nije ugovoreno (a koju je u siječnju i veljači 2010. izvoditelj naplatio u iznosu 796.651,00 kn), došlo je do poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti Grada i nemogućnosti podmirivanja svih javnih potreba u nadležnosti Grada (ukupno 28 dana). Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PREGRADA

Krapina, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/6
Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PREGRADE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pregrade (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 1. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Grada je 26 naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 7 165 stanovnika. Prema odredbama članka 19. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Grad ima devet zaposlenih i četiri proračunska korisnika kod kojih je 18 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Vilmica Kapac.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 15.045.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.603.452,00 kn, što je za 2.441.458,00 kn ili 16,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.128.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.900.763,00 kn ili 23,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.874.000,00 | 12.564.725,00 | 90,6 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.973.000,00 | 7.815.188,00 | 98,0 | 61,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 7.449.000,00 | 7.357.556,00 | 98,8 | 58,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 165.000,00 | 156.726,00 | 95,0 | 1,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 359.000,00 | 300.906,00 | 83,8 | 2,4 |
| 1.2. | Pomoći | 4.105.000,00 | 3.042.089,00 | 74,1 | 24,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 154.000,00 | 158.130,00 | 102,7 | 1,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.951.000,00 | 2.883.960,00 | 73,0 | 22,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 569.000,00 | 556.918,00 | 97,9 | 4,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 290.000,00 | 284.882,00 | 98,2 | 2,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 279.000,00 | 272.036,00 | 97,5 | 2,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.224.000,00 | 1.149.817,00 | 93,9 | 9,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 119.000,00 | 126.101,00 | 106,0 | 1,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 830.000,00 | 775.038,00 | 93,4 | 6,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 275.000,00 | 248.678,00 | 90,4 | 2,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 3.000,00 | 712,00 | 23,7 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 43.000,00 | 38.817,00 | 90,3 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 43.000,00 | 38.817,00 | 90,3 | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.128.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.045.000,00 | 12.603.542,00 | 83,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.357.556,00 kn ili 58,3%, prihodi od pomoći u iznosu 3.042.089,00 kn ili 24,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 775.038,00 kn ili 6,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.428.859,00 kn ili 11,4 %. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za komunalne priključke, sufinanciranje građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinosi i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.145.987,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,9%. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 4.107.170,00 kn, dok sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.817,00 kn, nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.943.100,00 | 7.829.629,00 | 98,6 | 52,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.091.900,00 | 2.073.708,00 | 99,1 | 13,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.092.600,00 | 3.024.283,00 | 97,8 | 20,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 89.400,00 | 84.910,00 | 95,0 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.029.300,00 | 1.008.842,00 | 98,0 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.300.000,00 | 1.271.373,00 | 97,8 | 8,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 673.900,00 | 659.155,00 | 97,8 | 4,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 52.700,00 | 52.222,00 | 99,1 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 168.600,00 | 165.929,00 | 98,4 | 1,1 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 98.900,00 | 98.370,00 | 99,5 | 0,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 884.300,00 | 878.721,00 | 99,4 | 5,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.554.100,00 | 1.536.396,00 | 98,7 | 10,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.438.100,00 | 1.424.686,00 | 99,1 | 9,6 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 116.000,00 | 111.710,00 | 96,3 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.587.900,00 | 6.535.438,00 | 99,2 | 43,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.066.500,00 | 1.037.788,00 | 97,3 | 7,0 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 5.521.400,00 | 5.497.650,00 | 99,6 | 36,9 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljnih zajmova | 514.000,00 | 513.296,00 | 99,9 | 3,5 |
| Ukupno | | 15.045.000,00 | 14.878.363,00 | 98,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.274.821,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 15.045.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.878.363,00 kn, što je za 166.637,00 kn ili 1,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 2.274.821,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.127.290,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.147.531,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.535.438,00 kn ili 43,9%, materijalne rashode 3.024.283,00 kn ili 20,3% i rashode za zaposlene 2.073.708,00 kn ili 13,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.244.937,00 kn i imaju udjel 21,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 61.943.743,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 45.765.928,00 | 50.534.186,00 | 110,4 |
| 2. | Financijska imovina | 13.407.904,00 | 11.409.557,00 | 85,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.874.328,00 | 162.420,00 | 8,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.091.071,00 | 1.804.632,00 | 86,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 427.105,00 | 427.105,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 9.015.400,00 | 9.015.400,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 59.173.832,00 | 61.943.743,00 | 104,7 |
| 3. | Obveze | 2.451.633,00 | 2.556.043,00 | 104,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 56.722.199,00 | 59.387.700,00 | 104,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 59.173.832,00 | 61.943.743,00 | 104,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 6.457.113,00 kn, projekata (za plinovod, vodovod, poslovnu zonu, cestu) i urbanističkih planova 325.191,00 kn, građevinskih objekata 41.314.333,00 kn, postrojenja i opreme 858.144,00 kn, prijevoznih sredstava 11.757,00 kn, umjetničkih djela 18.100,00 kn, računalnih programa 5.101,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.544.447,00 kn (đački dom 980.358,00 kn, područna škola 502.271,00 kn, osnovna škola 37.418,00 kn, zdravstveno veleučilište 24.400,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 162.420,00 kn, potraživanja 1.804.632,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.451.024,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 353.608,00 kn), dane zajmове 427.105,00 kn, te udjele u glavnici 9.015.400,00 kn.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 396.176,00 kn (za materijalne rashode 357.088,00 kn, subvencije 27.100,00 kn i naknade građanima i kućanstvima 11.988,00 kn), za nabavu nefinancijske imovine 930.403,00 kn i obveza za primljene zajmове 1.229.464,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te urediti imovinsko - pravne odnose s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada u vezi prijenosa sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje propisanih mjera naplate potraživanja.
- Uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen. Voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole je gradonačelnica u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru kojom je propisano ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola je provedena, misija, vizija i ključni ciljevi su utvrđeni, poslovni procesi su popisani i opisani, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Donesena je odluka o ustrojavanju registra rizika i imenovana je osoba zadužena za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da na temelju registra rizika čelnik korisnika proračuna donosi strategiju upravljanja rizicima kojom se svake godine ažuriraju rizici koji mogu značajno utjecati na cjelokupno poslovanje. Plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da na temelju analize postojećih i potrebnih kontrola voditelj za upravljanje i kontrole predlaže, a čelnik korisnika proračuna donosi plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola kojim će se predvidjeti radnje koje je potrebno poduzeti kako bi se ispostavile potrebne, odnosno uklonile nepotrebne kontrole.

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

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 15.045.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.603.452,00 kn, što je za 2.441.458,00 kn ili 16,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.128.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 1.804.632,00 kn, te su za 286.439,00 kn ili 13,7% manja u odnosu na prethodnu godinu, zbog otpisa zastarjelih potraživanja i provođenja mjera naplate. Potraživanja koncem 2009. u iznosu 1.804.632,00 kn odnose se na dospjela potraživanja 1.475.923,00 kn ili 81,8% ukupnih potraživanja i na nedospjela potraživanja 328.709,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Dospjela potraživanja u iznosu 1.475.923,00 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze 613.679,00 kn, komunalnu naknadu 513.886,00 kn, zakupnine 190.754,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 53.078,00 kn, od komunalnog doprinosa 30.286,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 24.899,00 kn, za sufinanciranje izgradnje vodovoda 23.760,00 kn, za refundaciju režijskih troškova 16.648,00 kn, za dane koncesije 7.594,00 kn i druga potraživanja 1.340,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda dužnicima upućuje opomene, ugovara se plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 752.548,00 kn dužnicima su poslani opomene, dok su za naplatu 638.869,00 kn donesena rješenja o ovrši. Za naplatu potraživanja u iznosu 84.506,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 837.054,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. U prosincu 2009. na temelju odluke Gradskog vijeća otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu iz 2003. u iznosu 105.148,00 kn, zbog zastarjelosti (od toga za stambeni prostor 67.813,00 kn i za poslovni prostor 37.335,00 kn). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 15.045.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.878.363,00 kn, što je za 166.637,00 kn ili 1,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 2.274.821,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.127.290,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.147.531,00 kn.

Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 476.683,00 kn, za izgradnju (rekonstrukciju) javne rasvjete. Gradnja objekata javne rasvjete planirana je programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i proračunom u iznosu 5.500.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su proračunska sredstva Grada u iznosu 3.800.000,00 kn i sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.700.000,00 kn. Planirano razdoblje ulaganja je od 2008. do 2017., od toga u 2009. u iznosu 477.000,00 kn. Po odluci gradskog poglavarstva iz svibnja 2008., Grad je kao investitor na temelju ugovora ustupio suinvestitoru – spomenutom komunalnom društvu izvođenje navedenih radova. Postupak javne nabave provelo je komunalno društvo, koje je u rujnu 2008. s izvoditeljem ugovorilo radove u vrijednosti 5.476.061,00 kn. Komunalnom društvu, preneseno je ukupno 1.924.547,00 kn (u 2009. u iznosu 476.683,00 kn, a prethodne godine 1.447.864,00 kn). Izvori financiranja su sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Prema odluci gradskog poglavarstva iz svibnja 2008. objekti javne rasvjete evidentirani su u poslovnim knjigama Grada. S obzirom da je spomenuta komunalna infrastruktura imovina Grada i financirana je sredstvima Grada, Grad je trebao provesti postupak javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Osim toga, istom komunalnom društvu, ranijih godina (od 2004. do 2008.) preneseno je za izgradnju komunalne infrastrukture 4.709.570,00 kn (za vodovod 3.909.570,00 kn, te za kolektor 800.000,00 kn. Navedena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose za izvršena ulaganja u vodovod i kolektor, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja mjera za pokriće manjka proračunskih prihoda, te uređivanja imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Grada, za izgrađenu komunalnu infrastrukturu. U svom očitovanju navode da je manjak prihoda koncem 2009. nastao uglavnom zbog nerealiziranih namjenskih sredstava potpora od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Ministarstva kulture i Županije, koja su ugovorena u 2009., a nisu doznačena Gradu. Za uređivanje imovinsko – pravnih odnosa obrazlažu da će tijekom godine predložiti gradskom vijeću donošenje odluke o postupanju javnom imovinom koja je dana na korištenje ili u vlasništvo (unesena je temeljni kapital) komunalnog društva, te o tome s njime zaključiti ugovor (sporazum).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.475.923,00 kn ili 81,8% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 837.054,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 2.274.821,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.127.290,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.147.531,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Grad je za izgradnju javne rasvjete komunalnom društvu u svom vlasništvu prenio 476.683,00 kn, a u prethodnoj godini 1.447.864,00 kn ili ukupno 1.924.547,00 kn. S obzirom da je spomenuta komunalna infrastruktura imovina Grada i financirana je sredstvima Grada, Grad je trebao provesti postupak javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Osim toga istom komunalnom društvu ranijih godina (od 2004. do 2008.) preneseno je 4.709.570,04 kn (za izgradnju vodovoda 3.909.570,04 kn i kolektora 800.000,00 kn). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 7 165 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno devet zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.603.452,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.878.363,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.274.821,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.127.290,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.147.531,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.357.556,00 kn ili 58,3%, prihodi od pomoći u iznosu 3.042.089,00 kn ili 24,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 775.038,00 kn ili 6,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.145.987,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,9%.

Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 4.107.170,00 kn, dok sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.817,00 kn, nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.475.923,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i zakupnine u iznosu 1.318.319,00 kn ili 89,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja (837.054,00 kn) nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom napolatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 427.105,00 kn, a odnosi se na povratna, udružena sredstva dana Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 1.229.464,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod državnog društva za distribuciju električne energije za kupnju poslovne zgrade 1.086.191,00 kn i na zaduženje kod poslovne banke za obnovu i razvitak za izgradnju komunalne infrastrukture 143.273,00 kn. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.535.438,00 kn ili 43,9%, materijalne rashode 3.024.283,00 kn ili 20,3% i rashode za zaposlene 2.073.708,00 kn ili 13,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.244.937,00 kn i imaju udjel 21,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je izgradnju javne rasvjete povjerio komunalnom društvu u svom vlasništvu kao suinvestitoru koje je provelo postupak javne nabave i ugovorilo radove s izvoditeljem, te mu je prenio ukupno 1.924.547,00 kn (476.683,00 kn u 2009. i 1.447.864,00 kn prethodne godine). S obzirom da je spomenuta komunalna infrastruktura imovina Grada, koja je financirana sredstvima Grada, Grad je trebao provesti postupak javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Osim toga, ranijih godina (od 2004. do 2008.) istom društvu preneseno je 4.709.570,00 kn (za izgradnju vodovoda 3.909.570,00 kn i kolektora 800.000,00 kn), a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenog društva, zbog čega je predloženo urediti imovinsko - pravne odnose u pogledu raspolaganja imovinom u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Grad je uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola, koji i nadalje treba razvijati na propisan način.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZABOK

Krapina, svibanj 2010.

S A D R Ź A J

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/7

Urbroj: 613-04-10-13

Krapina, 25. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZABOKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Zaboka (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. veljače do 25. svibnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 9 365 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je tajništvo Grada i upravni odjel za komunalno gospodarstvo, financije i javne potrebe. Grad ima 17 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, dječji vrtić i gradska knjižnica) u kojima rade 92 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća Grada i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Hanžek.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 55.377.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.660.925,00 kn, što je za 2.716.775,00 kn ili 4,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.431.627,00 kn ili 2,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 36.653.600,00 | 33.892.004,00 | 92,5 | 64,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 26.119.600,00 | 22.983.406,00 | 88,0 | 43,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 23.946.100,00 | 20.843.074,00 | 87,0 | 39,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.246.500,00 | 1.254.942,00 | 100,7 | 2,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 927.000,00 | 885.390,00 | 95,5 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 3.080.000,00 | 3.441.003,00 | 111,7 | 6,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.520.000,00 | 2.802.872,00 | 111,2 | 5,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 560.000,00 | 638.131,00 | 113,9 | 1,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.410.000,00 | 1.383.720,00 | 98,1 | 2,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.070.000,00 | 1.045.775,00 | 97,7 | 2,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 340.000,00 | 337.945,00 | 99,4 | 0,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.014.000,00 | 6.053.875,00 | 100,7 | 11,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 590.000,00 | 557.022,00 | 94,4 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.083.000,00 | 5.130.965,00 | 100,9 | 9,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 341.000,00 | 365.888,00 | 107,3 | 0,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.000,00 | 30.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.724.100,00 | 3.768.921,00 | 101,2 | 7,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 3.601.000,00 | 3.640.167,00 | 101,1 | 6,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 123.100,00 | 128.754,00 | 104,6 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 100,0 | 28,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 100,0 | 28,5 |
| | Ukupno | 55.377.700,00 | 52.660.925,00 | 95,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 20.843.074,00 kn ili 39,5%, primici od povrata danih zajmova u iznosu 15.000.000,00 kn ili 28,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.130.965,00 kn ili 9,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.768.921,00 ili 7,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.917.965,00 kn ili 15,1%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.640.167,00 kn odnose se na prodaju tri zemljišta. Zemljišta u gospodarskoj zoni prodana su poduzetnicima (dvije pravne osobe) za izgradnju proizvodnih pogona (površine 24 741 m² za 3.092.625,00 kn, te 4 147 m² za 522.522,00 kn). Zemljište u građevinskoj zoni na drugoj lokaciji prodano je fizičkoj osobi (834 m² za 25.020,00 kn). Prodaja je obavljena uz prethodnu procjenu i dopunu procjene sudskog vještaka, putem javnog natječaja, u skladu sa zakonskim odredbama. Kupci su obavili plaćanja u cijelosti. Sredstva od prodaje zemljišta utrošena su za izgradnju kapitalnih objekata.

Tekuće pomoći u iznosu 2.802.872,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 466.479,00 kn (za javnu vatrogasnu postrojbu 445.279,00 kn i malu školu 21.200,00 kn), iz proračuna jedinica lokalne samouprave 2.222.942,00 kn (za sufinanciranje javne vatrogasne postrojbe), te iz županijskog proračuna 113.450,00 kn (za ogrjev 48.450,00 kn, sanaciju klizišta 30.000,00 kn, uređenje reciklažnih otoka 20.000,00 kn, te sanaciju divljih deponija 15.000,00 kn).

Prihodi koji imaju zakonom određenu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasna postrojba), pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za korištenje groblja, šumski doprinos, ekološku rentu, spomeničku rentu, koncesije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 28.450.567,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,0%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 29.195.700,00 | 27.625.896,00 | 94,6 | 52,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 13.001.000,00 | 12.893.354,00 | 99,2 | 24,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.315.000,00 | 9.251.228,00 | 89,7 | 17,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 584.100,00 | 549.713,00 | 94,1 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.484.800,00 | 1.335.219,00 | 89,9 | 2,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.767.000,00 | 6.103.306,00 | 90,2 | 11,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.479.100,00 | 1.262.990,00 | 85,4 | 2,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 580.000,00 | 549.967,00 | 94,8 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 182.000,00 | 164.180,00 | 90,2 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.020.000,00 | 909.625,00 | 89,2 | 1,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 4.097.700,00 | 3.857.542,00 | 94,1 | 7,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 3.048.600,00 | 2.952.397,00 | 96,8 | 5,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 315.000,00 | 309.000,00 | 98,1 | 0,6 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 460.000,00 | 459.411,00 | 99,9 | 0,9 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 201.000,00 | 63.654,00 | 31,7 | 0,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 73.100,00 | 73.080,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 20.182.000,00 | 19.250.694,00 | 95,4 | 36,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 4.000,00 | 5.078,00 | 127,0 | 0,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 19.983.000,00 | 19.050.332,00 | 95,3 | 36,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 195.000,00 | 195.284,00 | 100,1 | 0,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 6.000.000,00 | 5.698.513,00 | 95,0 | 10,8 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 5.500.000,00 | 5.200.000,00 | 94,5 | 9,9 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 500.000,00 | 498.513,00 | 99,7 | 0,9 |
| Ukupno | | 55.377.700,00 | 52.575.103,00 | 94,9 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 85.822,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 55.377.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.575.103,00 kn, što je za 2.802.597,00 kn ili 5,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 85.822,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 161.355,00 kn, te raspoloživ višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 247.177,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.250.694,00 kn ili 36,6%, rashode za zaposlene 12.893.354,00 kn ili 24,5%, materijalne rashode 9.251.228,00 kn ili 17,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 11.179.827,00 kn i imaju udjel 21,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 80.890.056,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 49.301.103,00 | 60.982.396,00 | 123,7 |
| 2. | Financijska imovina | 29.465.531,00 | 19.907.660,00 | 67,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 327.665,00 | 485.650,00 | 148,2 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 15.000.000,00 | 5.200.000,00 | 34,7 |
| 2.3. | Potraživanja | 4.542.874,00 | 4.777.756,00 | 105,2 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.362.227,00 | 1.223.036,00 | 89,8 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 7.938.116,00 | 7.938.116,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 294.649,00 | 283.102,00 | 96,1 |
| | Ukupno imovina | 78.766.634,00 | 80.890.056,00 | 102,7 |
| 3. | Obveze | 13.031.373,00 | 12.519.452,00 | 96,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 65.735.261,00 | 68.370.604,00 | 104,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 78.766.634,00 | 80.890.056,00 | 102,7 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 550.000,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.498.560,00 kn, druge nematerijalne imovine 5.246,00 kn, građevinskih objekata 43.104.815,00 kn (stambeni i poslovni objekti 9.278.657,00 kn, ceste 22.207.070,00 kn, vodovod 1.744.159,00 kn, kanalizacija 8.008.714,00 kn, energetski i komunalni vodovi 1.322.065,00 kn, sportski i rekreacijski tereni 126.514,00 kn i groblje 417.636,00 kn), opreme 464.933,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 5.290,00 kn, računalnih programa 16.706,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 7.886.846,00 kn (kolektor 326.461,00 kn, multimedijalni centar 4.666.240,00 kn, kanalizacija 1.488.176,00 kn, športska dvorana gimnazije 1.356.987,00 kn, drugi građevinski objekti 48.982,00 kn).

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 485.650,00 kn, depozita 5.200.000,00 kn, danih zajmova 1.223.036,00 kn, vrijednosnih papira (obveznica), dionica i udjela u glavnici 7.938.116,00 kn (obveznice 169.466,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 7.768.650,00 kn), potraživanja 4.777.756,00 kn (za prihode poslovanja 4.685.485,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 61.346,00 kn i druga potraživanja 30.925,00 kn), te rashoda budućeg razdoblja 283.102,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 283.789,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 237.786,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 11.997.877,00 kn. U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo vatrogasnoj zajednici za kreditno zaduženje u iznosu 550.000,00 kn (za nabavu vatrogasnih vozila).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Za prodaju udjela u vlasništvu jedinica lokalne samouprave naložio je prethodno pribaviti procjenu stručne osobe u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je izvršenje rashoda i izdataka u skladu s proračunom planiranim iznosima, a za eventualna povećanja rashoda donošenje izmjena i dopuna proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predložio je urediti imovinsko - pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Rashodi su izvršeni u okviru proračunom planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Popis i opis poslovnih procesa je u tijeku, a mapa poslovnih procesa nije sastavljena.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Rješavanje imovinsko - pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, koji su financirani proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio i djelomično razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave su imenovane. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Popis i opis poslovnih procesa je u tijeku, a mapa poslovnih procesa nije sastavljena.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 55.377.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.660.925,00 kn, što je za 2.716.775,00 kn ili 4,9% manje od plana. Potraživanja koncem 2009. iznose 4.777.756,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 4.767.624,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 10.132,00 kn (za komunalni doprinos). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 234.882,00 kn ili 5,2%. Starosna struktura potraživanja nije utvrđena.

Dospjela potraživanja u iznosu 4.767.624,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.931.487,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 779.649,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 267.465,95 kn, naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu 249.352,52 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 194.898,89 kn, porez na potrošnju u iznosu 145.347,35 kn, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 59.648,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 43.605,00 kn, zakup u iznosu 41.548,00 kn, ostala nespomenuta potraživanja u iznos 30.925,00 kn, druge nespomenute prihode od građana u iznosu 22.000,00 kn i potraživanja od prodaje grobnica u iznosu 1.697,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene (za potraživanja u iznosu 3.290.000,00 kn), dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 55.377.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.575.103,00 kn, što je za 2.802.597,00 kn ili 5,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 85.822,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 161.355,00 kn te raspoloživ višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 247.177,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.581.225,00 kn (usluge održavanja zelenih površina 586.867,00 kn, održavanja javne rasvjete 536.796,00 kn, čišćenja javnih površina 425.826,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta 412.313,00 kn, održavanja groblja 355.285,00 kn, zimskog održavanja cesta 225.000,00 kn, usluge čišćenje jaraka 28.831,00 kn, te usluge sanacije i izrade novih slivnika 10.307,00 kn). Gradska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 4.832.000,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu.

Programom je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 104.060,00 kn. Županijskom društvu za distribuciju vode 65.060,00 kn, za izgradnju vodovoda i hidranta, a komunalnom društvu 39.000,00 kn, za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (kolektor). Suvlasnički udjeli Grada u spomenutim društvima su 8,9% (vodovod) i 25,0% (komunalno društvo).

U razdoblju od 2006. do 2009. županijskom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda preneseno je 976.846,00 kn ili ukupno 1.041.906,00 kn, a komunalnom društvu za izgradnju kolektora 993.587,00 kn ili ukupno 1.032.587,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja su sredstva proračuna. Sredstva su prenesena temelju zahtjeva, obračunskih situacija izvoditelja i zaključenih ugovora o financiranju. Izgradnja vodovoda i hidranta povjerena je županijskom trgovačkom društvu izravno (tzv. bagatelna nabava). Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Prethodno nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi. Prijenos sredstva komunalnom društvu odnosi se na financiranje izrade projekata za nastavak izgradnje glavnog odvodnog kolektora, čiju je izradu tijekom 2007. ugovorilo komunalno društvo s izvoditeljem usluge u vrijednosti 2.025.200,00 kn. Postupak nabave provelo je komunalno društvo. Izradu projektne dokumentacije financira Grad (40,0%) i državno trgovačko društvo za vode (60,0%). Do konca 2009. obračunano je i plaćeno 1.432.500,00 kn ili 70,7% ugovorene vrijednosti. Grad je financirao 439.500,00 kn (u 2009. u iznosu 39.000,00 kn), a državno trgovačko društvo za vode sufinanciralo je 993.000,00 kn (u 2009. u iznosu 58.500,00 kn). Objekti za sustav odvodnje otpadnih voda i pročišćavanja otpadnih voda - kolektor (izgradnja i projektna dokumentacija) evidentirani u poslovnim knjigama Grada, a prema odredbama ugovora o financiranju, po završetku radova, odnosno po pribavljanju uporabne dozvole, izgrađena imovina prenosi se u imovinu komunalnog društva (kao osnovno sredstvo) uz uvjet povećanja udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje gradske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, te programa održavanja komunalne infrastrukture.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad je uspostavio i djelomično razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare su imenovane. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen, popis i opis poslovnih procesa je u tijeku, a mapa poslovnih procesa nije sastavljena (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.767.624,00 kn ili 99,8% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja, osim opomena (u iznosu 3.290.000,00 kn), nisu poduzete sve propisane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Gradska odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja nije donesena, a program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza)
 - Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 104.060,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. županijskom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda preneseno je 976.846,00 kn ili ukupno 1.041.906,00 kn, a komunalnom društvu za izgradnju kolektora 993.587,00 kn ili ukupno 1.032.587,00 kn. Izvor financiranja su sredstva proračuna. Imovina vodoopskrbe je evidentirana u poslovnim knjigama županijskog trgovačkog društava za distribuciju vode i u poslovnim knjigama Grada, dok je imovina sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (kolektor) evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 9 365 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured Grada i dva upravna odjela (za financije te za komunalno gospodarstvo i javne potrebe) u kojima ima 17 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 52.660.925,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 52.575.103,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 85.822,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 161.355,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ za korištenje u narednom razdoblju u iznosu 247.177,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 20.843.074,00 kn ili 39,5%, primici od povrata danih zajmova u iznosu 15.000.000,00 kn ili 28,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.130.965,00 kn ili 9,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.768.921,00 kn ili 7,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 28.450.567,00 kn i čine 54,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.767.624,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.931.487,00 kn ili 61,5%, porez na tvrtku u iznosu 779.649,00 kn ili 16,4%, porez na kuće za odmor u iznosu 267.466,00 kn ili 5,6% i naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu 249.353,00 kn ili 5,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 3.290.000,00 kn ili 69,0% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 6.423.036,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 5.200.000,00 kn, dane zajmove za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 866.402,00 kn, sredstva pozajmljena županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 333.240,00 kn, te na danu jamčevinu u iznosu 23.394,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 11.997.877,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke za uređenje infrastrukture u gospodarskoj zoni. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 550.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 19.050.332,00 kn s udjelom 36,2%, rashode za zaposlene u iznosu 12.893.354,00 kn s udjelom 24,5%, materijalne rashode u iznosu 9.251.228,00 kn ili 17,6%, te rashode za usluge u iznosu 6.103.306,00 kn ili 11,6%. Obavljanje komunalnih djelatnosti je provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u kojima ima suvlasničke udjele prenio sredstva u iznosu 104.060,00 kn. Imovina vodoopskrbe je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društava za distribuciju vode i u poslovnim knjigama Grada, dok je imovina sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (kolektor) evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, a nije ga razvio na propisan način.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZLATAR

Krapina, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 20 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/8

Urbroj: 613-04-10-10

Krapina, 20. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZLATARA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Zlatara (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 20. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 i 16/07)) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 506 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima sedam zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, učilište i knjižnica) u kojima radi 16 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća Grada i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada gradske uprave Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 27. svibnja 2009. je gradonačelnik Marijan Đurek, a od 27. svibnja 2009. gradonačelnik Miroslav Kopjar.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 22.953.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.577.354,00 kn, što je za 8.375.646,00 kn ili 36,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.848.314,00 kn ili 35,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 19.307.000,00 | 11.006.666,00 | 57,0 | 75,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.440.000,00 | 6.711.806,00 | 90,2 | 46,0 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 6.820.000,00 | 6.237.904,00 | 91,5 | 42,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 400.000,00 | 299.052,00 | 74,8 | 2,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 220.000,00 | 174.850,00 | 79,5 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 9.190.000,00 | 2.524.219,00 | 27,5 | 17,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 6.280.000,00 | 1.848.219,00 | 29,4 | 12,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.910.000,00 | 676.000,00 | 23,2 | 4,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 183.000,00 | 144.314,00 | 78,9 | 1,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 3.637,00 | 121,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 180.000,00 | 140.677,00 | 78,2 | 0,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.494.000,00 | 1.626.327,00 | 65,2 | 11,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 421.000,00 | 236.680,00 | 56,2 | 1,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 730.000,00 | 553.953,00 | 75,9 | 3,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.343.000,00 | 835.694,00 | 62,2 | 5,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 46.000,00 | 25.558,00 | 55,6 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 26.000,00 | 25.558,00 | 98,3 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.600.000,00 | 3.545.130,00 | 98,5 | 24,3 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 3.600.000,00 | 3.545.130,00 | 98,5 | 24,3 |
| | Ukupno | 22.953.000,00 | 14.577.354,00 | 63,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.237.904,00 kn ili 42,8%, i pomoći 2.524.219,00 kn ili 17,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.815.231,00 kn ili 39,9%. Uvedeni su svi gradski porezi, osim poreza na kuće za odmor, koji se uvodi od siječnja 2010. Od studenog 2009. uveden je prizrez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.606.819,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,8%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene u iznosu 2.986.819,00 kn, osim prihoda u iznosu 620.000,00 kn (sredstva Županijske uprave za ceste za modernizaciju cesta 320.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta 300.000,00 kn), koji su evidentirani kao rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta (temeljem ugovora o asignaciji), a Grad nema dokumentaciju o njihovu utrošku.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.165.176,00 | 8.616.302,00 | 94,0 | 44,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.891.500,00 | 1.902.334,00 | 100,6 | 9,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.958.016,00 | 3.317.247,00 | 83,8 | 17,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 110.300,00 | 98.588,00 | 89,4 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 521.000,00 | 505.136,00 | 97,0 | 2,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.913.000,00 | 2.383.430,00 | 81,8 | 12,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 413.716,00 | 330.093,00 | 79,8 | 1,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.796.000,00 | 1.939.618,00 | 108,0 | 9,9 |
| 1.4. | Subvencije | 300.000,00 | 295.221,00 | 98,4 | 1,5 |
| 1.5. | Pomoći | 239.000,00 | 219.043,00 | 91,6 | 1,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 239.000,00 | 219.043,00 | 91,6 | 1,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 136.500,00 | 133.633,00 | 97,9 | 0,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 844.160,00 | 809.206,00 | 95,9 | 4,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 839.160,00 | 804.408,00 | 95,9 | 4,0 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 4.798,00 | 96,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.017.000,00 | 8.919.448,00 | 98,9 | 45,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.417.000,00 | 1.415.484,00 | 99,9 | 7,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 7.600.000,00 | 7.503.964,00 | 98,7 | 38,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.729.000,00 | 1.991.084,00 | 73,0 | 10,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 2.729.000,00 | 1.991.084,00 | 73,0 | 10,2 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja | 2.041.824,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 22.953.000,00 | 19.526.834,00 | 85,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 4.949.480,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 22.953.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.526.834,00 kn, što je za 3.426.166,00 kn ili 14,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.949.480,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.041.824,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.991.304,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.772.593,00 kn ili 67,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se nalaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza radi ravnomjernog zadovoljavanja javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.919.448,00 kn ili 45,7%, materijalne rashode 3.317.247,00 kn ili 17,0% te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.991.084,00 kn ili 10,2%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 5.299.055,00 kn i imaju udjel 27,1%.

Iznad plana izvršeni su pojedini rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi) za 154.452,00 ili 4,2% više od proračunom planiranog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojima je propisano da se uravnoteženje proračuna provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.043.774,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 24.121.817,00 | 30.185.493,00 | 125,1 |
| 2. | Financijska imovina | 7.094.247,00 | 6.858.281,00 | 96,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 259.399,00 | 24.388,00 | 9,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.096.834,00 | 1.827.074,00 | 87,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 152.076,00 | 152.076,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 4.539.800,00 | 4.809.200,00 | 105,9 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 46.138,00 | 45.543,00 | 98,7 |
| Ukupno imovina | | 31.216.064,00 | 37.043.774,00 | 118,7 |
| 3. | Obveze | 4.458.670,00 | 23.065.210,00 | 517,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 26.757.394,00 | 13.978.564,00 | 52,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 31.216.064,00 | 37.043.774,00 | 118,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.716.575,00 kn, građevinskih objekata 25.183.216,00 kn, opreme 135.284,00 kn, prijevoznih sredstava 138.017,00 kn, te računalnih programa 12.401,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 24.388,00 kn, danih zajmova 152.076,00 kn (udružena povratna sredstva kod Županije za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, udjela u glavnici (u županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode) 4.809.200,00 kn, potraživanja 1.827.074,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 833.061,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 371.857,00 kn i druga potraživanja 622.156,00 kn), te rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda 45.543,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.771.621,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.292.213,00 kn, te obveze za zajmove 16.001.376,00 kn. Početkom 2009. obveze su iznosile 4.458.670,00 kn, tijekom godine povećane su za 18.606.540,00 kn ili 417,3%.

Povećanje se odnosi na obveze za zajmove u iznosu 13.894.115,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.738.271,00 kn, materijalne rashode 1.018.385,00 kn, financijske rashode 715.436,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 137.875,00 kn, subvencije 68.615,00 kn, druge obveze 31.237,00 kn, te za zaposlene 2.606,00 kn. Do značajnog povećanja obveza došlo je zbog evidentiranja obveza iz ranijih godina, koje Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama u razdoblju u kojem su nastale.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje svih poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju istinite, vjerodostojne (originalne dokumentacije), prema načelu modificiranog iskazivanja poslovnih promjena, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim propisima, zaduživanje i preuzimanje obveza u skladu sa zakonskim odredbama, utrošak proračunskih prihoda za propisane namjene, uplatu prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u državni proračun, poduzimanje svih propisanih mjera naplate dospjelih potraživanja, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa sa županijskim trgovačkim društvom za distribuciju vode za komunalnu infrastrukturu financiranu proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Godišnji popis imovine i obveza obavljen je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje svih poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju istinite, vjerodostojne (originalne dokumentacije), prema načelu modificiranog iskazivanja poslovnih promjena.
- Zaduzivanje i preuzimanje obveza u skladu sa zakonskim odredbama.
- Utrošak proračunskih prihoda za propisane namjene.
- Uplata dijela prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u državni proračun.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s zakonskim propisima.
- Uređivanje imovinsko-pravnih odnosa sa županijskim društvom za distribuciju vode za imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Proračunsko računovodstvo Grada nije temeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Poslovne knjige ne omogućuju transparentan pregled stanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva.

Od početka 2009., do primopredaje vlasti u svibnju 2009. pojedini rashodi (5.146.671,00 kn) evidentirani su bez vjerodostojne (originalne) dokumentacije, a pojedini rashodi (5.500.901,00 kn) nisu evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastale obveze (nisu evidentirani sukladno modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja). Neposredno nakon toga pronađeni su različiti računi, obračunske situacije i ugovori, temeljem kojih su u poslovnim knjigama Grada evidentirani rashodi i obveze, a bez prethodne provjere stvarno nastalih dužničko vjerovničkih odnosa odnosno bez saznanja da li su radovi i usluge doista obavljene, odnosno bez provjere stvarne vrijednosti isporučenih dobara.

Rashodi (5.146.671,00 kn) koji se odnose na zatezne kamate 506.287,00 kn, radove na pripremi i polaganju asfalta na nerazvrstanim cestama 3.320.352,00 kn, izgradnju vodospreme 416.862,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 622.836,00 kn, te na izgradnju kolektora za odvodnju otpadnih voda 280.334,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju preslika obračunskih situacija, bez obračuna zateznih kamata, prema dvostrukim, nekontroliranim obračunskim situacijama iz ranijih godina, te neusporedivih ugovornih i obračunskih troškovnika, odnosno bez originalne, vjerodostojne i kontrolirane dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07), kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Navedeno nije u skladu niti s odredbama članka 98. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga (5.500.901,00 kn) evidentirani su u 2009., a prema kriteriju nastanka poslovnog događaja, odnosno prema datumu ispostavljanja računa, trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama u ranijim godinama (u 2008. u iznosu 5.191.152,00 kn, u 2006. u iznosu 29.415,00 kn, te u 2002. u iznosu 280.334,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Unutar rashoda za druge usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za promidžbu Grada u iznosu 40.450,00 kn, bez vjerodostojne dokumentacije (račun je ispostavila turistička agencija sa sjedištem u Gradu, u ožujku 2009., Turističkoj zajednici Grada za troškove sudjelovanja na turističkom sajmu, a naplaćen je ovrhom). U poslovnim knjigama iskazani su prihodi u iznosu 620.000,00 kn (sredstva Županijske uprave za ceste za modernizaciju cesta 320.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta 300.000,00 kn), te evidentirani rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, temeljem ugovora o asignaciji i ugovor o cesiji, a bez dokumentacije o navedenim rashodima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 54. Zakona o proračunu kojima je propisano da se svaki rashodi i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj, knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza za plaćanja. Odredbama članka 59. Zakona o proračunu propisano je da ako se naknadno utvrdi da je isplata iz proračuna izvršena nezakonito i/ili neopravdano, proračunski korisnik mora odmah zahtijevati povrat proračunskih sredstava u proračun.

Zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07), kojim je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ustroj računovodstva Grada na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nalaže evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načelna nastanka događaja, odnosno iskazivanja rashoda u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i odredbama Zakona o proračunu. Prije plaćanja računa koji su uneseni u poslovne knjige bez prethodne provjere stvarnog nastanka dužničko-vjerovničkog odnosa nalaže utvrditi jesu li radovi i usluge doista obavljene, odnosno provjeriti stvarnu vrijednost isporučenih dobara. Za isplatu sredstava iz proračuna bez vjerodostojne dokumentacije, nalaže poduzimanje mjera za povrat sredstava u proračun. Nalaže iskazivanje poslovnog rezultata (stanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva) u financijskim izvještajima u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ustroja računovodstva, evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama, iskazivanja poslovnog rezultata u financijskim izvještajima, te poduzimanja mjera za povrat sredstava u proračun. Grad obrazlaže da je kompletno prethodno poslovanje Grada, kao i prateća dokumentacija (originalna ili preslike), nakon primopredaje vlasti koncem svibnja 2009., predmetom istrage nadležnih državnih tijela. Tek nakon primopredaje vlasti došlo se do činjenica po kojima se nezakonito poslovalo. Istražnim radnjama je samo potvrđen i proširen obim nedopustivih postupaka iz ranijih godina. Također se u svim smjerovima nastojalo doći do činjeničnih stanja kako bi se nadalje moglo postupati u skladu sa zakonskim propisima. Navodi da je poslovanje Grada nakon primopredaje vlasti, u uvjetima stalne blokade žiro računa i nemogućnosti isplate plaća, bilo učinkovito u pronalaženju načina za prevladavanje nastalog stanja. Obrazlaže da će unutarnji ustroj jedinstvenog upravnog odjela, po provedenoj Upravnoj inspekciji, biti ustrojen u skladu sa zakonskim propisima (zaposlen je novi pročelnik, zatražene su vanjske stručne i pravne pomoći), a postupak još nije dovršen i postoje privremena rješenja. S obzirom da se po provedenim aktivnostima po primopredaji vlasti nije moglo bitno utjecati na ispravljanje svega što je naslijeđeno, a niti se moglo započeti nešto novo, ostala su zamrznuta stanja započetih aktivnosti prijašnjih vlasti. Vezano za povrat sredstava isplaćenih bez vjerodostojne dokumentacije u proračun Grada, obrazlaže da je u nekim slučajevima, za koje raspolaže dokazima pokrenuo sudske postupke za povrat sredstava.*

3. Zaduživanje

- 3.1. Početno stanje zaduženja iznosi 2.107.262,00 kn. U 2009. evidentirano je zaduživanje u iznosu 15.848.200,00 kn (iz ranijih godina).

Otplate glavnice duga izvršene su u iznosu 1.991.084,00 kn. Stanje duga uvećano za tečajnu razliku u iznosu 36.998,00 kn koncem 2009. iznosi 16.001.376,00 kn.

Početno stanje zaduženja u iznosu 2.107.262,00 kn odnosi se na dug prema poslovnoj banci za uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.655.920,00 kn, dug prema poslovnoj banci (za povrat duga pravnoj osobi) 400.000,00 kn, te dug prema poslovnoj banci za izgradnju srednje škole 51.341,48 kn.

Tijekom 2009. evidentirano je zaduženje u iznosu 15.848.200,00 kn (koji nije bio ranijih godina evidentiran u poslovnim knjigama Grada na način da je u primicima od financijske imovine i zaduživanja evidentirano 3.545.130,00 kn, a u obvezama 12.303.070,00 kn).

Odnosi se na kredit poslovne banke zaključen u ime trgovačkog društva u vlasništvu Grada, za koje je Grad preuzeo obveze kao jamac tijekom 2005. u iznosu 11.040.187,00 kn, kredit poslovne banke iz 2008., odobren izvoditelju radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, za kojeg je obvezu otplate preuzeo Grad u iznosu 3.320.352,00 kn, kredit poslovne banke iz 2008. namijenjen za otplatu duga po drugom kreditu iste banke, koji je tijekom 2009. naplaćen prisilno) u iznosu 1.262.883,00 kn, financijski lizing u iznosu 134.778,00 kn, zajam pravne osobe za isplatu plaća 60.000,00 kn, te zajam turističke zajednice za izradu zlatnika za novorođenu djecu u iznosu 30.000,00 kn.

Otplate glavnice duga izvršene su u iznosu 1.991.084,00 kn, a odnose se na otplatu duga poslovnoj banci za uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 129.061,00 kn, poslovnoj banci za povrat duga trgovačkom društvu 400.000,00 kn, poslovnoj banci (kredit komunalnog društva u vlasništvu Grada) 142.016,00 kn, poslovnoj banci (prema ugovoru o kreditu iz 2008., prisilnom naplatom) 1.262.883,00 kn, pravnoj osobi (putem financijskog lizinga) 27.124,00 kn, te turističkoj zajednici 30.000,00 kn.

Stanje duga uvećano za tečajnu razliku koncem 2009. iznosi 16.001.376,00 kn. Odnosi se na kredit poslovne banke (komunalno društvo u vlasništvu Grada) u iznosu 10.927.014,00 kn, pravne osobe (za asfaltiranje nerazvrstanih cesta) 3.320.352,00 kn, poslovne banke za uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture 1.531.306,00 kn, pravne osobe (financijski lizing) 111.269,00 kn, pravne osobe (za isplatu plaća) 60.000,00 kn, te kod poslovne banke za izgradnju srednje škole 51.342,00 kn.

Kamate su plaćene u ukupnom iznosu 1.087.372,00 kn. Dospjeli a neplaćeni dug po kreditima koncem 2009. iznosi 3.003.573,00 kn (glavnica 2.830.555,00 kn i kamata 173.018,00 kn).

Ugovor o kreditu u iznosu 1.300.000,00 kn, odnosno u kunskoj protuvrijednosti 178.530,65 EUR zaključen je s poslovnom bankom u rujnu 2008.. Odobren je i utrošen za zatvaranje dospjelog duga komunalnog društva u vlasništvu Grada kod poslovne banke po kreditu iz prosinca 2005. u iznosu 1.750.000 EUR. Dospjeli dug iznosio je 123.395,95 EUR (glavnica) i 55.134,70 EUR (kamata). Otplaćen je u cijelosti (1.300.000,00 kn), od toga u 2008. u iznosu 37.117,00 kn, te u 2009. u iznosu 1.262.883,00 kn (prisilno 1.261.043,00 kn i uplatom s računa Grada u prosincu 2009. u iznosu 1.840,00 kn).

Ugovor o kratkoročnoj pozajmici Grad je zaključio s pravnom osobom u svibnju 2009. u iznosu 60.000,00 kn, na rok od 30 dana (lipanj 2009.), uz godišnju kamatnu stopu 9,0%, za isplatu plaća zaposlenika za ožujak 2009. Pozajmica je uplaćena putem blagajne Grada, zbog blokade žiro-računa Grada, a za osiguranje vraćanja pozajmice Grad je ispostavio dvije bjanko zadužnice u vrijednosti do 60.000,00 kn, za koje nije pribavljena prethodna suglasnost gradskog vijeća. Dug nije vraćen niti u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2010.), nije započela prisilna naplata duga, a dokumentacije o produženju roka otplate nema.

Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je u travnju 2009. s turističkom zajednicom Grada u iznosu 30.000,00 kn, na rok od 30 dana (svibanj 2009.), a vraćen je u prosincu 2009. Sredstva su namijenjena nabavi zlatnih privjesaka (grbova) za novorođenu djecu.

Prema zakonskim kriterijima, ukupno zaduživanje Grada u 2009. smjelo je iznositi najviše 1.881.588,00 kn, a u 2009. dospjele obveze s osnova zaduživanja (glavnica i kamata) iznose 6.082.029,00 kn, što uvećano za dospjele obveze iz prethodnog razdoblja (2008.) iskazane u poslovnim knjigama u iznosu 2.305.767,00 kn iznosi ukupno 8.387.796,00 kn, što je 345,8% više od zakonom propisanog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 88. Zakona o proračunu, kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. Navedeno nije u skladu niti s odredbama članka 44. Zakona o proračunu, kojim je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Za zaduživanje niti u jednom slučaju nisu donesene odluke gradskog vijeća, niti su pribavljene prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 87. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija. Ugovor o zaduživanju sklapa predsjednik poglavarstva na osnovi donesenog proračuna, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija, koja čini obvezni prilog ugovora. Prema odredbama spomenutog članka ugovor sklopljen protivno navedenim odredbama ništav je.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim provedbenim propisima koji se odnose na zaduživanje.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi zaduživanja.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 22.953.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.577.354,00 kn, što je za 8.375.646,00 kn ili 36,5% manje od plana.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.606.819,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,8%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene 2.986.819,00 kn, dok za prihode u iznosu 620.000,00 kn (sredstva Županijske uprave za ceste za modernizaciju cesta 320.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta 300.000,00 kn), koji su namijenjeni asfaltiranju nerazvrstanih cesta Grad nema dokumentacije ni saznanja kako su utrošeni.

Potraživanja koncem 2009. iznose 1.827.074,00,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 1.519.977,00 kn i nedospjela potraživanja 307.097,00 (potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo).

U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 269.760,00 kn ili 12,9%, zbog otpisa potraživanja. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 547.621,00 kn, komunalnu naknadu 294.484,00 kn, grobnu naknadu 237.296,00 kn, sajmišnu naknadu 200.425,00 kn, za sufinanciranje izgradnje vodovoda 74.392,00 kn, za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 59.230,00 kn, porez na tvrtku 51.378,00 kn, sudske pristojbe 28.716,00 kn, korištenje javnih površina 13.212,00 kn, od prodaje zemljišta 5.530,00 kn, komunalnog doprinosa 4.116,00 kn, naknade za koncesije 2.250,00 kn, te druga potraživanja 1.327,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja (za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko) poduzimane su mjere naplate putem ovrha u iznosu 44.928,00 kn (u 2009. nije bilo naplate), dok za naplatu potraživanja u iznosu 1.475.050,00 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate (za 16.552,00 kn dužnicima su poslani opomene, a za potraživanja u iznosu 1.458.498,00 kn nisu poduzimane nikakve mjere naplate). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Obveza za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.454,00 kn odnosno u visini 55,0%, nije uplaćena u državni proračun, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 26/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98).

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi utroška sredstava u skladu sa zakonskim propisima, te naplate potraživanja. Vezano za utrošak sredstva bez vjerodostojne dokumentacije navodi da je u tijeku postupak koji provode nadležna državna tijela. Nadalje obrazlaže kako su pojedina sredstva za definirane namjene u ranijim godinama utrošena za pokriće nekih drugih dugovanja (primjerice sredstva namijenjena za asfaltiranje nerazvrstanih cesta namijenjena za jednu dionicu preusmjerena su za istovjetne radove ali na drugoj dionici). Vezano za naplatu potraživanja obrazlaže da ima propusta iz ranijih godina kada nisu izvršena utuženja putem odvjetnika.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 22.953.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.526.834,00 kn, što je za 3.426.166,00 kn ili 14,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.949.480,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.041.824,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.991.304,00 kn. S obzirom da dospjele obveze iznose 9.772.593,00 kn ili 67,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, predlaže se Gradu izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza radi omogućavanja ravnomyjernog zadovoljavanja javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Obveze su početkom 2009. evidentirane u iznosu 4.458.670,00 kn, a tijekom godine povećane su za 18.606.540,00 kn ili 317,3%, te koncem godine iznose 23.065.210,00 kn (obveze za rashode poslovanja 3.771.621,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.292.213,00 kn, obveze za zajmove 16.001.376,00 kn). Povećanje se odnosi na evidentiranje obveza iz ranijih godina, koje Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama. S obzirom na visinu preuzetih obveza ranijih godina, tijekom 2008., u 2009., kao i početkom 2010., došlo je do potpunog poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba zbog kojih je Grad osnovan. Od sredine veljače 2009. do konca 2009., žiro račun Grada bio je blokiran veći dio godine zbog prisilne naplate duga banaka i dobavljača iz ranijih godina u ukupnom iznosu 5.881.075,00 kn. Grad nije bio u mogućnosti podmirivati svoje tekuće obveze, niti izvršavati proračunske rashode u korist proračunskih korisnika. Zbog kašnjenja u podmirivanju obveza za 2009. evidentirani su rashodi za kamate u iznosu 1.244.407,00 kn, te rashodi za zatezne kamate u iznosu 593.032,00 kn ili 1.837.439,00 kn, što dodatno otežava financiranje tekuće javne potrošnje Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 44. Zakona o proračunu, prema kojima se na teret proračuna tekuće godine mogu preuzeti obveze samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i financijski rashodi za 154.452,00 kn ili 4,2% više od proračunom planiranog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojim je propisano da se uravnoteženje proračuna provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Zbog nedostataka sredstva i blokade žiro računa, isplata plaća zaposlenicima nije bila redovita. Isplata neto plaće za ožujak 2009. u iznosu 27.026,00 kn obavljena je u svibnju 2009. putem blagajne, sredstvima pozajmice pravne osobe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 90. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09) kojima je propisano da tijela i službe jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na njihov žiro račun kod ovlaštene organizacije za platini promet, odnosno nerezidentnima na njihov račun. Za razdoblje od travnja do studenoga 2009., neto plaće isplaćene su sredinom prosinca 2009., nakon što je iz državnog proračuna primljena tekuća pomoć (osam zaostalih neto plaća u iznosu 220.884,00 kn). Isplata je obavljena putem žiro računa. Uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljena je mjesečno, u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 533.436,00 kn (za iznošenje i odvoz komunalnog otpada sa groblja 152.871,00 kn, održavanje čistoće Grada i naselja 105.947,00 kn, zimsko održavanje cesta 78.027,00 kn, usluge rada strojem i prijevoz kamenog materijala na nerazvrstanim cestama 65.475,00 kn, nabava kamenog materijala 64.742,00 kn, održavanje groblja 52.913,00 kn, te odražavanje javne rasvjete 13.461,00 kn). Gradska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture, kojim se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (rad strojem i prijevoz kamenog materijala), zimskog čišćenja snijega i javne rasvjete, te koncesija za dimnjačarske poslove, po isteku ugovora (ožujak 2009.), Grad nije ugovorio odnosno povjerio izvoditeljima i koncesionaru. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da je jedinica lokalne samouprave obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljene komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, obavljanje komunalnih djelatnosti na načelima održivog razvoja, te osigurati javnost rada.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 133.633,00 kn. Program socijalne skrbi za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07), kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može osigurati sredstva za ostvarivanje drugih prava utvrđenim navedenim Zakonom u većem opsegu te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

Program javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi nisu usklađeni s proračunom.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu s planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za kupnju nekretnine u dijelu stambeno-poslovne zgrade u iznosu 498.095,00 kn. Ugovor za kupnju nekretnine u kunsjoj protuvrijednosti 67.310,11 EUR-a, zaključio je koncem travnja 2009., gradonačelnik kojem je prestao mandat (u svibnju 2009.), s pravnom osobom. Zaključivanje ugovora značajnije vrijednosti u razdoblju od dana raspisivanja redovitih izbora za gradonačelnika do primopredaje vlasti, nije u skladu s odredbama članka 10.c Zakona o postupku primopredaje vlasti (Narodne novine 94/04 i 17/07). Navedenim odredbama propisano je da općinski načelnik, gradonačelnik, župan i gradonačelnik Grada Zagreba te poglavarstvo kojima prestaje mandat ne smiju zaključivati ugovore značajnije vrijednosti, odnosno ugovore čija je pojedinačna vrijednost veća od 0,5% proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno najviše do 1.000.000,00 kn (jedan milijun) kuna, s time da ukupna vrijednost svih tih ugovora ne smije prelaziti iznos od 1/12 proračuna jedinice i područne (regionalne) samouprave, osim ukoliko bi nezaključivanje ugovora prouzročilo znatnu materijalnu štetu, odnosno ukoliko je zaključivanje ugovora nužno radi provedbe zakona ili izvršenja ranije preuzetih obveza ili dovršenja ranije započetih poslova za koje se pretpostavlja da će biti okončani do stupanja na dužnost novoizabranog općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba. Ugovor zaključen suprotno odredbi ovog članka je ništav. Nakon primopredaje vlasti, Grad je pokrenuo tužbu protiv prodavatelja nekretnine radi utvrđivanja ništetnosti zaključenog ugovora o kupoprodaji nekretnine.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava županijskom trgovačkom društvu za izgradnju vodovoda u iznosu 208.509,00 kn. Investicija je planirana proračunom za 2009. Djelatnost trgovačkog društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Vlasnički udio Grada je 6,7%. Postupak javne nabave proveo je Grad. Ugovorima iz ožujka 2008. ugovorena je izgradnja vodoopskrbnog sustava na dvije lokacije u ukupnoj vrijednosti 208.509,00 kn, a planirani izvori financiranja su sredstva Grada. Prema odredbama ugovora utvrđeno je da se po završetku radova izgrađena imovina evidentira u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Radovi su završeni u prosincu 2008., obračunani u iznosu 208.509,00 kn, a do konca 2009. nisu plaćeni. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnici o primopredaji su sastavljeni u prosincu 2008. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a Grad nema saznanja da li je imovina evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, zbog čega Grad nema pregled svih resursa kojima raspolaže. Osim toga, Grad ima evidentirane prijenose prema trgovačkom društvu za izgradnju objekata vodoopskrbe iz ranijih godina u iznosu 288.012,00 kn (iz 2005. u iznosu 115.845,00 kn, iz 2006. u iznosu 97.875,00 kn, iz 2007. u iznosu 74.292,00 kn, iz 2008. u iznosu 158.678,00 kn), što s obvezama iz 2009. iznosi ukupno 496.521,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u iznosima planiranim proračunom, te preuzimanje obveza na teret proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže isplatu plaća u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže osigurati trajno i kvalitetno obavljanje svih komunalnih djelatnosti na području Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže donošenje programa socijalne skrbi u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nalaže usklađivanje programa javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi s proračunom planiranim sredstvima. Nalaže u razdoblju od dana raspisivanja redovitih izbora za gradonačelnika do primopredaje, kod zaključivanja ugovora ili preuzimanja obveza postupanje u skladu s odredbama Zakona o postupku primopredaje vlasti.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda, preuzimanja obveza na teret proračuna. U vezi izrade programa mjera za pokriće manjka prihoda obrazlaže da još nema elemenata na temelju kojih bi se mogao izraditi svrsishodan program mjera pokrića proračunskog manjka sredstava. Zbog blokade žiro računa i naplate milijunskih dugovanja putem ovrha izostalo je i trajno i kvalitetno osiguranje obavljanja komunalnih djelatnosti, te nisu doneseni niti usvojeni pojedini potrebni programi. Posebno ističu problem što se uplaćena sredstva za komunalnu naknadu zbog blokade žiro računa zapravo troše nenamjenski (za otplatu duga).*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. U 2009. ukupna vrijednost nabave iznosi 8.676.909,00 kn (nabava nefinancijske imovine 7.692.517,00 kn, a materijalni rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 984.392,00 kn). Plan nabave nije usklađen s proračunom. Evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o javnoj nabavi nije vođena. Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08, 4/09), kojima je propisano da izvješće izrađuje i dostavlja odgovorna osoba naručitelja putem elektroničkog oglasnika javne nabave na način da generira podatke temeljem objava o javnoj nabavi u prethodnoj godini, te popuni i spremi podatke o zaključenim ugovorima.

Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Tijekom 2009. za nabavu radova i usluga provedena su ukupno tri postupka javne nabave. Postupak otvorene javne nabave za radove na gradnji nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti 3.150.000,00 kn je poništen.

Odluka o poništenju nije objavljena, što nije u skladu s odredbama članka 95. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da se odluka o poništenju objavljuje se na isti način kao i poziv za nadmetanje.

Za nabavu usluga projektiranja lokalnog vodovoda proveden je otvoreni postupak javne nabave u ožujku 2009. Izabran je izvoditelj čija je ponuda iznosila 89.060,00 kn, a nakon toga nije zaključen ugovor, što nije u skladu s odredbama članka 91. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je javni naručitelj obvezan sastaviti zabilješku o poništenju postupka javne nabave, a koja između ostalog, obuhvaća razloge zbog kojih je javni naručitelj odustao od zaključenja ugovora.

Radovi u vrijednosti 252.520,00 kn (izgradnja vodovodne mreže 158.678,00 kn, sanacija divljeg odlagališta otpada 93.842,00 kn) nabavljeni su izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je naručitelj obvezan primjenjivati odredba ovog zakona ako procijenjena vrijednosti nabave bez poreza na dodanu vrijednosti iznosi 500.000,00 kn i manje za radove.

Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 3.320.352,00 kn nema dokumentacije o objavi javnog nadmetanja u službenom glasilu, što nije u skladu s tada važećim odredbama članka 23. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora u službenom glasilu objaviti objave za sve nabave u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže plan nabave uskladiti s proračunom. Nalaže odluku o poništenju postupka javne nabave za radove na gradnji nerazvrstanih cesta objaviti u službenom glasilu. Nalaže sastaviti zabilješke o poništenju postupka javne nabave za uslugu izrade projekta s obrazloženjem razloga odustajanja od zaključenja ugovora.

- 6.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. Obrazlaže da po primopredaji vlasti nije proveden niti jedan postupak javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugima propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, nije sastavljen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Proračunsko računovodstvo Grada nije temeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Poslovne knjige ne omogućuju transparentan pregled stanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva. Od početka 2009., do primopredaje vlasti u svibnju 2009. pojedini rashodi (5.146.671,00 kn) evidentirani su bez vjerodostojne (originalne) dokumentacije (na temelju preslika obračunskih situacija, bez obračuna zateznih kamata, prema dvostrukim obračunskim situacijama iz različitih razdoblja, neusporedivih ugovornih i obračunskih troškovnika). Pojedini rashodi (5.500.901,00 kn) nisu evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastale obveze. Računi se odnose na 2002. u iznosu 280.334,00 kn, 2008. u iznosu 5.191.152,00 kn, te 2006. u iznosu 29.415,00 kn. Neposredno nakon primopredaje pronađeni su različiti računi, obračunske situacije i ugovori (koje je zadržao prethodni gradonačelnik), temeljem kojih su u poslovnim knjigama Grada evidentirani rashodi i obveze, a bez prethodne provjere stvarno nastalih dužničko-vjerovničkih odnosa odnosno bez saznanja da li radovi i usluge doista obavljene, odnosno bez provjere stvarne vrijednosti isporučenih dobara. Obveza za rashode za promidžbu Grada u iznosu 40.450,00 kn naplaćena je prisilno, ovrhom trgovačkog društva u prosincu 2009., a Grad nema vjerodostojne dokumentacije o rashodima na koje se ovrha odnosi (račun je ispostavljen na Turističku zajednicu Grada). U poslovnim knjigama iskazani su prihodi u iznosu 620.000,00 kn (sredstva Županijske uprave za ceste za modernizaciju cesta 320.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta 300.000,00 kn), te evidentirani rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, temeljem ugovora o asignaciji i ugovora o cesiji, a bez dokumentacije o navedenim rashodima. Zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan (točka 2. Nalaza).

- Početno stanje zaduženja evidentirano je u iznosu 2.107.262,00 kn. Tijekom 2009. evidentirano je zaduženje u iznosu 15.848.200,00 kn (primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.545.130,00 kn, a 12.303.070,00 kn u obvezama). Otplate glavnice duga izvršene su u iznosu 1.991.084,00 kn. Tečajne razlike obračunane su u ukupnom iznosu 36.998,00 kn. Stanje duga uvećano za tečajnu razliku koncem 2009. iznosi 16.001.376,00 kn. Kamate su plaćene u iznosu 1.087.372,00 kn. Dospjeli a neplaćeni dug po kreditima koncem 2009. iznosi 3.003.573,00 kn (glavnica 2.830.555,00 kn i kamata 173.018,00 kn). Prema zakonskim kriterijima, ukupno zaduživanje Grada u 2009. smjelo je iznositi najviše 1.881.588,00 kn ili 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, a u 2009. iznosi 8.387.796,00 kn, što je za 345,8% više od zakonom propisanog iznosa. Za zaduživanja, niti u jednom slučaju nisu donesene odluke gradskog vijeća, niti su pribavljene prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Navedeno nije u skladu sa zakonskim odredbama koje odnose na zaduživanje (točka 3. Nalaza).
- Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.606.819,00 kn, od čega prihodi u iznosu 620.000,00 kn (sredstva Županijske uprave za ceste za modernizaciju cesta 320.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta 300.000,00 kn) nisu utrošeni za propisane namjene. Za naplatu dospjelih potraživanja (za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko) poduzimane su mjere naplate putem ovrha u iznosu 44.928,00 kn (u 2009. nije bilo naplate), dok za naplatu potraživanja u iznosu 1.475.050,00 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate (za 16.552,00 kn dužnicima su poslana opomene, a za potraživanja u iznosu 1.458.498,00 kn nisu poduzimane nikakve mjere naplate). Obveza za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% u iznosu 146.454,00 kn, nije uplaćena u državni proračun (točka 4. Nalaza).
- Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.949.480,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.041.824,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.991.304,00 kn. S obzirom da dospjele obveze iznose 9.772.593,00 kn ili 67,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza radi omogućavanja ravnomjernog zadovoljavanja javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Obveze su početkom 2009. evidentirane u iznosu 4.458.670,00 kn, a tijekom godine povećane su za 18.606.540,00 kn ili 317,3%, te koncem godine iznose 23.065.210,00 kn (obveze za rashode poslovanja 3.771.621,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.292.213,00 kn, obveze za zajmove 16.001.376,00 kn). Povećanje se odnosi na evidentiranje obveza iz ranijih godina, koje Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama. Zbog preuzetih obveza ranijih godina, tijekom 2008., u 2009., kao i početkom 2010., došlo je do potpunog poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba zbog kojih je Grad osnovan. Od sredine veljače 2009. do konca 2009., žiro račun Grada bio je blokiran veći dio godine zbog prisilne naplate duga banaka i dobavljača iz ranijih godina u ukupnom iznosu 5.881.075,00 kn.

Grad nije bio u mogućnosti podmirivati svoje tekuće obveze, niti izvršavati proračunske rashode u korist proračunskih korisnika. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i financijski rashodi za 154.452,00 ili 4,2% više od proračunom planiranog iznosa. Zbog nedostataka sredstva i blokade žiro računa, isplata plaća zaposlenicima nije obavljena uredno, mjesečno. Isplata plaće za ožujak 2009. u iznosu 27.026,00 kn obavljena je u svibnju 2009. putem blagajne, sredstvima pozajmice pravne osobe. Za razdoblje od travnja do studenoga 2009., neto plaće isplaćene su sredinom prosinca 2009., nakon što je iz državnog proračuna primljena tekuća pomoć (osam zaostalih neto plaća u iznosu 220.884,00 kn). Isplata je obavljena putem žiro računa. Uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavljana je mjesečno, u skladu sa zakonskim propisima. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 533.436,00 kn. Grad nije donio odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, niti program održavanja komunalne infrastrukture. Grad nije osigurao trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Po isteku ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (rad strojem i prijevoz kamenog materijala), zimskog čišćenja snijega i javne rasvjete, te koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslove, iste nije ponovo povjerio izvoditeljima. Koncesija za prijevoz pokojnika je dodatkom ugovora povjerena koncesionaru bez odluke gradskog vijeća. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program socijalne skrbi nisu doneseni dok programi javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi nisu usklađeni s proračunom. Ugovor o kupoprodaji nekretnina u dijelu stambeno-poslovne zgrade u vrijednosti 498.095,00 kn zaključio je koncem travnja 2009., gradonačelnik kojem je prestao mandat (u svibnju 2009.), u razdoblju od dana raspisivanja izbora do primopredaje vlasti, a zaključivanje ugovora nije bilo nužno radi provedbe zakona ili izvršenja ranije preuzetih obveza ili dovršenja ranije započetih poslova za koje se pretpostavlja da će biti okončani do stupanja na dužnost novoizabranog gradonačelnika. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi županijskom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu Grada u iznosu 208.509,00 kn. U razdoblju od 2005. do konca 2009. preneseno je ukupno 496.521,00 kn. Izvor financiranja su sredstva proračuna. Imovina vodoopskrbe nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a Grad nema saznanja da li je imovina evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te nema pregled svih resursa kojima raspolaže. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 5. Nalaza).

- Plan nabave nije usklađen s proračunom planiranim sredstvima, odluka o poništenju postupka javne nabave za radove na gradnji nerazvrstanih cesta nije objavljena, zabilješke o poništenju postupka javne nabave za uslugu izrade projekta s obrazloženjem razloga odustajanja od zaključenja ugovora nije sastavljena. Radovi u vrijednosti 252.520,00 kn (izgradnja vodovodne mreže 158.678,00 kn, sanacija divljeg odlagališta otpada 93.842,00 kn) nabavljeni su izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta (ugovoreni 2008. u vrijednosti 3.320.352,00 kn) nema podataka o objavi natječaja u službenom glasilu. Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno (točka 6. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 506 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravi odjeli u kojem ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.577.354,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 19.526.834,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.949.480,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.041.824,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.991.304,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.772.593,00 kn ili 67,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza radi omogućavanja ravnomjernog zadovoljavanja javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.237.904,00 kn ili 42,8% i pomoći 2.524.219,00 kn ili 17,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.606.819,00 kn i čine 24,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim sredstva za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 620.000,00 kn (za koje Grad nema dokumentacije o tome kako su utrošena). Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.519.977,00 kn i čine 10,4% ostvarenih prihoda u tekućoj godini. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 269.760,00 kn ili 12,9%, zbog otpisa potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 547.621,00 kn, komunalnu naknadu 294.484,00 kn, grobnu naknadu 237.296,00 kn i sajmišnu naknadu 200.425,00 kn, što čini 84,2% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 152.076,00 kn, a odnosi se na udružena, povratna sredstva kod Županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 16.001.376,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke odobren trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (jamac je Grad) u iznosu 10.927.014,00 kn, kredit trgovačkog društva za izvođenje radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta (čiju je otplatu preuzeo Grad) 3.320.352,00 kn, poslovne banke za uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture 1.531.306,00 kn, pravne osobe putem financijskog lizinga 111.269,00 kn, pravne osobe 60.000,00 kn, te od poslovne banke za izgradnju srednje škole 51.341,48 kn. Ukupno zaduženje Grada u 2009. iznosilo je 8.387.796,00 kn što je 345,8% više od zakonom propisanog iznosa. Za zaduživanja ni u jednom slučaju nisu donesene odluke gradskog vijeća, niti su pribavljene prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Grad nema evidentirana nova jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.919.448,00 kn ili 45,7%, materijalne rashode 3.317.247,00 kn ili 17,0% te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.991.084,00 kn ili 10,2%. Obveze su početkom 2009. evidentirane u iznosu 4.458.670,00 kn, a tijekom godine povećane su za 18.606.540,00 kn ili 417,3%, te koncem godine iznose 23.065.210,00 kn (obveze za rashode poslovanja 3.771.621,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.292.213,00 kn, obveze za zajmove 16.001.376,00 kn). Povećanje se odnosi na evidentiranje obveza iz ranijih godina, koje Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama.

Zbog preuzetih obveza ranijih godina, tijekom 2008., u 2009., kao i početkom 2010., došlo je do potpunog poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba zbog kojih je Grad osnovan.

Od sredine veljače 2009. do konca 2009., žiro račun Grada bio je blokiran veći dio godine (zbog prisilne naplate duga od strane banaka i dobavljača iz ranijih godina) u ukupnom iznosu 5.881.075,00 kn. Grad nije bio u mogućnosti podmirivati svoje tekuće obveze, niti izvršavati proračunske rashode u korist proračunskih korisnika. Zbog kašnjenja u podmirivanju obveza za 2009. evidentirani su rashodi za kamate u iznosu 1.244.407,00 kn, te rashodi za zatezne kamate u iznosu 593.032,00 kn ili 1.837.439,00 kn, što dodatno otežava financiranje tekuće javne potrošnje Grada. Poslovne knjige i financijski izvještaji ne daju točne i potpune informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna. Komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za prenesena sredstva za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 496.521,00 kn Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose sa županijskim društvom za distribuciju vode, a nema ni pregled resursa kojima raspolaže. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pojedini postupci javne nabave nisu obavljani u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa:041-01/10-02/262-2
Urbroj:613-04-10-3

Krapina, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BEDEKOVČINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bedekovčina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 25.155.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.981.469,00 kn, što je za 6.173.531,00 kn ili 24,5% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.135.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.470.000,00 | 11.399.442,00 | 84,6 | 60,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.902.000,00 | 8.521.446,00 | 95,7 | 44,9 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 8.300.000,00 | 8.027.243,00 | 96,7 | 42,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 151.831,00 | 75,9 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 402.000,00 | 342.372,00 | 85,2 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 1.400.000,00 | 150.866,00 | 10,8 | 0,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 95.500,00 | 95,5 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.300.000,00 | 55.366,00 | 4,3 | 0,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 538.000,00 | 484.897,00 | 90,1 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 303.000,00 | 309.569,00 | 102,2 | 1,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 235.000,00 | 175.328,00 | 74,6 | 0,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.225.000,00 | 2.008.371,00 | 90,3 | 10,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 73.000,00 | 41.923,00 | 57,4 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.990.000,00 | 1.801.209,00 | 90,5 | 9,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 162.000,00 | 165.239,00 | 102,0 | 0,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 405.000,00 | 233.862,00 | 57,7 | 1,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 50.000,00 | 35.975,00 | 72,0 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 50.000,00 | 35.975,00 | 72,0 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 7.500.000,00 | 7.546.052,00 | 100,6 | 39,8 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 4.135.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 25.155.000,00 | 18.981.469,00 | 75,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.521.446,00 kn ili 44,9%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 7.546.052,00 kn ili 39,8% te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.008.371,00 kn ili 10,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici iznose 905.600,00 kn ili 4,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.840.200,00 | 10.175.148,00 | 93,9 | 59,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.377.900,00 | 2.359.506,00 | 99,2 | 13,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.916.660,00 | 3.448.600,00 | 88,1 | 20,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 70.000,00 | 59.071,00 | 84,4 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 955.000,00 | 927.431,00 | 97,1 | 5,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.601.160,00 | 2.195.776,00 | 84,4 | 12,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 290.500,00 | 266.322,00 | 91,7 | 1,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 209.800,00 | 206.224,00 | 98,3 | 1,2 |
| 1.4. | Subvencije | 70.100,00 | 57.989,00 | 82,7 | 0,3 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 877.000,00 | 856.214,00 | 97,6 | 5,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 603.500,00 | 577.520,00 | 95,7 | 3,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.785.240,00 | 2.669.095,00 | 95,8 | 15,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.788.800,00 | 6.495.975,00 | 47,1 | 37,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 12.508.800,00 | 5.291.056,00 | 42,3 | 30,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 1.270.000,00 | 1.194.919,00 | 94,1 | 6,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 526.000,00 | 525.511,00 | 99,9 | 3,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 526.000,00 | 525.511,00 | 99,9 | 3,0 |
| Ukupno | | 25.155.000,00 | 17.196.634,00 | 68,4 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.784.835,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 25.155.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.196.634,00 kn, što je za 7.958.366,00 kn ili 31,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.784.835,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.135.236,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 5.920.071,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.495.975,00 kn ili 37,8%, materijalne rashode 3.448.600,00 kn ili 20,1%, druge rashode poslovanja 2.669.095,00 kn ili 15,5% i rashode za zaposlene 2.359.506,00 kn ili 13,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.223.458,00 kn i imaju udjel 12,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 62.347.155,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|----------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 37.550.203,00 | 43.246.889,00 | 115,2 |
| 2. | Financijska imovina | 16.568.124,00 | 19.100.266,00 | 115,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.831.331,00 | 7.067.133,00 | 146,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.385.779,00 | 4.682.119,00 | 106,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 90.271,00 | 90.271,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri i udjeli u glavnici | 7.260.743,00 | 7.260.743,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 54.118.327,00 | 62.347.155,00 | 115,2 |
| 3. | Obveze | 4.870.382,00 | 4.453.474,00 | 91,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 49.247.945,00 | 57.893.681,00 | 117,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 54.118.327,00 | 62.347.155,00 | 115,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 1.353.703,00 kn, građevinskih objekata 35.953.973,00 kn, opreme 407.349,00 kn, prijevoznih sredstava 49.830,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 5.500,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 5.476.534,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 7.067.133,00 kn, danih zajmova 90.271,00 kn, vrijednosnih papira 60.756,00 kn, udjela u glavnici 7.199.987,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.029.107,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 650.058,00 kn i drugih potraživanja 2.954,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 203.941,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 915.770,00 kn i za primljene zajmove 3.333.763,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-3

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BUDINŠĆINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Budinščina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.324.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.353.103,00 kn, što je za 1.971.397,00 kn ili 26,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.450,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.216.050,00 | 5.349.882,00 | 74,0 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.694.500,00 | 3.180.138,00 | 86,1 | 59,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.429.000,00 | 3.017.060,00 | 88,0 | 56,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 121.228,00 | 60,6 | 2,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 65.500,00 | 41.850,00 | 63,9 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.735.500,00 | 1.115.990,00 | 64,3 | 20,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 430.000,00 | 365.990,00 | 85,1 | 6,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.305.500,00 | 750.000,00 | 57,5 | 14,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 474.500,00 | 455.510,00 | 96,0 | 8,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 6.687,00 | 66,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 464.500,00 | 448.823,00 | 96,6 | 8,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.210.550,00 | 556.386,00 | 46,0 | 10,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 2.687,00 | 53,7 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 778.000,00 | 539.032,00 | 69,3 | 10,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 427.550,00 | 14.667,00 | 3,4 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 101.000,00 | 41.858,00 | 41,4 | 0,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 75.000,00 | 3.221,00 | 4,3 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 65.000,00 | 3.221,00 | 5,0 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda | 33.450,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.324.500,00 | 5.353.103,00 | 73,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.180.138,00 kn ili 59,4%, pomoći 1.115.990,00 kn ili 20,8%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 556.386,00 kn ili 10,4% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 500.589,00 kn ili 9,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.640.500,00 | 4.466.234,00 | 79,2 | 84,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 458.100,00 | 406.913,00 | 88,8 | 7,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.093.400,00 | 2.334.826,00 | 75,5 | 44,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 35.200,00 | 26.395,00 | 75,0 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 527.400,00 | 409.624,00 | 77,7 | 7,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.124.300,00 | 1.602.972,00 | 75,5 | 30,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 406.500,00 | 295.835,00 | 72,8 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.500,00 | 8.593,00 | 68,7 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 180.000,00 | 162.858,00 | 90,5 | 3,1 |
| 1.5. | Pomoći | 947.000,00 | 698.991,00 | 73,8 | 13,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 297.000,00 | 270.108,00 | 90,9 | 5,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 428.883,00 | 66,0 | 8,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 285.000,00 | 206.400,00 | 72,4 | 3,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 664.500,00 | 647.653,00 | 97,5 | 12,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 419.500,00 | 419.500,00 | 100,0 | 7,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 200.000,00 | 199.350,00 | 99,7 | 3,9 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 45.000,00 | 28.803,00 | 64,0 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.684.000,00 | 814.159,00 | 48,4 | 15,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.602.000,00 | 781.757,00 | 48,8 | 14,8 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 82.000,00 | 32.402,00 | 39,5 | 0,6 |
| | Ukupno | 7.324.500,00 | 5.280.393,00 | 72,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 72.710,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.324.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.280.393,00 kn, što je za 2.044.107,00 kn ili 27,9% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 72.710,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 33.447,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 106.157,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.334.826,00 kn ili 44,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 814.159,00 kn ili 15,4%, te pomoći 698.991,00 kn ili 13,2%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 1.432.417,00 kn i imaju udjel 27,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.324.193,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.960.180,00 | 11.690.891,00 | 97,7 |
| 2. | Financijska imovina | 6.673.816,00 | 6.633.302,00 | 99,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 425.277,00 | 389.233,00 | 91,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.486.557,00 | 1.482.087,00 | 99,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 47.391,00 | 47.391,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri (obveznice) i udjeli u glavnici | 4.714.591,00 | 4.714.591,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 18.633.996,00 | 18.324.193,00 | 98,3 |
| 3. | Obveze | 450.023,00 | 323.274,00 | 71,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.183.973,00 | 18.000.919,00 | 99,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 18.633.996,00 | 18.324.193,00 | 98,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 2.057.594,00 kn, građevinskih objekata (stambeni, poslovni objekti, ceste i drugi građevinski objekti) 8.908.153,00 kn, opreme 61.621,00 kn, računalnih programa i druge nematerijalne imovine 184.391,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 479.132,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 389.233,00 kn, danih zajmova (udružena povratna sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva) 47.391,00 kn, vrijednosnih papira (obveznice) 6.891,00 kn, udjela u glavnici 4.707.700,00 kn, te potraživanja 1.482.087,00 kn (za prihode poslovanja 1.416.330,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 56.796,00 kn, te druga potraživanja 8.961,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 312.364,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine 10.910,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DESINIĆ

Krapina, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/11

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 3. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DESINIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Desinić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 3. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06 125/06 i 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko - zagorske županije. Općina obuhvaća 28 naselja s ukupno 3 478 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi pet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zvonko Škreblin.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.664.090,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.183.418,00 kn, što je za 480.672,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.200.622,00 kn ili 55,3%. U planiranim prihodima sadržan je manjak prihoda iz 2008. u iznosu 190.560,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.848.650,00 | 6.179.404,00 | 90,2 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.203.000,00 | 2.232.084,00 | 101,3 | 36,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.025.000,00 | 2.045.543,00 | 101,0 | 33,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 75.000,00 | 103.412,00 | 137,8 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 103.000,00 | 83.129,00 | 80,7 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 3.987.650,00 | 3.392.402,00 | 85,1 | 54,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.092.000,00 | 1.091.960,00 | 100,0 | 17,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.895.650,00 | 2.300.442,00 | 79,4 | 37,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 39.000,00 | 27.618,00 | 70,8 | 0,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 535,00 | 17,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 36.000,00 | 27.083,00 | 75,2 | 0,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 419.000,00 | 360.100,00 | 86,0 | 5,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 3.971,00 | 79,4 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 210.000,00 | 166.930,00 | 79,5 | 2,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 204.000,00 | 189.199,00 | 92,7 | 3,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 200.000,00 | 167.200,00 | 83,6 | 2,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 6.000,00 | 4.014,00 | 66,9 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 6.000,00 | 4.014,00 | 66,9 | 0,1 |
| 3. | Manjak prihoda iz ranijih godina | 190.560,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 6.664.090,00 | 6.183.418,00 | 92,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.392.402,00 kn ili 54,9% i prihodi od poreza u iznosu 2.232.084,00 kn ili 36,0%. Svi drugi prihodi iznose 558.934,00 kn ili 9,1%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina, koji nije ostvaren. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Tekuće pomoći u iznosu 1.091.960,00 kn dobivene su iz državnog proračuna i to od Vlade Republike Hrvatske u iznosu 1.000.000,00 kn za odvijanje redovnog poslovanja te iz županijskog proračuna u ukupnom iznosu 91.960,00 kn (od toga za sanaciju divljih odlagališta 19.429,00 kn i za sanaciju klizišta 72.531,00 kn). Tekuće pomoći utrošene su u skladu s dobivenim namjenama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, donacije, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, prihode od zavoda za zapošljavanje, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 2.897.169,00 kn i čine 46,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.887.557,00 kn, a 9.612,00 kn nije utrošeno i koncem godine se nalazi na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.916.990,00 | 2.831.147,00 | 97,1 | 43,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 723.500,00 | 735.609,00 | 101,6 | 11,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.435.050,00 | 1.375.500,00 | 95,8 | 21,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 49.000,00 | 55.818,00 | 113,9 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 222.650,00 | 217.481,00 | 97,7 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.148.400,00 | 1.087.949,00 | 94,7 | 16,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 15.000,00 | 14.252,00 | 95,0 | 0,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 155.940,00 | 160.714,00 | 103,1 | 2,5 |
| 1.4. | Subvencije | 61.000,00 | 53.290,00 | 87,4 | 0,8 |
| 1.5. | Kapitalne pomoći | 23.000,00 | 17.000,00 | 73,9 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 180.500,00 | 170.417,00 | 94,4 | 2,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 338.000,00 | 318.617,00 | 94,3 | 4,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 318.000,00 | 310.453,00 | 97,6 | 4,8 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 8.164,00 | 40,8 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.747.100,00 | 3.676.834,00 | 98,1 | 56,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.782.100,00 | 2.761.085,00 | 99,2 | 42,4 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 965.000,00 | 915.749,00 | 94,9 | 14,1 |
| | Ukupno | 6.664.090,00 | 6.507.981,00 | 97,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | 190.560,00 | 324.563,00 | 170,3 | - |

Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 324.563,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 190.560,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 515.123,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i financijski rashodi koji su planirani u ukupnom iznosu 879.440,00 kn, a izvršeni u iznosu 896.323,00 kn, što je za 16.883,00 kn ili 1,9% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavka 11. Zakona o proračunu kojima je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.676.834,00 kn ili 56,5%, materijalni rashodi u iznosu 1.375.500,00 kn ili 21,1%, te rashodi za zaposlene 735.610,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 629.038,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.044.933,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.521.708,00 | 4.481.977,00 | 177,7 |
| 2. | Financijska imovina | 597.318,00 | 562.956,00 | 94,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 25.943,00 | 26.882,00 | 103,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 276.276,00 | 240.975,00 | 87,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 295.099,00 | 295.099,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 3.119.026,00 | 5.044.933,00 | 161,7 |
| 3. | Obveze | 1.010.383,00 | 1.344.503,00 | 133,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 2.108.643,00 | 3.700.430,00 | 175,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 3.119.026,00 | 5.044.933,00 | 161,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 668.634,00 kn, građevinskih objekata 3.777.639,00 kn te postrojenja i opreme 35.704,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 26.882,00 kn, danih zajmova 295.099,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 240.975,00 kn.

Obveze se sastoje od obveza za otplatu primljenih zajmova u iznosu 666.756,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 547.455,00 kn (za rekonstrukciju dječjeg vrtića 259.268,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 156.554,00 kn, izgradnju cjevovoda 81.633,00 kn i izgradnju odvodnih kanala 50.000,00 kn), materijalne rashode 118.312,00 kn, te druge obveze 11.980,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje poslovnih promjena na propisanim računima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, obavljanje komunalnih djelatnosti na propisani način, plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje poslovnih promjena na propisanim računima.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti na propisani način.
- Usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana zadužnica u iznosu 600.000,00 kn, izdana kao instrument osiguranja izvršenja ugovorne obveze (izvoditelju radova asfaltiranja koje je ugovoreno u vrijednosti 661.747,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano voditi analitičku evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Do konca ožujka 2010. izvoditelj nije vratio zadužnicu Općini, iako su radovi završeni, obračunani i plaćeni u cjelokupnom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije danih jamstava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se poduzimanje mjera za povrat izdane zadužnice.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ustrojavanja evidencije danih jamstava i povrata izdane zadužnice.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.664.090,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.183.418,00 kn, što je za 480.672,00 kn ili 7,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je manjak prihoda iz 2008. u iznosu 190.560,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 240.975,00 kn i dospjela su u cjelokupnom iznosu. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 35.301,00 kn ili 12,8%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 176.926,00 kn, grobnu naknadu 53.840,00 kn, te na druga potraživanja 10.209,00 kn. Analitička evidencija potraživanja ne omogućava utvrđivanje starosne strukture potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima su upućene opomene i opomene pred ovrhu (313 opomena pred ovrhu u iznosu 143.441,97 kn), dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za grobnu naknadu dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda za izračun komunalne naknade donesene su u prosincu 2001., a nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Odredbama članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona uskladiti svoje opće akte s odredbama Zakona, što nije učinjeno do ožujka 2010. Spomenutim odlukama određeno je da se komunalna naknada ne plaća na nekretnine u kojima obavljaju djelatnosti javne ustanove u vlasništvu Općine i udruge građana, a privremeno mogu biti oslobođeni od plaćanja komunalne naknade korisnici prava iz socijalne skrbi, nezaposleni samohrani roditelji te staračka domaćinstva koja žive od poljoprivrede. Prema spomenutoj odluci izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobađanja su porezni prihodi. Rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade propisane odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koja donosi upravni odjel Općine nisu donesena. Prihodi od komunalne naknade utrošeni su za održavanje komunalne infrastrukture.

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

Nalaže odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda za izračun komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te u skladu s tim donijeti rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda, te usklađivanja odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda za izračun komunalne naknade sa zakonskim odredbama, te donošenja rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.664.090,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.507.981,00 kn, što je za 156.109,00 kn ili 2,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 324.563,00 kn, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 190.560,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 515.123,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka nije donesen. Predlaže se izrada prijedloga mjera za pokriće manjka, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 987.722,00 kn (za održavanje nerazvrstanih cesta 606.955,00 kn, javne rasvjete 189.817,00 kn, za druge rashode održavanja komunalne infrastrukture 140.239,00 kn i za održavanje groblja 50.711,00 kn).

Općina je u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu u kolovozu 2007. donijela Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojom je utvrđeno da se na temelju ugovora o koncesiji obavljaju djelatnosti: prijevoz pokojnika, dimnjačarski poslovi i odvoz komunalnog otpada, a na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju se djelatnosti: održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina, poslovi dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, veterinarsko higijeničarski poslovi i poslovi prigodnog ukrašavanja naselja.

Za sanaciju klizišta (115.546,00 kn), rad stroja (77.698,00 kn), čišćenje snijega (66.408,00 kn), te za održavanje groblja (50.711,00 kn) izvršeni su rashodi u iznosu 310.363,00 kn. Za obavljanje spomenutih komunalnih poslova s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, nisu provedeni postupci ustupanja radova niti donesene odluke općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg poslova, način i određivanje cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se može zaključiti najdulje na rok od četiri godine.

Za radove na asfaltiranju dvije nerazvrstane ceste izvršeni su rashodi u iznosu 702.674,00 kn (327.858,00 kn za jednu cestu i 374.849 kn za drugu cestu). U listopadu 2008. s izvođačem je ugovoreno asfaltiranje 7 500 m² cesta u vrijednosti 598.623,00 kn, po provedenom ograničenom postupku javne nabave male vrijednosti. Rok završetka radova je lipanj 2009. Dodatkom ugovoru iz travnja 2009. ugovoreno je dodatno asfaltiranje 900 m² cesta u vrijednosti 63.124,00 kn ili 10,5% osnovnog ugovora. Ni iz priloženih troškovnika, niti iz ugovora nije vidljivo na kojim se cestama radovi trebaju obaviti. Radovi su završeni. Obračunani su u ugovorenom iznosu (u 2008. u iznosu 333.890,00 kn, a u 2009. u iznosu 327.858,00 kn), a plaćeni su u iznosu 573.818,00 kn ili 86,7%, te koncem 2009. obveza iznosi 87.929,00 kn, a podmirena je koncem veljače 2010. Za osiguranje plaćanja izvođaču je izdana zadužnica u iznosu 600.000,00 kn, koja do konca ožujka 2010. nije vraćena.

Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen i nije ga ovjerio nadzorni inženjer. Iz zapisnika je vidljivo da su ugovoreni radovi obračunani na temelju stvarno izvedenih količina, a u primjedbama zapisnika je utvrđeno da su prema nalogu investitora i nadzornog inženjera izvedeni popravci i sanacija izvedenog sloja asfalta na određenim dionicama. Za asfaltiranje druge nerazvrstane ceste ugovoreni su u svibnju 2009. radovi u vrijednosti 374.849,00 kn, po provedenom ograničenom postupku nabave male vrijednosti. Radovi su završeni, obračunani i plaćeni u ugovorenom iznosu. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za održavanje nerazvrstanih cesta (koji se odnose na sanaciju klizišta, rad strojem, čišćenje snijega) i rashode za održavanje groblja izvršavati po provedenim postupcima prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, po donesenim odlukama općinskog vijeća i na temelju zaključenih pisanih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za asfaltiranje cesta izradu preciznih troškovnika iz kojih treba biti vidljivo osim vrsta radova, količine i jediničnih cijena i mjesta odnosno lokacije gdje se radovi obavljaju. Za radove koji su završili sastavljanje zapisnika o primopredaji, a osim investitora i izvođača treba ih potpisati i osoba zadužena za stručni nadzor.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ustupanja pojedinih komunalnih poslova (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja), izrade preciznih troškovnika za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, te sastavljanje zapisnika o primopredaji za radove koji su završili, koje osim investitora i izvođača treba potpisati i osoba zadužena za stručni nadzor.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 4.705.000,00 kn. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Tijekom 2009. za nabavu nefinancijske imovine provedena su tri postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 2.707.800,00 kn, od toga jedan otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 951.098,00 kn, jedan ograničeni postupak javne nabave u vrijednosti 307.253,00 kn i jedan pregovarački postupak s prethodnom objavom u vrijednosti 1.449.448,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Robe, radovi i usluge iskazane na računima materijalnih rashoda, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 180.728,00 kn.

Prema postupcima javne nabave iz 2009. izvršeni su rashodi u iznosu 2.055.025,00 kn, dok su rashodi u iznosu 1.621.810,00 kn izvršeni po provedenim postupcima javne nabave iz ranijih godina. Asfaltiranje 7 500 m² cesta u vrijednosti 598.623,00 kn ugovoreno je u listopadu 2008. s izvoditeljem, po provedenom ograničenom postupku javne nabave male vrijednosti. Dodatni radovi na asfaltiranju (900 m²) u vrijednosti 63.124,00 kn ili 10,5% osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave dodatnih radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nije donesen, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana zadužnica u iznosu 600.000,00 kn, izdana kao instrument osiguranja plaćanja ugovorenih radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, koju izvoditelj nije vratio Općini, iako su radovi završeni, obračunani i plaćeni u cjelokupnom iznosu (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 240.975,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima su upućene opomene i opomene pred ovrhu (313 opomena pred ovrhu u iznosu 143.441,97 kn), a za naplatu potraživanja za grobnu naknadu dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda za izračun komunalne naknade donesene su u prosincu 2001., a nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade propisane odredbama članka 23. spomenutog Zakona, koja donosi upravni odjel Općine nisu donesena (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 324.563,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 190.560,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 515.123,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.
Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta (koji se odnose na sanaciju klizišta, rad strojem, čišćenje snijega) i rashodi za održavanje groblja izvršeni su u iznosu 310.363,00 kn, bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, bez donošenja odluka općinskog vijeća i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
Rashodi za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 702.674,00 kn (327.858,00 kn jedna i 374.849 kn druga cesta) izvršeni su bez precizno izrađenih troškovnika, te nisu vidljive količine, jedinične cijene i lokacije gdje su radovi obavljani, a zapisnici o primopredaji nisu potpisani od osobe zadužene za stručni nadzor (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 63.124,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 28 naselja s ukupno 3 478 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno šest zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.183.418,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.507.981,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 324.563,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 190.560,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 515.123,00 kn, a prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.392.402,00 kn ili 54,8% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.045.543,00 kn ili 33,1% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.897.169,00 kn i čine 46,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 240.975,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 176.926,00 kn i grobnu naknadu 53.840,00 kn ili 95,6%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 295.099,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 666.756,00 kn, a odnosi se na dug iz 1998. kod trgovačkog društva za distribuciju vode, za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Općina nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.676.834,00 kn ili 56,5%, materijalne rashode u iznosu 1.375.500,00 kn ili 21,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 735.610,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti sanacije klizišta, rad strojem, čišćenje snijega i održavanje groblja u iznosu 310.363,00 kn povjerene su izvoditeljima bez provođenja postupaka ustupanja radova, bez donošenja odluka općinskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave osim kod nabave radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 63.124,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-4

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ĐURMANEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Đurmanec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.666.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.455.320,00 kn, što je za 211.180,00 kn ili 2,4% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.665.000,00 | 8.454.291,00 | 97,6 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.419.000,00 | 6.468.970,00 | 100,8 | 76,5 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 6.250.000,00 | 6.331.566,00 | 101,3 | 74,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 50.680,00 | 84,5 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 109.000,00 | 86.724,00 | 79,6 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.330.000,00 | 1.196.180,00 | 89,9 | 14,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 965.000,00 | 866.282,00 | 89,7 | 10,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 365.000,00 | 329.898,00 | 90,4 | 3,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 225.000,00 | 184.157,00 | 81,8 | 2,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 2.490,00 | 24,9 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 215.000,00 | 181.667,00 | 84,5 | 2,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 691.000,00 | 604.984,00 | 87,6 | 7,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 6.000,00 | 712,00 | 11,9 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 220.000,00 | 192.255,00 | 87,4 | 2,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 465.000,00 | 412.017,00 | 88,6 | 4,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.500,00 | 1.029,00 | 68,6 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.500,00 | 1.029,00 | 68,6 | 0,1 |
| | Ukupno | 8.666.500,00 | 8.455.320,00 | 97,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.468.970,00 kn ili 76,5%, prihodi od pomoći u iznosu 1.196.180,00 kn ili 14,1% te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 604.984,00 kn ili 7,2% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 185.186,00m kn ili 2,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.291.000,00 | 5.986.904,00 | 95,2 | 73,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 625.040,00 | 599.752,00 | 96,0 | 7,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.022.100,00 | 2.891.702,00 | 95,7 | 35,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 25.600,00 | 23.282,00 | 90,9 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 558.500,00 | 549.711,00 | 98,4 | 6,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.184.000,00 | 2.103.527,00 | 96,3 | 25,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 254.000,00 | 215.182,00 | 84,7 | 2,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 21.000,00 | 16.157,00 | 76,9 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 65.000,00 | 60.845,00 | 93,6 | 0,7 |
| 1.5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države | 252.000,00 | 245.113,00 | 97,3 | 3,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 201.000,00 | 194.259,00 | 96,7 | 2,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 51.000,00 | 50.854,00 | 99,7 | 0,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 639.200,00 | 625.350,00 | 97,8 | 7,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.666.660,00 | 1.547.985,00 | 92,8 | 18,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.375.500,00 | 2.213.554,00 | 93,2 | 27,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 9.000,00 | 8.800,00 | 97,8 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.366.500,00 | 2.204.754,00 | 93,2 | 26,9 |
| | Ukupno | 8.666.500,00 | 8.200.458,00 | 94,6 | 100,00 |
| | Višak prihoda | | 254.862,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 8.666.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.200.458,00 kn, što je za 466.042,00 kn ili 5,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 254.862,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 120.856,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 134.006,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.891.702,00 kn ili 35,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.213.554,00 kn ili 27,0%, druge rashode poslovanja 1.547.985,00 kn ili 18,9% i rashode za zaposlene 599.752,00 ili 7,3%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 947.465,00 kn i imaju udjel 11,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.633.959,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.276.337,00 | 16.248.705,00 | 106,4 |
| 2. | Financijska imovina | 1.183.140,00 | 1.385.254,00 | 117,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 46.224,00 | 253.925,00 | 549,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 290.782,00 | 285.195,00 | 98,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 184.734,00 | 184.734,00 | 100,0 |
| 2.4. | Udjeli u glavnici | 661.400,00 | 661.400,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 16.459.477,00 | 17.633.959,00 | 107,1 |
| 3. | Obveze | 167.161,00 | 119.800,00 | 71,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.292.316,00 | 17.514.159,00 | 107,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.459.477,00 | 17.633.959,00 | 107,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 145.836,00 kn, građevinskih objekata 13.483.451,00 kn, opreme 171.629,00 kn, umjetničkih djela 2.405,00 kn, ulaganja u računalne programe 8.206,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 2.437.178,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 253.925,00 kn, danih zajmova 184.734,00 kn, udjela u glavnici 661.400,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 285.195,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 109.800,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-5

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GORNJA STUBICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gornja Stubica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.971.920,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.143.366,00 kn, što je za 2.828.554,00 kn ili 28,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 439.120,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.512.800,00 | 7.130.770,00 | 75,0 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.247.000,00 | 3.718.942,00 | 87,6 | 52,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.842.000,00 | 3.456.922,00 | 90,0 | 48,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 158.744,00 | 79,4 | 2,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 205.000,00 | 103.276,00 | 50,4 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.800.800,00 | 1.835.387,00 | 65,5 | 25,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 260.800,00 | 218.650,00 | 83,8 | 3,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.540.000,00 | 1.616.737,00 | 63,7 | 22,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 207.000,00 | 141.976,00 | 68,6 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 3.584,00 | 89,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 203.000,00 | 138.392,00 | 68,2 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.258.000,00 | 1.434.465,00 | 63,5 | 20,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.397.000,00 | 808.153,00 | 57,9 | 11,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 830.000,00 | 622.444,00 | 75,0 | 8,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 31.000,00 | 3.868,00 | 12,5 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.000,00 | 12.596,00 | 63,0 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 12.596,00 | 63,0 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda | 439.120,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 9.971.920,00 | 7.143.366,00 | 71,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.718.942,00 kn ili 52,0%, pomoći 1.835.387,00 kn ili 25,7%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.434.465,00 kn ili 20,1% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 154.572,00 kn ili 2,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.825.310,00 | 5.562.091,00 | 95,5 | 59,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 858.000,00 | 848.575,00 | 98,9 | 9,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.084.300,00 | 2.925.467,00 | 94,9 | 31,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 66.600,00 | 62.645,00 | 94,1 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 856.700,00 | 852.899,00 | 99,6 | 9,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.097.900,00 | 1.064.126,00 | 96,9 | 11,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.063.100,00 | 945.797,00 | 89,0 | 10,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 47.800,00 | 46.790,00 | 97,9 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 40.000,00 | 36.602,00 | 91,5 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 981.800,00 | 920.002,00 | 93,7 | 9,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 813.410,00 | 784.655,00 | 96,5 | 8,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 761.000,00 | 747.453,00 | 98,2 | 7,9 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 52.410,00 | 37.202,00 | 71,0 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.113.910,00 | 3.813.877,00 | 92,7 | 40,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.062.410,00 | 3.782.430,00 | 93,1 | 40,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 31.500,00 | 31.447,00 | 99,8 | 0,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 32.700,00 | 32.630,00 | 99,8 | 0,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 32.700,00 | 32.630,00 | 99,8 | 0,4 |
| Ukupno | | 9.971.920,00 | 9.408.598,00 | 94,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.265.232,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.971.920,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.408.598,00 kn, što je za 563.322,00 kn ili 5,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.265.232,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 439.120,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.826.112,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.813.877,00 kn ili 40,5%, materijalne rashode 2.925.467,00 kn ili 31,1%, te naknade građanima i kućanstvima 920.002,00 kn ili 9,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.749.252,00 kn i imaju udjel 18,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.917.396,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 26.342.919,00 | 26.569.294,00 | 100,9 |
| 2. | Financijska imovina | 4.045.617,00 | 3.348.102,00 | 82,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.081.384,00 | 478.914,00 | 44,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.944.233,00 | 2.849.188,00 | 96,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 30.388.536,00 | 29.917.396,00 | 98,4 |
| 3. | Obveze | 695.995,00 | 2.348.469,00 | 337,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 29.692.541,00 | 27.568.927,00 | 92,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 30.388.536,00 | 29.917.396,00 | 98,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 322.266,00kn, građevinskih objekata 25.590.563,00 kn, opreme 459.582,00 kn, te prijevoznih sredstava 196.883,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 478.914,00 kn, danih zajmova 20.000,00 kn, te od potraživanja 2.849.188,00 kn (za prihode poslovanja 2.423.657,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 425.531,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 430.314,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.801.651,00 kn i obveze za primljene zajmove 116.504,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA HRAŠĆINA

Krapina, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/14

Urbroj: 613-04-10-9

Krapina, 15. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE HRAŠĆINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Hrašćina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 15. travnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 823 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Tukač.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.869.328,00 kn, što je za 1.000.672,00 kn ili 25,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 775.096,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.094.904,00 | 2.869.328,00 | 92,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.226.000,00 | 1.200.450,00 | 97,9 | 41,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.139.000,00 | 1.127.422,00 | 99,0 | 39,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 55.000,00 | 49.950,00 | 90,8 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 32.000,00 | 23.078,00 | 72,1 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 1.445.500,00 | 1.354.854,00 | 93,7 | 47,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 180.500,00 | 184.419,00 | 102,2 | 6,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.265.000,00 | 1.170.435,00 | 92,5 | 40,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 50.404,00 | 29.862,00 | 59,3 | 1,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.800,00 | 3.725,00 | 98,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 46.604,00 | 26.137,00 | 56,1 | 0,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 191.000,00 | 170.977,00 | 89,5 | 6,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 40.000,00 | 32.517,00 | 81,3 | 1,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 150.000,00 | 138.460,00 | 92,3 | 4,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 182.000,00 | 113.185,00 | 62,2 | 4,0 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 775.096,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.870.000,00 | 2.869.328,00 | 74,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.354.854,00 kn ili 47,2%, te prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.127.422,00 kn ili 39,3%. Svi drugi prihodi iznose 387.052,00 kn ili 13,5%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, šumski doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.598.045,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.583.826,00 kn, a 14.219,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći u iznosu 1.170.435,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 750.000,00 kn (Ministarstvo regionalnog razvoja u iznosu 150.000,00 kn za sanaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, Ministarstvo kulture u iznosu 50.000,00 kn za program zaštite kulturnog dobra, Fond za regionalni razvoj u iznosu 550.000,00 kn, od toga za sanaciju vodoopskrbnog sustava 250.000,00 kn i za modernizaciju cestovne infrastrukture 300.000,00 kn), te iz županijskog proračuna u iznosu 420.435,00 kn za razvoj prometne i komunalne infrastrukture.

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.366.167,00 kn, što je za 503.833,00 kn ili 13,0% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.673.500,00 | 1.566.162,00 | 93,6 | 46,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 333.600,00 | 328.071,00 | 98,4 | 9,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 912.600,00 | 831.435,00 | 91,1 | 24,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 30.300,00 | 26.810,00 | 88,5 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 238.200,00 | 232.555,00 | 97,6 | 6,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 456.500,00 | 385.033,00 | 84,4 | 11,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 187.600,00 | 187.037,00 | 99,7 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 7.190,00 | 59,9 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 37.400,00 | 36.767,00 | 98,3 | 1,1 |
| 1.5. | Pomoći | 157.000,00 | 157.506,00 | 100,0 | 4,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 157.000,00 | 157.506,00 | 100,0 | 4,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 55.000,00 | 53.326,00 | 96,9 | 1,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 165.900,00 | 151.867,00 | 91,5 | 4,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 145.900,00 | 142.953,00 | 97,9 | 4,2 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 8.914,00 | 44,6 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.188.500,00 | 1.800.005,00 | 82,3 | 53,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.183.500,00 | 1.800.005,00 | 82,3 | 53,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 8.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 8.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.870.000,00 | 3.366.167,00 | 86,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | 0,00 | 496.839,00 | - | - |

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 496.839,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 775.096,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 278.257,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.800.005,00 kn ili 53,5% i za materijalne rashode u iznosu 831.435,00 kn ili 24,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 734.727,00 kn i imaju udjel 21,8% u ukupno izvršenim rashodima.

Izdaci za dane zajmove te rashodi za nabavu neproizvedene imovine u ukupnom iznosu 13.000,00 kn planirani su proračunom, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.886.115,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.257.530,00 | 10.509.337,00 | 113,5 |
| 2. | Financijska imovina | 1.603.813,00 | 1.376.777,00 | 85,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.021.584,00 | 737.759,00 | 72,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 574.229,00 | 631.018,00 | 109,9 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 8.000,00 | 8.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 10.861.343,00 | 11.886.114,00 | 109,4 |
| 3. | Obveze | 449.544,00 | 379.982,00 | 84,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.411.799,00 | 11.506.132,00 | 110,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.861.343,00 | 11.886.114,00 | 109,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 205.124,00 kn, druge nematerijalne imovine 224.154,00 kn, građevinskih objekata 8.036.387,00 kn, opreme 91.247,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 1.952.425,00 kn (građevinski objekti u pripremi 1.847.467,00 kn, druga nefinancijska imovina u pripremi 104.958,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 1.376.777,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 737.759,00 kn, danih zajmova 8.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 631.018,00 kn.

Obveze u iznosu 379.982,00 kn sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 163.901,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 216.081,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije proračuna

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje imovine na propisanim računima računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom te obavljanje javne nabave na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vrijednost izgrađene imovine (vodovoda) evidentirana je na računima imovine i izvora vlasništva.
- Svi rashodi izvršeni su u okviru plana.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostavljanja unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima stanje nefinancijske imovine koncem 2009. evidentirano je u iznosu 10.509.337,00 kn i nije točno iskazano, zbog knjigovodstvene pogreške u ranijim godinama, koja se odnosi na iskazivanje ispravka vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja i opreme, te nematerijalne proizvedene imovine, a koja do ožujka 2010. nije otklonjena.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) te odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

Godišnji popis imovine i obveza za 2009. nije proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje dugotrajne imovine, obveza i potraživanja utvrđeno popisom nije istovjetno stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Zapisnikom o popisu imovine i obveza utvrđena je sadašnja vrijednost dugotrajne imovine 7.394.422,00 kn (u popisnim listama dugotrajne imovine sadašnja vrijednost evidentirana je u iznosu 8.064.836,00 kn), a u poslovnim knjigama u iznosu 10.509.337,00 kn, što je za 3.114.915,00 kn više od stanja utvrđenog zapisnikom o popisu. Potraživanja su u popisu evidentirana u iznosu 636.682,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 631.018,00 kn, što je za 5.664,00 kn manje od stanja utvrđenog popisom. Obveze su u popisu iskazane u iznosu 382.346,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 379.982,00 kn, što je za 2.364,00 kn manje od stanja utvrđenog popisom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07, 127/07). Odlukom o usvajanju zapisnika o popisu imovine i obveza iz ožujka 2010. utvrđeno je da vrijednost dugotrajne imovine u poslovnim knjigama treba uskladiti s vrijednosti dugotrajne imovine u popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje stanja dugotrajne imovine, potraživanja i obveze u poslovnim knjigama i u popisu imovine i obveza te evidentiranje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se sastavljanje financijskih izvješća u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi usklađivanja stanja imovine i obavljanja godišnjeg popisa imovine i potraživanja.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.869.328,00 kn, što je za 1.000.672,00 kn ili 25,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 775.096,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 631.018,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 588.018,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 43.000,00 kn (za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 56.789,00 kn ili 9,9%. Analitička evidencija potraživanja ne omogućava utvrđivanje starosne strukture potraživanja. Dospjela potraživanja u iznosu 588.018,00 kn odnose se na potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta u iznosu 175.631,00 kn, od domaćinstava za utrošenu vodu u iznosu 184.315,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 92.741,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 89.130,00 kn, od zakupa u iznosu 18.257,00 kn, za refundaciju troškova električne energije i utrošene vode u iznosu 14.933,00 kn, poreza na tvrtku u iznosu 12.885,00 kn te od komunalnog doprinosa u iznosu 126,00 kn.

Tijekom 2009. za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 588.018,00 kn dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 22.725,00 kn. Općina raspolaže s tri poslovna prostora ukupne površine 219,50 m². Jedan poslovni prostor površine 160 m² (ostvareni prihodi od zakupa 16.718,00 kn), dan je u zakup u srpnju 2008., na rok od pet godina, uz najamninu 2.160,00 kn, bez provedenog javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09), kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitu vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 32.517,00 kn ostvareni su na temelju odgovarajućih odluka u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Općina je spomenutom odlukom odredila da se komunalna naknada ne plaća na nekretnine koje koristi Općina, dobrovoljno vatrogasno društvo, vjerske zajednice, udruge građana, osobe starije od 65 godina koje žive same i nemaju veći mjesečni prihod od 400,00 kn, te u pojedinačnim slučajevima kada osoba prima stalnu pomoć za uzdržavanje po propisima o socijalnoj skrbi. Prema spomenutoj odluci izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobađanja su porezni prihodi. Rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade nisu donesena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da upravno tijelo Općine donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Kod davanja poslovnog prostora u zakup nalaže se pridržavanje odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Za donošenje rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade pridržavanje odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate prihoda, davanja u zakup poslovnog prostora, te donošenja rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.366.167,00 kn, što je za 503.833,00 kn ili 13,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 496.839,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 775.096,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 278.257,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 332.449,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 143.205,00 kn (materijal 56.340,00 kn, usluge 55.834,00 kn, zimsko održavanje cesta 31.031,00 kn), održavanje javne rasvjete 143.511,00 kn (materijal 35.900,00 kn, usluge 14.668,00 kn, električna energija 92.942,00 kn), javne površine u iznosu 9.294,00 kn (materijal 3.934,00 kn, usluge 5.360,00 kn), te održavanje groblja u iznosu 36.439,00 kn. Općinska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.

Ugovori za poslove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, zimskog održavanja cesta i javne rasvjete zaključeni s fizičkim osobama ne sadrže točan opseg poslova i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je određeno da izvršno tijelo zaključuje ugovor koji obvezatno sadrži djelatnosti za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanja poslova, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenesena su sredstva županijskom trgovačkom društvu za izgradnju vodovoda (visoka zona) u iznosu 250.000,00 kn, što je 7,4% ukupno izvršenih rashoda. Investicija je planirana proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a predviđeni izvor financiranja su sredstva Fonda za regionalni razvoj. Djelatnost trgovačkog društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Općina nema osnivačke udjele, jer ih je ranijih godina prenijela bez naknade na Županiju. Prema ugovorima o ustupanju investitorskih prava iz srpnja 2008. i svibnja 2009. ugovorena je vrijednost radova 2.061.426,00 kn. Prema odredbama spomenutih ugovora investiciju financira Općina u iznosu 1.159.330,00 kn (sredstvima Fonda za regionalni razvoj) i trgovačko društvo u iznosu 902.097,00 kn sredstvima iz programa Hrvatskih voda. Radovi su završeni u srpnju 2009., obračunani i plaćeni u ugovorenoj vrijednosti 2.061.426,00 kn. Izvori financiranja su sredstva iz općinskog proračuna u iznosu 525.733,00 kn (primljena od Fonda za regionalni razvoj), sredstva Hrvatskih voda u iznosu 902.096,00 kn i trgovačkog društva u iznosu 633.597,00 kn. S obzirom da je Općina preuzela obvezu financiranja u iznosu 1.159.330,00 kn, a financirala je 525.733,00 kn (u 2008. u iznosu 275.733,00 kn i 2009. u iznosu 250.000,00 kn) ili 45,4% od ugovorenog iznosa, te obvezu prema trgovačkom društvu u iznosu 633.597,00 kn nije mogla podmiriti, financiranje radova u navedenom iznosu preuzelo je trgovačko društvo za distribuciju vode. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o primopredaji je sastavljen u srpnju 2009. Ugovorima o ustupanju investitorskih prava i obveza utvrđeno je da se izgrađeni vodovod vodi u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Vrijednost izgrađene vodovodne mreže evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva u iznosu 2.061.426,00 kn, te u poslovnim knjigama Općine u visini doznačenih sredstava u iznosu 525.733,00 kn. Sredstva je Općina prenosila trgovačkom društvu i ranijih godina (u 2006. i u 2007.) u iznosu 633.597,00 kn. Ukupno je preneseno 1.159.330,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna mreža evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, zimskog održavanja cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.439.500,00 kn. Odluka o početku nabave je donesena. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi je vođena. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. U 2009. proveden je jedan postupak javne nabave za radove na asfaltiranju cesta prema kojem su ugovoreni radovi u vrijednosti 538.484,00 kn. Dodatni radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 134.005,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave dodatnih radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, nije sastavljen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima stanje nefinancijske imovine koncem 2009. evidentirano je u iznosu 10.509.337,00 kn i nije točno iskazano zbog knjigovodstvene greške kod iskazivanja ispravaka vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja i opreme i nematerijalne proizvedene imovine. Vrijednost dugotrajne imovine, potraživanja i obveza utvrđena godišnjim popisom imovine i obveza nije istovjetna stanju u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 588.018,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, što nije u skladu s odredbama Zakon o proračunu. Poslovni prostor dan je u zakup u srpnju 2008. bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 32.517,00 kn, a rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade nisu donesena, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 332.449,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te je zaključila ugovore o povjeravanju komunalnih poslova koji sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova i jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općina je u razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda trgovačkom društvu, u kojem nema suvlasnički udjel, prenijela ukupno 1.159.330,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 250.000,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 134.005,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 823 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.869.328,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.366.167,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 496.839,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 775.096,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 278.257,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.354.854,00 kn ili 47,2% i od poreza na dohodak u iznosu 1.127.422,00 kn ili 39,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.598.045,00 kn i čine 55,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 588.018,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od građana za sufinansiranje izgradnje nerazvrstanih cesta, za utrošenu vodu te za grobnu naknadu ili 78,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 8.000,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Općina se u 2009. kao i u ranijim godinama nije zaduživala, niti je davala jamstva i suglasnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.800.004,00 kn ili 53,5% i materijalne rashode u iznosu 831.438,00 kn ili 24,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za izgradnju vodovoda Općina je prenosila sredstva trgovačkom društvu, a nije uredila pravni status vodnih građevina na svom području. Pri nabavi radova za asfaltiranje nerazvrstanih cesta nije proveden propisani postupak javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-6
Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE HUM NA SUTLI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Hum na Sutli (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.093.156,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.722.314,00 kn, što je za 1.370.842,00 kn ili 11,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.739.129,00 | 9.863.585,00 | 91,8 | 92,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.868.670,00 | 7.427.607,00 | 94,4 | 69,2 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 7.478.670,00 | 7.135.188,00 | 95,4 | 66,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 180.000,00 | 139.057,00 | 77,3 | 1,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 210.000,00 | 153.362,00 | 73,0 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 541.459,00 | 353.629,00 | 65,3 | 3,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 70.042,00 | 35,0 | 0,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 341.459,00 | 283.587,00 | 83,0 | 2,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 77.000,00 | 34.682,00 | 45,0 | 0,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 5.541,00 | 79,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 70.000,00 | 29.141,00 | 41,6 | 0,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.252.000,00 | 2.047.667,00 | 90,9 | 19,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 230,00 | 4,6 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.200.000,00 | 2.024.116,00 | 92,0 | 18,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 47.000,00 | 23.321,00 | 49,6 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.354.027,00 | 858.729,00 | 63,4 | 8,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.354.027,00 | 858.729,00 | 63,4 | 8,0 |
| | Ukupno | 12.093.156,00 | 10.722.314,00 | 88,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.427.607,00 kn ili 69,2%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.047.667,00 kn ili 19,1% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 858.729,00 kn ili 8,0% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 388.311,00 kn ili 3,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.733.161,00 | 8.482.620,00 | 87,2 | 87,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.117.500,00 | 2.075.093,00 | 98,0 | 21,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.641.490,00 | 2.997.459,00 | 82,3 | 30,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 104.000,00 | 112.832,00 | 108,5 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 593.000,00 | 565.389,00 | 95,3 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.359.000,00 | 1.849.124,00 | 78,4 | 19,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 585.490,00 | 470.114,00 | 80,3 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 315.187,00 | 273.410,00 | 86,8 | 2,8 |
| 1.4. | Subvencije | 380.000,00 | 326.241,00 | 85,9 | 3,4 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 175.000,00 | 170.368,00 | 97,4 | 1,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.493.000,00 | 1.273.845,00 | 85,3 | 13,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.610.984,00 | 1.366.204,00 | 84,8 | 14,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 773.536,00 | 610.985,00 | 79,0 | 6,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 200.000,00 | 113.575,00 | 56,8 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 513.536,00 | 437.410,00 | 85,2 | 4,5 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti | 60.000,00 | 60.000,00 | 100,00 | 0,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 660.000,00 | 622.743,00 | 94,4 | 6,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 660.000,00 | 622.743,00 | 94,4 | 6,4 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 926.459,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 12.093.156,00 | 9.716.348,00 | 80,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 1.005.966,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.093.156,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.716.348,00 kn, što je za 2.376.808,00 kn ili 19,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.005.966,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 926.459,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 79.507,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode 2.997.459,00 kn ili 30,8%, rashode za zaposlene 2.075.093,00 ili 21,4%, druge rashode poslovanja 1.366.204,00 kn ili 14,1% i naknade građanima i kućanstvima 1.273.845,00 kn ili 13,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.003.747,00 kn i imaju udjel 20,6%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.832,00 kn ili 8,5% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.055.655,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 35.750.552,00 | 34.279.495,00 | 95,9 |
| 2. | Financijska imovina | 5.857.143,00 | 5.776.160,00 | 98,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 253.103,00 | 412.381,00 | 162,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.076.966,00 | 836.705,00 | 77,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 664.521,00 | 664.521,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.862.553,00 | 3.862.553,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 41.607.695,00 | 40.055.655,00 | 96,3 |
| 3. | Obveze | 4.484.873,00 | 2.996.242,00 | 66,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 37.122.822,00 | 37.059.413,00 | 99,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 41.607.695,00 | 40.055.655,00 | 96,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 2.568.376,00 kn, građevinskih objekata 14.815.754,00 kn, opreme 129.826,00 kn, knjiga u knjižnici 1.591.603,00 kn, ulaganja u računalne programe 12.678,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 15.161.258,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 412.381,00 kn, danih zajmova 664.521,00 kn, udjela u glavnici 3.862.553,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 803.428,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 33.266,00 kn i drugih potraživanja 11,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 332.855,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 30,00 kn i za primljene zajmove 2.663.357,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-7

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JESENJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Jesenje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.594.076,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.111.129,00 kn, što je za 482.947,00 kn ili 8,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 505.896,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.088.180,00 | 5.111.129,00 | 100,5 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.852.500,00 | 1.862.345,00 | 100,5 | 36,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.820.500,00 | 1.831.645,00 | 100,6 | 35,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 16.000,00 | 16.065,00 | 100,4 | 0,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 16.000,00 | 14.635,00 | 91,5 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.422.000,00 | 1.514.967,00 | 106,5 | 29,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.147.000,00 | 1.221.196,00 | 106,5 | 23,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 275.000,00 | 293.771,00 | 106,8 | 5,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 934.580,00 | 930.607,00 | 99,6 | 18,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 31.000,00 | 30.840,00 | 99,5 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 903.580,00 | 899.767,00 | 99,6 | 17,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 879.100,00 | 803.210,00 | 91,4 | 15,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.300,00 | 2.015,00 | 87,6 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.000,00 | 5.355,00 | 107,1 | 0,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 871.800,00 | 795.840,00 | 91,3 | 15,6 |
| 2. | Višak prihoda | 505.896,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 5.594.076,00 | 5.111.129,00 | 91,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.862.345,00 kn ili 36,4%, pomoći 1.514.967,00 kn ili 29,6%, te prihodi od imovine 930.607,00 kn ili 18,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primitci iznose 803.210,00 kn ili 15,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.234.076,00 | 2.575.249,00 | 79,6 | 52,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 272.900,00 | 274.407,00 | 100,6 | 5,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.528.840,00 | 1.264.534,00 | 82,7 | 26,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 23.050,00 | 15.516,00 | 67,3 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 186.998,00 | 178.412,00 | 95,4 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 901.400,00 | 747.437,00 | 82,9 | 15,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 417.392,00 | 323.169,00 | 77,4 | 6,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.500,00 | 4.909,00 | 89,3 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 27.000,00 | 22.814,00 | 84,5 | 0,5 |
| 1.5. | Pomoći | 450.086,00 | 111.793,00 | 24,8 | 2,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 177.010,00 | 70.700,00 | 39,9 | 1,5 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 273.076,00 | 41.093,00 | 15,1 | 0,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 457.000,00 | 435.361,00 | 95,3 | 8,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 492.750,00 | 461.431,00 | 93,6 | 9,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 472.750,00 | 461.431,00 | 97,6 | 9,5 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.360.000,00 | 2.295.871,00 | 97,3 | 47,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.360.000,00 | 2.295.871,00 | 97,3 | 47,1 |
| Ukupno | | 5.594.076,00 | 4.871.120,00 | 87,1 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 240.009,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.594.076,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.871.120,00 kn, što je za 722.956,00 kn ili 12,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 240.009,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 505.896,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 745.905,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.295.871,00 kn ili 47,1%, materijalne rashode 1.264.534,00 kn ili 26,0%, te na druge rashode 461.431,00 kn ili 9,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 849.284,00 kn i imaju udjel 17,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.197.075,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.495.837,00 | 15.210.410,00 | 112,7 |
| 2. | Financijska imovina | 1.564.930,00 | 1.986.665,00 | 126,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 505.896,00 | 745.905,00 | 147,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 853.215,00 | 1.034.941,00 | 121,3 |
| 2.3. | Udjeli u glavnici | 205.819,00 | 205.819,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 15.060.767,00 | 17.197.075,00 | 114,2 |
| 3. | Vlastiti izvori | 15.060.767,00 | 17.197.075,00 | 114,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 15.060.767,00 | 17.197.075,00 | 114,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 123.000,00 kn, građevinskih objekata 14.055.575,00 kn, opreme 140.462,00 kn, prijevoznih sredstava 56.155,00 kn, računala 20.674,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 814.544,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 745.905,00 kn, udjela u glavnici 205.819,00 kn, te od potraživanja za prihode poslovanja 1.034.941,00 kn.

Obveze nisu iskazane.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KONJŠČINA

Krapina, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/17

Urbroj: 613-04-10-9

Krapina, 17. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KONJŠČINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Konjščina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 17. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina Konjščina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko zagorske županije. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 4 074 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika i jednog proračunskog korisnika u kojem radi deset zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mirko Krznar.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.523.549,00 kn. a ostvareni su u iznosu 8.489.884,00 kn , što je za 3.033.665,00 kn ili 26,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 831.685,00 kn ili 8,9%. U ostvarenim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.475.017,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, za 1.217.778,00 kn ili 38,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.973.533,00 | 8.425.215,00 | 84,5 | 99,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.344.050,00 | 5.157.609,00 | 96,5 | 60,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.029.050,00 | 4.894.421,00 | 97,3 | 57,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 120.000,00 | 94.794,00 | 79,0 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 195.000,00 | 168.394,00 | 86,3 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 3.135.900,00 | 1.918.122,00 | 61,2 | 22,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 69.300,00 | 66.580,00 | 96,1 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.066.600,00 | 1.851.542,00 | 61,6 | 21,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 424.053,00 | 413.495,00 | 97,5 | 4,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 11.100,00 | 9.774,00 | 88,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 412.953,00 | 403.721,00 | 97,8 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 887.530,00 | 800.656,00 | 90,2 | 9,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 69.000,00 | 69.316,00 | 100,5 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 521.000,00 | 457.035,00 | 87,7 | 5,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 297.530,00 | 274.305,00 | 92,2 | 3,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 182.000,00 | 135.333,00 | 74,4 | 1,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 75.000,00 | 64.669,00 | 86,2 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 75.000,00 | 64.669,00 | 86,2 | 0,8 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 1.475.016,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 11.523.549,00 | 8.489.884,00 | 84,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.894.421,00 kn ili 57,6%, pomoći u iznosu 1.918.122,00 kn ili 22,6%, komunalna naknada i komunalni doprinos u iznosu 457.035,00 kn ili 5,4% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 1.220.306,00 kn ili 14,4%. Uvedeni su svi općinski porezi. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.580.363,06 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,4%, a utrošeni su za zakonom propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.664.474,00 | 4.612.943,00 | 98,9 | 39,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.603.065,00 | 1.602.216,00 | 99,9 | 13,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.950.131,00 | 1.906.671,00 | 97,8 | 16,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 9.165,00 | 7.599,00 | 82,9 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 590.900,00 | 573.143,00 | 97,0 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 920.070,00 | 912.851,00 | 99,2 | 7,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 429.996,00 | 413.078,00 | 96,1 | 3,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 41.910,00 | 38.175,00 | 91,1 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 78.475,00 | 76.392,00 | 97,3 | 0,6 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 213.779,00 | 205.942,00 | 96,3 | 1,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 303.820,00 | 301.519,00 | 99,2 | 2,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 473.294,00 | 482.028,00 | 101,8 | 4,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 426.802,00 | 438.073,00 | 102,6 | 3,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 24.492,00 | 24.492,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 22.000,00 | 19.463,00 | 88,5 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.634.075,00 | 6.945.943,00 | 104,7 | 58,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 29.133,00 | 29.133,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.604.942,00 | 6.916.810,00 | 104,7 | 58,7 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljnih zajmova | 225.000,00 | 230.078,00 | 102,3 | 2,0 |
| | Ukupno | 11.523.549,00 | 11.788.964,00 | 102,3 | 100,00 |
| | Manjak prihoda | | 3.299.080,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 11.523.549,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.778.964,00 kn, što je za 255.415,00 kn ili 2,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 3.299.080,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.475.017,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.824.063,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.945.943,00 kn ili 58,9%, materijalne rashode 1.906.671,00 kn ili 16,2% i rashode za zaposlene 1.602.216,00 kn ili 13,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.334.134,00 kn i imaju udjel 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su planirani u iznosu 7.107.369,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.427.971,00 kn, što je za 320.602,00 kn ili 4,5% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 57.200.016,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 29.498.577,00 | 35.602.451,00 | 120,7 |
| 2. | Financijska imovina | 23.612.855,00 | 21.597.565,00 | 91,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.855.064,00 | 104.349,00 | 5,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.678.439,00 | 3.666.104,00 | 99,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 114.514,00 | 114.514,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 17.901.383,00 | 17.633.380,00 | 98,5 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 63.455,00 | 79.218,00 | 124,8 |
| Ukupno imovina | | 53.111.432,00 | 57.200.016,00 | 107,7 |
| 3. | Obveze | 705.732,00 | 1.998.537,00 | 283,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 52.405.700,00 | 55.201.479,00 | 105,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 53.111.432,00 | 57.200.016,00 | 107,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.672.619,00 kn, građevinskih objekata 13.484.696,00 kn, opreme 28.997,00 kn, prijevoznih sredstava 35.719,00 kn, računalnih programa i druge nematerijalne imovine 637.407,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 16.743.013,00 kn (izgradnja cesta 597.592,00 kn, vodovoda 4.156.183,00 kn, nogostupa i kanalizacije 1.235.804,00 kn i kolektora 10.753.433,00).

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 104.349,00 kn, danih zajmova 114.514,00 kn, vrijednosnih papira 161.880,00 kn, dionica i udjela u glavnici 17.471.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.842.271,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.816.927,00 kn, drugih potraživanja 6.906,00 kn i rashoda budućeg razdoblja 79.218,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 229.902,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.698.635,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje planiranih sredstava programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te poduzimanje mjera za završetak radova na izgradnji nerazvrstanih cesta.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Poduzimanje mjera za završetak radova na izgradnji nerazvrstanih cesta.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema pisanom očitovanju Općine načelnik poduzima niz aktivnosti s ciljem provedbe zakona i uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća iz djelokruga tijela Općine.

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

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.523.549,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.489.884,00 kn, što je za 3.033.665,00 kn ili 26,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz 2008. u iznosu 1.475.017,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 3.666.104,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 1.651.939,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 2.014.166,00 kn (potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.743.137,00 kn i potraživanja od poslovnih prihoda u iznosu 271.028,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 12.335,00 kn ili 0,3%. Analitička evidencija potraživanja ne omogućava utvrđivanje starosne strukture potraživanja. Dospjela potraživanja u iznosu 1.651.939,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 458.638,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 271.161,00 kn, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 175.908,00 kn, grobne naknade 99.780,00 kn, porez na nekoristene poduzetničke nekretnine 93.085,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 73.790,00 kn, naknade za komunalne priključke 71.271,00 kn, porez na potrošnju 57.660,00 kn, porez na kuće za odmor 51.856,00 kn, od pravne osobe u stečaju 46.957,00 kn, naknade za korištenje javnih površina 45.470,00 kn, naknade za zakup poslovnog prostora 44.392,00 kn, zatezne kamate 39.416,00 kn, druge općinske poreze 38.098,00 kn, najam stanova 26.630,00 kn, za koncesije 19.642,00 kn, komunalni doprinos 14.155,00 kn, porez na reklamu 10.639,00 kn, troškove sudskog postupka 4.415,00 kn, povrat troškova od županije 3.856,00 kn, bolovanje preko 42 dana 3.837,00 kn, te elektroprivrednu rentu 1.282,00 kn. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku, poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 48.491,00 kn, te je naplaćeno 18.430,00 kn. Za sva druga potraživanja u iznosu 463.233,00 kn, upućene su opomene obveznicima, a naplaćeno je 92.892,00 kn. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 1.151.472,00 kn nisu poduzete propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Odluku o općinskim porezima uskladiti s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda, te izmjene odluke o općinskim porezima.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.523.549,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.778.964,00 kn, što je za 255.415,00 kn ili 2,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 3.299.080,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.475.017,00 kn.

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.824.063,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su planirani u iznosu 7.107.369,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.427.971,00 kn, što je za 320.602,00 kn ili 4,5% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojim je propisano da se uravnoteženje proračuna provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.092.468,67 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 319.945,84 kn, zimsko održavanje cesta 22.629,84 kn, održavanje groblja 139.496,06 kn i održavanje javne rasvjete 413.664,84 kn (održavanje 120.872,53 kn i električna energija 292.792,31 kn). Općinska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Ugovori za poslove tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta zaključeni s pravnom i četiri fizičke osobe ne sadrže točan opseg poslova, ukupnu vrijednost radova i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je određeno da izvršno tijelo zaključuje ugovor koji obvezatno sadrži djelatnosti za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, dimnjačarskih poslova, te auto taksi prijevoza obavljaju koncesionari i plaćaju naknade, bez zaključenih ugovora o koncesiji. Tijekom 2009., Općina je provela natječaj za dodjelu koncesija, a ugovore za dodjelu koncesije nije zaključila do konca ožujka 2010., što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je određeno da ugovor o koncesiji s odabranim podnositeljem ponude sklapa izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju odluka o koncesiji. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.140.200,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i način obavljanja pojedinih komunalnih poslova. Za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika, dimnjačarskih poslova, te auto taksi prijevoza zaključiti ugovore o dodijeli koncesija u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom održavanja komunalne infrastrukture osim opisa pojedinih komunalnih poslova tekućeg održavanja i visine potrebnih sredstava za financiranje programa, utvrditi i opseg poslova održavanja.

Kod zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s izvoditeljima tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, ugovoriti sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja prijedloga mjera za pokriće manjka proračunskih prihoda, izvršavanja rashoda iznad plana, te donošenje općinske odluke kojom treba odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Uz očitovanje priložila je ugovore o davanju koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih usluga, te prijevoza pokojnika, koje je zaključila u travnju 2010. Za auto taksi prijevoz obrazložila je da je zbog izmjena zakonskih propisa koje reguliraju to područje, u 2010., u pripremi donošenja odluke za obavljanje spomenute djelatnosti.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Općina je donijela plan nabave za 2009. i vodila je evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Planirane su javne nabave u vrijednosti 8.692.043,00 kn. U 2009. proveden je jedan postupak javne nabave (male vrijednosti 69.750,00 kn). Po navedenom ugovoru izvršeni su rashodi u iznosu 45.609,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 6.945.943,00 kn. Odnose se na izgradnju nogostupa i kanalizacije 2.099.770,74 kn, izgradnju kolektora 2.079.650,81 kn, vodovoda 1.929.043,83 kn, asfaltiranje cesta 337.164,69 kn, javne rasvjete 277.255,38 kn, projektnu dokumentaciju 150.689,42 kn, priključak na električnu mrežu 22.914,90 kn, kupnju zemljišta 29.132,80 kn i nabavu opreme 20.320,00 kn.

Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture (nogostup i kanalizacija, kolektor, vodovod i asfaltiranje nerazvrstanih cesta) su planirana proračunom i programima u razdoblju od 2008. do 2012. u ukupnom iznosu 17.512.885,00 kn (u 2008. u iznosu 2.081.350,00 kn, 2009. u iznosu 6.037.901,00 kn, 2010. u iznosu 3.341.163,00 kn, 2011. u iznosu 3.000.000,00 kn i 2012. u iznosu 3.052.471,00 kn). Ugovore o građenju Općina je zaključila tijekom 2008. u ukupnoj vrijednosti 18.403.217,00 kn (nogostup i kanalizacija 4.081.983,00 kn, kolektor 3.568.468,00 kn, vodovod 6.278.749,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 4.474.017,00 kn), po provedena četiri otvorena postupka javne nabave. Postupke nabave za radove na izgradnji nogostupa i kanalizacije (4.081.983,00 kn), vodovoda (6.278.749,00 kn) i asfaltiranja nerazvrstanih cesta (4.474.017,00 kn) započela je, a nije u cijelosti planirala sredstva za financiranje investicija (ugovorena vrijednost za radove na izgradnji nogostupa i kanalizacije veća je od planirane za 912.633,00 kn, za izgradnju vodovodne mreže za 369.043,00 kn i za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta za 90.153,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojima je određeno da javni naručitelj može započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Ugovoreni radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije, kolektora i asfaltiranju nerazvrstanih cesta nisu završeni u ugovorenim rokovima, te su zaključivani dodaci ugovorima za produženje roka zbog nedostatka financijskih sredstava i izmjenjenih uvjeta gradnje. Za nastavak i završetak radova nisu u cijelosti osigurani izvori financiranja.

Do konca 2009. radovi su obračunani u iznosu 7.669.113,00 kn (nogostup i kanalizacija 2.674.855,00 kn, kolektor 2.784.966,00 kn, vodovod 1.929.044,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 280.248,00 kn) ili 41,2% od ugovorenog iznosa. Plaćeno je 5.990.480,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 1.678.633,00 kn. Stručni nadzor obavila je ovlaštena osoba.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nastavak radova na izgradnji komunalne infrastrukture osigurati izvore financiranja.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. U vezi osiguravanja sredstava za nastavak radova obrazložila je da je za 2010. zaključila ugovor o sufinanciranju projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina s državnim društvom za vode u iznosu 1.000.000,00 kn (društvo financira 800.000,00 kn, a Općina 200.000,00 kn). Osim ugovora o sufinanciranju uz očitovanje priložila je dokumentirani zahtjev spomenutom društvu iz travnja 2010., za sredstva u iznosu 570.825,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nije sastavljen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.663.196,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 48.491,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate, a naplaćeno je 18.430,00 kn, dok je putem opomena naplaćeno 92.892,00 kn. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 1.151.472,00 kn ili 69,2% dospjelih potraživanja, nisu poduzete sve propisane mjere naplate. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. kojom su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 3.299.080,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.475.017,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.824.063,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Pojedini rashodi (drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine) izvršeni su iznad plana za 320.602,00 kn ili 4,5%. Općinska odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, dimnjačarskih poslova, te auto taksi prijevoza obavljaju koncesionari i plaćaju naknade, bez zaključenih ugovora o koncesiji. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je određeno da ugovor o koncesiji s odabranim podnositeljem ponude sklapa izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju odluka o koncesiji. Za obavljanje komunalnih poslova tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, zaključeni su s izvoditeljima pisani ugovori koji ne sadrže točan opseg poslova, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja, iznos (visinu) proračunskih sredstava za financiranje programa, a ne sadrži opseg poslova održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).

- Za izgradnju komunalne infrastrukture ugovoreni su radovi u vrijednosti 18.403.217,00 kn čija je izgradnja planirana u razdoblju od 2009. do 2012. Postupke nabave za radove na izgradnji nogostupa i kanalizacije (4.081.983,00 kn), vodovoda (6.278.749,00 kn) i asfaltiranja nerazvrstanih cesta (4.474.017,00 kn) Općina je započela, a nije u cijelosti planirala sredstva za financiranje investicija (ugovorena vrijednost za radove na izgradnji nogostupa i kanalizacije veća je od planirane za 912.633,00 kn, za izgradnju vodovodne mreže za 369.043,00 kn i za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta za 90.153,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojima je određeno da javni naručitelj može započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Ugovoreni radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije, kolektora i asfaltiranju nerazvrstanih cesta nisu završeni u ugovorenim rokovima, te su zaključivani dodaci ugovorima za produženje roka zbog nedostatka financijskih sredstava i izmjenjenih uvjeta gradnje. Za nastavak i završetak radova nisu u cijelosti osigurani izvori financiranja (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 4 074 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Općine koji ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.489.884,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.788.964,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.299.080,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.475.017,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.824.063,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.894.421,00 kn s udjelom 57,6%, pomoći 1.918.122,00 kn ili 22,6%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa 457.035,00 kn ili 5,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.580.363,00 kn i čine 30,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.663.196,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 458.638,00 kn ili 27,6% dospjelih potraživanja, porez na tvrtku 271.161,00 kn ili 16,3%, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta 175.908,00 kn ili 10,6% i grobne naknade 99.780,00 kn ili 6,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 1.151.473,00 kn ili 69,2% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 114.515,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i pozajmice građanima i pravnim osobama za rekonstrukciju kotlovnice. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.945.943,00 kn ili 58,9%, materijalne rashode 1.906.671,00 kn ili 16,2%, te rashode za zaposlene 1.602.216,00 kn ili 13,6%. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je započela postupke nabave za radove na izgradnji komunalne infrastrukture, a nije u cijelosti planirala sredstva za financiranje investicija. Ugovoreni radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije, kolektora i asfaltiranju nerazvrstanih cesta nisu završeni u ugovorenim rokovima, te su zaključivani dodaci ugovorima za produženje roka zbog nedostatka financijskih sredstava i izmjenjenih uvjeta gradnje. Za nastavak i završetak radova nisu u cijelosti osigurani izvori financiranja. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-8

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KRALJEVEC NA SUTLI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kraljevec na Sutli (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 12. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.818.304,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.383.439,00 kn, što je za 434.865,00 kn ili 7,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 359.754,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.458.550,00 | 5.383.439,00 | 98,6 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.547.000,00 | 3.386.102,00 | 95,5 | 62,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.417.000,00 | 3.280.834,00 | 96,0 | 60,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 33.147,00 | 82,9 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 90.000,00 | 72.121,00 | 80,1 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.567.050,00 | 1.673.676,00 | 106,8 | 31,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.047.050,00 | 1.209.006,00 | 115,5 | 22,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 520.000,00 | 464.670,00 | 89,4 | 8,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 101.900,00 | 100.018,00 | 98,2 | 1,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 20.600,00 | 20.516,00 | 99,6 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 81.300,00 | 79.502,00 | 97,8 | 1,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 200.500,00 | 185.248,00 | 92,4 | 3,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 100,00 | 61,00 | 61,0 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 184.000,00 | 170.488,00 | 92,7 | 3,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 16.400,00 | 14.699,00 | 89,6 | 0,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 42.100,00 | 38.395,00 | 91,2 | 0,7 |
| 2. | Višak prihoda | 359.754,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 5.818.304,00 | 5.383.439,00 | 92,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.386.102,00 kn ili 62,8% i pomoći 1.673.676,00 kn ili 31,1%, u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 323.661,00 kn ili 6,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.536.304,00 | 4.031.263,00 | 88,9 | 84,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 423.000,00 | 400.517,00 | 94,7 | 8,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.065.000,00 | 1.736.234,00 | 84,1 | 36,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 47.000,00 | 36.032,00 | 76,7 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 265.000,00 | 268.257,00 | 101,2 | 5,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.581.000,00 | 1.297.423,00 | 82,1 | 27,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 172.000,00 | 134.522,00 | 78,2 | 2,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 326.250,00 | 312.887,00 | 95,9 | 6,5 |
| 1.4. | Subvencije | 141.000,00 | 130.396,00 | 92,5 | 2,7 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 627.300,00 | 566.838,00 | 90,4 | 11,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 389.000,00 | 343.181,00 | 88,2 | 7,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 564.754,00 | 541.210,00 | 95,8 | 11,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 551.000,00 | 529.756,00 | 96,1 | 11,1 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 1.754,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 12.000,00 | 11.454,00 | 95,5 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.191.000,00 | 670.417,00 | 56,3 | 14,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 110.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 361.000,00 | 316.169,00 | 87,6 | 6,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 720.000,00 | 354.248,00 | 49,2 | 7,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 91.000,00 | 91.020,00 | 100,0 | 1,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 91.000,00 | 91.020,00 | 100,0 | 1,9 |
| | Ukupno | 5.818.304,00 | 4.792.700,00 | 82,4 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 590.739,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.818.304,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.792.700,00 kn, što je za 1.025.604,00 kn ili 17,6% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 590.739,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 359.754,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 950.493,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.736.234,00 kn ili 36,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 670.417,00 kn ili 14,0%, te na tekuće pomoći 566.838,00 kn ili 11,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.819.211,00 kn i imaju udjel 38,0%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju u iznosu 3.257,00 kn ili 1,2% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.341.644,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.084.479,00 | 7.250.931,00 | 102,3 |
| 2. | Financijska imovina | 3.632.695,00 | 4.090.713,00 | 112,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 641.307,00 | 1.107.858,00 | 172,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 222.122,00 | 213.589,00 | 96,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 67.275,00 | 67.275,00 | 100,0 |
| 2.4. | Udjeli u glavnici | 2.701.991,00 | 2.701.991,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 10.717.174,00 | 11.341.644,00 | 105,8 |
| 3. | Obveze | 668.539,00 | 449.450,00 | 67,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.048.635,00 | 10.892.194,00 | 108,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.717.174,00 | 11.341.644,00 | 105,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 341.248,00 kn, građevinskih objekata (poslovni objekti, ceste i drugi građevinski objekti) 5.597.237,00 kn, opreme 72.944,00 kn, višegodišnjih nasada i osnovnog stada 307.150,00 kn nematerijalne proizvedene imovine 176.201,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 756.151,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 1.107.858,00 kn, danih zajmova 67.275,00 kn, udjela u glavnici 2.701.991,00 kn, te od potraživanja za prihode poslovanja 213.589,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 153.934,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 4.226,00 kn i obveze za primljene zajmove 291.290,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KRAPINSKE TOPLICE

Krapina, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/19

Urbroj: 613-04-10-10

Krapina, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRAPINSKE TOPLICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Krapinske Toplice (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 8. srpnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je općina Krapinske Toplice kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Općine je 17 naselja u kojima je osnovano 18 mjesnih odbora i ima ukupno 5 820 stanovnika. Sjedište Općine je u Krapinskim Toplicama, ulici Antuna Mihanovića 3. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima 11 zaposlenih i dva proračunska korisnika kod kojih je 12 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vladimir Huzak.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 13.620.976,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.296.510,00 kn, što je za 1.324.466,00 kn ili 9,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 133.900,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu (12.335.372,00 kn) ostvareni su u manjem iznosu za 38.862,00 kn ili 0,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.440.476,00 | 12.251.186,00 | 91,2 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.726.500,00 | 10.075.778,00 | 93,9 | 82,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 9.800.000,00 | 9.157.266,00 | 93,4 | 74,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 535.000,00 | 579.859,00 | 108,4 | 4,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 391.500,00 | 338.653,00 | 86,5 | 2,8 |
| 1.2. | Pomoći | 610.000,00 | 574.663,00 | 94,2 | 4,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 50.000,00 | 38.000,00 | 76,00 | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 560.000,00 | 536.663,00 | 95,8 | 4,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 188.000,00 | 178.574,00 | 95,0 | 1,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 123.000,00 | 113.758,00 | 92,5 | 0,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 65.000,00 | 64.816,00 | 99,7 | 0,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.709.000,00 | 1.211.445,00 | 70,9 | 9,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 91.000,00 | 35.452,00 | 38,9 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.585.000,00 | 1.160.688,00 | 73,2 | 9,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 33.000,00 | 15.305,00 | 46,4 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 206.976,00 | 210.726,00 | 101,8 | 1,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 46.600,00 | 45.324,00 | 97,3 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 39.600,00 | 39.520,00 | 99,8 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 7.000,00 | 5.804,00 | 82,9 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 133.900,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.620.976,00 | 12.296.510,00 | 90,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.157.266,00 kn ili 74,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.160.688,00 kn ili 9,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.978.556,00 kn ili 16,1%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina, komunalni doprinosi, sufinanciranja građana za izgradnju vodovodne mreže, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.078.391,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 16,9%. Sredstva su utrošena za zakonom propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.956.000,00 | 9.503.033,00 | 95,5 | 79,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.224.400,00 | 2.222.558,00 | 99,9 | 18,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.090.300,00 | 3.915.365,00 | 95,7 | 32,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 77.300,00 | 75.203,00 | 97,3 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 829.000,00 | 780.675,00 | 94,2 | 6,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.678.800,00 | 2.597.429,00 | 97,0 | 21,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 505.200,00 | 462.058,00 | 91,5 | 3,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 224.000,00 | 212.723,00 | 95,0 | 1,8 |
| 1.4. | Subvencije | 68.000,00 | 63.521,00 | 93,4 | 0,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 600.000,00 | 570.455,00 | 95,1 | 4,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.749.300,00 | 2.518.411,00 | 91,6 | 21,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.289.100,00 | 1.255.120,00 | 97,4 | 10,5 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 73.200,00 | 73.102,00 | 99,9 | 0,6 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 35.000,00 | 34.286,00 | 98,0 | 0,3 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 1.352.000,00 | 1.155.903,00 | 85,5 | 9,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.270.976,00 | 2.109.941,00 | 64,5 | 17,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 7.976,00 | 7.416,00 | 93,0 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.263.000,00 | 2.102.525,00 | 64,4 | 17,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 394.000,00 | 393.352,00 | 99,8 | 3,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 394.000,00 | 393.352,00 | 99,8 | 3,3 |
| Ukupno | | 13.620.976,00 | 12.006.326,00 | 88,2 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 290.184,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.620.976,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.006.326,00 kn, što je za 1.614.650,00 kn ili 11,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 290.184,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 145.095,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 435.279,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.915.365,00 kn ili 32,6%, druge rashode poslovanja 2.518.411,00 kn ili 21,0% i rashode za zaposlene 2.222.558,00 kn ili 18,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.349.992,00 kn i imaju udjel 27,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na građevinske objekte 1.860.499,00 kn, postrojenja i opremu 89.388,00 kn, knjige 14.904,00 kn, računalni programi 137.734,00 kn i zemljište 7.416,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.342.865,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 32.246.263,00 | 33.024.984,00 | 102,4 |
| 2. | Financijska imovina | 7.171.516,00 | 5.317.881,00 | 74,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.136.649,00 | 262.122,00 | 6,3 |
| 2.2. | Depoziti | 0,00 | 1.700.000,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.014.880,00 | 2.335.772,00 | 115,9 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.787,00 | 1.787,00 | 100,0 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 1.018.200,00 | 1.018.200,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 39.417.779,00 | 38.342.865,00 | 97,3 |
| 3. | Obveze | 5.573.177,00 | 2.621.237,00 | 47,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 33.844.602,00 | 35.721.628,00 | 105,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 39.417.779,00 | 38.342.865,00 | 97,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 2.534.537,00 kn, građevinskih objekata 28.791.084,00 kn, postrojenja i opreme 936.869,00 kn, prijevoznih sredstava 63.476,00 kn, računalnih programa 59.780,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 315.135,00 kn (projektna dokumentacija za vodovod, javnu rasvjetu i urbanistički planovi) i građevinskih objekata u pripremi 324.103,00 kn (dječji vrtić 321.663,00 kn i projektna dokumentacija 2.440,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 262.122,00 kn, depozite 1.700.000,00 kn (deponirana sredstva od prodaje plinovoda), potraživanja za prihode poslovanja 2.335.772,00 kn, dane zajmove 1.787,00 kn, te udjele u glavnici 1.018.200,00 kn.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 389.461,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.137.382,00 kn i obveza za primljene zajmove 1.094.394,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, utrošiti prihode za koje je zakonom određena namjena na propisani način, radove na održavanju zelenih površina povjeriti izvoditelju u skladu sa zakonskim odredbama, sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i planom nabave uskladiti sa planiranim sredstvima u proračunu, donijeti program javnih potreba u kulturi, nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu sa zakonskim odredbama, te urediti imovinsko – pravne odnose sa županijskim trgovačkim društvom za distribuciju vode za izgrađeni vodoopskrbni sustav.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojima nalozima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Isplata naknada i jubilarnih nagrada obavljena je u skladu s zakonskim odredbama.
- Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, zelenih površina i groblja obavljena je u skladu s zakonskim odredbama.
- Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu utrošeni su na propisan način.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i plan nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.
- Program javnih potreba u kulturi je donesen.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Obavljanje nabave roba, radova i usluga u skladu s zakonskim odredbama.
- Uređenje imovinsko – pravnih odnosa sa županijskim društvom za distribuciju vode za izgrađeni vodoopskrbni sustav.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 13.620.976,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.296.510,00 kn, što je za 1.324.466,00 kn ili 9,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 133.900,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 2.335.772,00 kn, te su za 331.999,00 kn ili 16,6% veća u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 1.154.057,00 kn ili 49,4% ukupnih potraživanja i na nedospjela potraživanja 1.181.715,00 kn (za dane koncesije 21.773,00 kn i od građana za sufinanciranje izgradnje kanalizacije 188.150,00 kn, vodovoda 833.903,00 kn i komunalnog doprinosa 137.889,00 kn).

Dospjela potraživanja u iznosu 1.154.056,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze 512.317,00 kn, komunalnu naknadu 275.345,00 kn, komunalni doprinos 99.517,00 kn, naknade za grobna mjesta 166.642,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 30.038,00 kn, druga potraživanja 29.697,00 kn, prihode po posebnim ugovorima 24.000,00 kn, te povrat studentske stipendije 16.500,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda, dužnicima su upućivane opomene, dogovarano je plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.051.733,00 kn dužnicima su poslani opomene, a naplaćeno je 127.845,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 85.823,00 kn donesena su rješenja o ovrsi, a naplaćeno je 41.205,00 kn. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 16.500,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.068.233,00 kn ili 45,7% svih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.620.976,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.006.326,00 kn, što je za 1.614.650,00 kn ili 11,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 290.184,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 145.095,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 435.279,00 kn.

Unutar drugih rashoda poslovanja evidentirane su kapitalne pomoći u iznosu 803.903,00 kn (županijskom društvu za distribuciju vode u kojem Općina nema osnivački udjel 654.683,00 kn za izgradnju vodoopskrbne mreže, te komunalnom društvu u kojem Općina ima suvlasnički udjel u iznosu 149.220,00 kn za nastavak izgradnje kanalizacije). Za izgradnju vodovodne mreže županijskom društvu za distribuciju vode prenijeta su sredstva u iznosu 654.683,00 kn. Prema građevinskoj dozvoli iz rujna 1999. investitor izgradnje vodoopskrbne mreže je Općina.

Radove i investitorska prava Općina je prenijela županijskom društvu za distribuciju vode (ugovor i četiri dodatka ugovoru o ustupanju investitorskih prava i financiranju objekata na vodoopskrbnom sustavu iz lipnja i rujna 2006., listopada i studenoga 2007., te prosinca 2008). Postupke javne nabave provelo je spomenuto županijsko društvo, koje je ugovorilo radove u vrijednosti 7.188.216,00 kn. Predviđeni izvori financiranja su sredstva državnog društva za vode 3.800.346,00 kn, te sredstva Općine 3.387.870,00 kn (sredstva proračuna Općine 2.887.870,00 kn i sredstva Fonda za regionalni razvoj 500.000,00 kn). Ugovorom je određeno da se po završetku radova, izgrađena vodoopskrbna mreža iskazuje u poslovnim knjigama županijskog društva za distribuciju vode kao njegova imovina. Do konca 2009. radovi su završeni, obračunani, plaćeni i financirani u ugovorenim iznosima. U razdoblju od 2006. do 2009. županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode preneseno je za izgradnju vodovodne mreže ukupno 3.387.870,00 kn. Izgradnja vodovodne mreže evidentirana je u poslovnim knjigama spomenutog društva. Kroz navedeno razdoblje Općina nije s društvom uredila imovinsko - pravne odnose za izvršena ulaganja koja je financirala sredstvima proračuna.

Za izgradnju kolektora za odvodnju komunalnom društvu prenijeta su sredstva u iznosu 149.220,00 kn. U svibnju 2005. Općina je kao investitor, komunalnom društvu povjerila vođenje aktivnosti na izgradnji kolektora. Komunalno društvo provelo je postupak javne nabave, te ugovorilo radove s izvoditeljem. Ugovorom i dodatkom ugovoru o financiranju izgradnje iz veljače i svibnja 2009., koji je zaključen s komunalnim društvom, određena je vrijednost radova u iznosu 350.000,00 kn. Financiranje radova određeno je sredstvima državnog društva za vode u iznosu 200.000,00 kn, dok sredstva u iznosu 150.000,00 kn osigurava Općina. Radovi su završeni, obračunani i plaćeni u iznosu 149.220,00 kn, a financirani su sredstvima državnog društva za vode u iznosu 198.937,00 kn, te sredstvima Općine 149.220,00 kn. Po završetku radova i dobivanju uporabne dozvole, komunalno društvo preuzima objekt u svoje vlasništvo i evidentira ga u poslovnim knjigama kao svoju imovinu. Za uložena sredstva Općina stječe vlasnička prava u komunalnom društvu, što nije obavljeno do konca 2009. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu preneseno je za izgradnju kolektora ukupno 3.656.529,00 kn. Izgradnja kolektora nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, a nema ni saznanja da li je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, zbog čega nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pravni status vodnih građevina, kao i građevina komunalne odvodnje utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne ili komunalne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

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

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uređivanja imovinsko - pravnih odnosa za ulaganja u komunalne objekte vodoopskrbe i odvodnje sa županijskim društvom za distribuciju vode i komunalnim društvom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nije sastavljen, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.154.056,00 kn ili 49,4% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.068.233,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Općina je za izgradnju vodovodne mreže županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, u kojem nema vlasničke udjele, u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela 3.387.870,00 kn, a komunalnom društvu u kojem ima suvlasničke udjele, za izgradnju kolektora 3.656.529,00 kn, što ukupno iznosi 7.044.399,00 kn. Izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama spomenutog društva. Kolektor za pročišćavanje otpadnih voda nije evidentiran u poslovnim knjigama Općine, a nema ni saznanja da li je evidentiran u poslovnim knjigama komunalnog društva, zbog čega općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Za izgrađenu komunalnu infrastrukturu, koja je financirana sredstvima Općine, nije sa spomenutim društvima uredila imovinsko - pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 5 820 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, u kojem je zaposleno 11 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.296.510,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.006.326,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 290.184,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 145.095,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 435.279,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.157.266,00 kn ili 74,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.160.688,00 kn ili 9,4%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.078.391,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 16,9%. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.125.849,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za sufinanciranje građana za izgradnju vodovoda, općinske poreze, komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 1.858.972,00 kn ili 87,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.040.026,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 1.787,00 kn, a odnosi se na povratna udružena sredstva dana Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 1.094.394,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod županijskog društva za distribuciju vode za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Općina nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.915.365,00 kn ili 32,6%, druge rashode poslovanja 2.518.411,00 kn ili 21,0% i rashode za zaposlene 2.222.558,00 kn ili 18,5%. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu sa zakonskim odredbama. Općina je za izgradnju vodovodne mreže županijskom društvu za distribuciju vode u kojem nema vlasničke udjele, u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela 3.387.870,00 kn, a komunalnom društvu u kojem ima suvlasničke udjele za izgradnju kolektora 3.656.529,00 kn ili ukupno 7.044.399,00 kn. Postupke javne nabave za izbor izvoditelja radova provela su oba društva. Za izgrađenu komunalnu infrastrukturu (vodovodnu mrežu koja je evidentirana u poslovnim knjigama županijskog društva za distribuciju vode, te kolektor za odvodnju koji nije evidentiran u poslovnim knjigama Općine, niti Općina ima saznanja da li je evidentiran u poslovnim knjigama društva), nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Općina raspolaže. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-9

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KUMROVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kumrovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 12. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.908.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.361.458,00 kn, što je za 1.546.642,00 kn ili 31,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 883.642,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.010.458,00 | 3.350.652,00 | 83,5 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.070.000,00 | 1.744.536,00 | 84,3 | 52,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.600.000,00 | 1.648.942,00 | 103,1 | 49,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 300.000,00 | 25.461,00 | 8,5 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 170.000,00 | 70.133,00 | 41,3 | 2,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.355.000,00 | 1.075.567,00 | 79,4 | 32,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 295.000,00 | 291.127,00 | 98,7 | 8,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.060.000,00 | 784.440,00 | 74,0 | 23,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 34.000,00 | 31.096,00 | 91,5 | 0,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 5.260,00 | 75,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 27.000,00 | 25.836,00 | 95,7 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 551.458,00 | 499.453,00 | 90,6 | 14,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 30.000,00 | 14.517,00 | 48,4 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 516.000,00 | 484.737,00 | 93,9 | 14,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 5.458,00 | 199,00 | 3,7 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 14.000,00 | 10.806,00 | 77,2 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 9.000,00 | 5.806,00 | 64,5 | 0,1 |
| 2. | Višak prihoda | 883.642,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.908.100,00 | 3.361.458,00 | 68,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.744.536,00 kn ili 52,0%, pomoći 1.075.567,00 kn ili 32,0%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 499.453,00 kn ili 14,8% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 41.902,00 kn ili 1,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.233.100,00 | 2.998.194,00 | 92,7 | 65,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 746.900,00 | 702.389,00 | 94,0 | 15,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.687.200,00 | 1.595.630,00 | 94,6 | 34,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 43.000,00 | 38.013,00 | 88,4 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 315.700,00 | 268.720,00 | 85,1 | 5,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.079.500,00 | 1.039.658,00 | 96,3 | 22,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 249.000,00 | 249.239,00 | 100,1 | 5,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 35.000,00 | 27.749,00 | 79,3 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 80.000,00 | 63.940,00 | 79,9 | 1,4 |
| 1.5. | Pomoći | 204.500,00 | 214.379,00 | 104,8 | 4,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 71.500,00 | 81.618,00 | 114,2 | 1,8 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 133.000,00 | 132.761,00 | 99,8 | 2,9 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 177.500,00 | 170.445,00 | 96,0 | 3,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 302.000,00 | 223.662,00 | 74,1 | 4,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 277.000,00 | 199.328,00 | 72,0 | 4,4 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 25.000,00 | 24.334,00 | 97,3 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.600.000,00 | 1.501.672,00 | 93,9 | 32,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.600.000,00 | 1.501.672,00 | 93,9 | 32,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 75.000,00 | 74.336,00 | 99,1 | 1,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 75.000,00 | 74.336,00 | 99,1 | 1,6 |
| Ukupno | | 4.908.100,00 | 4.574.202,00 | 93,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.212.744,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.908.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.574.202,00 kn, što je za 333.898,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.212.744,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 883.642,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 329.102,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.595.630,00 kn ili 34,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.501.672,00 kn ili 32,8%, te na rashode za zaposlene 702.389,00 kn ili 15,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 774.511,00 kn i imaju udjel 16,9%. Neznatno iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja i tekuće pomoći u iznosu 10.357,00 kn ili 3,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.501.312,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.781.747,00 | 11.219.305,00 | 114,7 |
| 2. | Financijska imovina | 4.558.378,00 | 3.282.007,00 | 72,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.314.268,00 | 99.499,00 | 7,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 321.657,00 | 260.055,00 | 80,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 41.962,00 | 41.962,00 | 100,0 |
| 2.4. | Udjeli u glavnici | 2.880.491,00 | 2.880.491,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 14.340.125,00 | 14.501.312,00 | 101,1 |
| 3. | Obveze | 754.063,00 | 658.651,00 | 87,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.586.062,00 | 13.842.661,00 | 101,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 14.340.125,00 | 14.501.312,00 | 101,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 388.364,00 kn, građevinskih objekata (poslovni i drugi građevinski objekti) 2.177.592,00 kn, opreme 20.722,00 kn, prijevoznih sredstava 45.000,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 8.587.627,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 99.499,00 kn, danih zajmova 41.962,00 kn, udjela u glavnici 2.880.491,00 kn, te od potraživanja 260.055,00 kn (za prihode poslovanja 238.570,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 21.485,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 148.932,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 265.774,00 kn i obveze za primljene zajmove 243.945,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-10

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOBOR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lobor (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.549.662,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.866.269,00 kn, što je za 3.683.393,00 kn ili 31,9% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.973.196,00 kn ili 47,9% manje od plana, stoga se nalaže prihode proračuna realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.545.622,00 | 7.863.921,00 | 68,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.438.972,00 | 3.910.058,00 | 88,1 | 49,7 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 4.263.972,00 | 3.810.744,00 | 89,4 | 48,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 44.598,00 | 74,3 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 115.000,00 | 54.716,00 | 47,6 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 6.334.824,00 | 3.361.628,00 | 53,1 | 42,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.524.000,00 | 2.066.628,00 | 81,9 | 26,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.810.824,00 | 1.295.000,00 | 34,0 | 16,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 91.680,00 | 72.516,00 | 79,1 | 0,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.500,00 | 861,00 | 15,6 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 86.180,00 | 71.655,00 | 83,2 | 0,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 480.146,00 | 344.873,00 | 71,8 | 4,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 2.622,00 | 52,4 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 310.000,00 | 277.785,00 | 89,6 | 3,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 165.146,00 | 64.466,00 | 39,0 | 0,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 200.000,00 | 174.846,00 | 87,4 | 2,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.040,00 | 2.348,00 | 58,1 | 0,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 4.040,00 | 2.348,00 | 58,1 | 0,0 |
| | Ukupno | 11.549.662,00 | 7.866.269,00 | 68,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.910.058,00 kn ili 49,7% i prihodi od pomoći 3.361.628,00 kn ili 42,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici iznose 594.583,00 kn ili 7,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.540.743,00 | 4.344.585,00 | 95,7 | 57,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 438.659,00 | 438.549,00 | 100,0 | 5,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.753.846,00 | 1.678.834,00 | 95,7 | 22,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 70.000,00 | 65.393,00 | 93,4 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 373.763,00 | 343.142,00 | 91,8 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 812.263,00 | 785.805,00 | 96,7 | 10,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 497.820,00 | 484.494,00 | 97,3 | 6,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 88.000,00 | 82.842,00 | 94,1 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 61.000,00 | 53.956,00 | 88,5 | 0,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.253.500,00 | 1.246.368,00 | 99,4 | 16,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 945.738,00 | 844.036,00 | 89,3 | 11,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.232.044,00 | 3.172.915,00 | 98,2 | 42,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 196.000,00 | 196.000,00 | 100,0 | 2,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.036.044,00 | 2.976.915,00 | 98,1 | 39,6 |
| 3. | Pokriće manjka iz prethodnih godina | 3.776.875,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 11.549.662,00 | 7.517.500,00 | 65,1 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 348.769,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 11.549.662,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.517.500,00 kn, što je za 4.032.162,00 kn ili 34,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 348.769,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 3.776.875,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.428.106,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.172.915,00 kn ili 42,2%, materijalne rashode 1.678.834,00 kn ili 22,4%, naknade građanima i kućanstvima 1.246.368,00 kn ili 16,6% i druge rashode poslovanja 844.036,00 kn ili 11,2%. Svi drugi proračunski rashodi i iznose 575.347,00 kn i imaju udjel 7,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.847.369,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 25.186.167,00 | 27.834.507,00 | 110,5 |
| 2. | Financijska imovina | 3.162.259,00 | 3.012.862,00 | 95,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 157.063,00 | 20.656,00 | 13,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 396.896,00 | 383.906,00 | 96,7 |
| 2.3. | Udjeli u glavnici | 2.608.300,00 | 2.608.300,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 28.348.426,00 | 30.847.369,00 | 108,8 |
| 3. | Obveze | 3.933.939,00 | 3.449.172,00 | 87,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.414.487,00 | 27.398.197,00 | 112,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 28.348.426,00 | 30.847.369,00 | 108,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 1.174.047,00 kn, građevinskih objekata 25.788.930,00 kn, opreme 674.960,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene imovine 196.570,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 20.656,00 kn, drugih potraživanja 410,00 kn, udjela u glavnici 2.608.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 330.562,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 52.934,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.289.810,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 2.159.362,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-11

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MAČE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Mače (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 9. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 6.984.053,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.791.326,00 kn, što je za 2.791.326,00 kn ili 31,4% manje od plana. Nisu ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.170.388,00 kn i znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 402.281,00 kn ili 16,4% manje od plana, stoga se nalaže prihode proračuna realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.813.665,00 | 4.791.326,00 | 82,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.886.000,00 | 1.568.487,00 | 83,2 | 32,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.697.000,00 | 1.421.295,00 | 83,8 | 29,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 50.589,00 | 84,3 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 129.000,00 | 96.603,00 | 74,9 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 2.450.480,00 | 2.048.199,00 | 83,6 | 42,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 87.480,00 | 90.230,00 | 103,1 | 1,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.363.000,00 | 1.957.969,00 | 82,9 | 40,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 159.700,00 | 116.986,00 | 73,3 | 2,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.500,00 | 1.204,00 | 80,3 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 158.200,00 | 115.782,00 | 73,2 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.214.485,00 | 986.954,00 | 81,3 | 20,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 278.000,00 | 244.564,00 | 88,0 | 5,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 277.000,00 | 257.459,00 | 92,9 | 5,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 659.485,00 | 484.931,00 | 73,5 | 10,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 103.000,00 | 70.700,00 | 68,6 | 1,4 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.170.388,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.984.053,00 | 4.791.326,00 | 68,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.048.199,00 kn ili 42,8%, poreza 1.568.487,00 kn ili 32,8% te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 986.954,00 kn ili 20,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici iznose 187.686,00 kn ili 3,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.768.065,00 | 2.615.582,00 | 94,5 | 45,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 479.100,00 | 467.864,00 | 97,6 | 8,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.377.681,00 | 1.302.175,00 | 94,5 | 22,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 33.000,00 | 29.760,00 | 90,2 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 278.500,00 | 277.695,00 | 99,7 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 920.034,00 | 875.034,00 | 95,0 | 15,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 145.261,00 | 119.686,00 | 82,4 | 2,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 52.000,00 | 79.264,00 | 152,4 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 24.422,00 | 81,4 | 0,4 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 209.284,00 | 197.049,00 | 94,1 | 3,4 |
| 1.6. | Kapitalne pomoći | 20.000,00 | 19.999,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.7. | Naknade građanima i kućanstvima | 254.000,00 | 233.624,00 | 91,9 | 4,0 |
| 1.8. | Drugi rashodi poslovanja | 346.000,00 | 291.185,00 | 84,2 | 5,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.846.000,00 | 3.176.484,00 | 82,6 | 54,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 137.000,00 | 37.000,00 | 27,0 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 21.000,00 | 20.215,00 | 96,3 | 0,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 3.688.000,00 | 3.119.269,00 | 84,6 | 53,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 99.600,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 99.600,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Pokriće manjka iz prethodnih godina | 270.388,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 6.984.053,00 | 5.792.066,00 | 86,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.000.740,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.984.053,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.792.066,00 kn, što je za 1.191.987,00 kn ili 17,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.000.740,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.243.800,00 kn (koncem 2008. pogrešno iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 1.974.251,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.244.540,00 kn (koncem 2009. pogrešno iskazan manjak za pokriće u sljedećem razdoblju 1.974.152,00 kn). Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.176.484,00 kn ili 54,8%, materijalne rashode 1.302.175,00 kn ili 22,5% i rashode za zaposlene 467.864,00 kn ili 8,1%. Svi drugi proračunski rashodi i iznose 845.543,00 kn i imaju udjel 14,6%. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 27.264,00 kn ili 52,4% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.310.340,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.620.408,00 | 9.236.576,00 | 139,5 |
| 2. | Financijska imovina | 1.497.206,00 | 1.073.764,00 | 71,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 310.595,00 | 61.457,00 | 19,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.140.588,00 | 966.284,00 | 84,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 46.023,00 | 46.023,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 8.117.614,00 | 10.310.340,00 | 127,0 |
| 3. | Obveze | 797.994,00 | 1.522.237,00 | 190,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.319.620,00 | 8.788.103,00 | 120,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 8.117.614,00 | 10.310.340,00 | 127,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 328.886,00 kn, građevinskih objekata 6.656.623,00 kn, opreme 45.368,00 kn, ulaganja u računalne programe 5.650,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 2.200.049,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 61.457,00 kn, danih zajmova 46.023,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja 966.284,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 461.516,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.051.693,00 kn i za primljene zajmove 9.028,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-12
Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARIJA BISTRICA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Marija Bistrica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.798.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.337.898,00 kn, što je za 460.502,00 kn ili 3,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.778.400,00 | 12.318.262,00 | 96,4 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.903.400,00 | 7.180.088,00 | 104,0 | 58,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 6.333.400,00 | 6.813.246,00 | 107,6 | 55,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 250.000,00 | 110.139,00 | 44,1 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 320.000,00 | 256.703,00 | 80,2 | 2,1 |
| 1.2. | Pomoći | 789.000,00 | 607.996,00 | 77,1 | 4,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 289.000,00 | 257.698,00 | 89,2 | 2,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 350.298,00 | 70,1 | 2,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.161.000,00 | 2.174.272,00 | 100,6 | 17,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 1.348,00 | 22,5 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.155.000,00 | 2.172.924,00 | 100,8 | 17,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.925.000,00 | 1.456.074,00 | 75,6 | 11,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 8.020,00 | 80,2 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 860.000,00 | 762.531,00 | 88,7 | 6,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.055.000,00 | 685.523,00 | 65,0 | 5,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.000.000,00 | 899.832,00 | 90,0 | 7,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.000,00 | 19.636,00 | 98,2 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 10.000,00 | 9.678,00 | 96,8 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 9.958,00 | 99,6 | 0,1 |
| | Ukupno | 12.798.400,00 | 12.337.898,00 | 96,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.180.088,00 kn ili 58,2%, prihodi od imovine 2.174.272,00 kn ili 17,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.456.074,00 kn ili 11,8%, te drugi prihodi poslovanja 899.832,00 kn ili 7,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi iznose 627.632,00 kn ili 5,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.396.900,00 | 8.156.642,00 | 97,1 | 66,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.287.500,00 | 2.280.375,00 | 99,7 | 18,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.668.900,00 | 3.521.821,00 | 96,0 | 28,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 69.000,00 | 68.379,00 | 99,1 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 903.000,00 | 872.615,00 | 96,6 | 7,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.203.700,00 | 2.120.999,00 | 96,2 | 17,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 493.200,00 | 459.828,00 | 93,2 | 3,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 41.500,00 | 39.502,00 | 95,2 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 125.000,00 | 120.476,00 | 96,4 | 0,9 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 73.000,00 | 71.031,00 | 97,3 | 0,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 714.000,00 | 657.389,00 | 92,1 | 5,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.487.000,00 | 1.466.048,00 | 98,6 | 12,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.417.000,00 | 1.396.041,00 | 98,5 | 11,4 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 70.000,00 | 70.007,00 | 100,0 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.392.000,00 | 4.060.096,00 | 92,4 | 33,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.392.000,00 | 4.060.096,00 | 92,4 | 33,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 9.500,00 | 8.062,00 | 84,9 | 0,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 9.500,00 | 8.062,00 | 84,9 | 0,1 |
| Ukupno | | 12.798.400,00 | 12.224.800,00 | 95,5 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 113.098,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.789.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.224.800,00 kn, što je za 564.600,00 kn ili 4,4 manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 113.098,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.137,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 116.235,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.060.096,00 kn ili 33,2%, materijalne rashode 3.521.821,00 kn ili 28,8%, te druge rashode poslovanja 1.466.048,00 kn ili 12,0%. Svi drugi proračunski rashodi i iznose 3.176.835,00 kn i imaju udjel 26,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.197.792,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.188.093,00 | 30.561.305,00 | 112,4 |
| 2. | Financijska imovina | 8.193.98,00 | 7.636.487,00 | 93,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 710.078,00 | 600.280,00 | 84,5 |
| 2.2. | Depoziti | 183.041,00 | 183.041,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.493.79,00 | 2.046.066,00 | 82,1 |
| 2.4. | Udjeli u glavnici | 4.807.100,00 | 4.807.100,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 35.382.091,00 | 38.197.792,00 | 108,0 |
| 3. | Obveze | 1.233.059,00 | 1.001.927,00 | 81,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 34.149.032,00 | 37.195.865,00 | 108,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 35.382.091,00 | 38.197.792,00 | 108,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 117.360,00 kn, građevinskih objekata 19.657.224,00 kn, opreme 225.610,00 kn, prijevoznih sredstava 78.667,00 kn, ulaganja u računalne programe 65.611,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 10.416.833,00 kn (građevinski objekti 10.372.673,00 kn i druga nefinancijska imovina 44.160,00 kn).

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 600.280,00 kn, potraživanja 2.046.066,00 kn (za prihode poslovanja 1.946.364,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 99.448,00 kn), dionica i udjela u glavnici 4.807.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 463.455,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 507.510,00 kn, te za primljene zajmove 30.962,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-13

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MIHOVLJAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Mihovljan (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 13. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.580.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.849.264,00 kn, što je za 1.730.736,00 kn ili 31,0% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.500.000,00 kn ili 43,3% manje od plana, stoga se nalaže prihode proračuna realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.546.000,00 | 3.838.545,00 | 69,2 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.528.300,00 | 1.425.171,00 | 93,3 | 37,0 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.431.700,00 | 1.369.998,00 | 95,7 | 35,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 46.100,00 | 28.772,00 | 62,4 | 0,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 50.500,00 | 26.401,00 | 52,3 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 3.462.260,00 | 1.962.260,00 | 56,7 | 50,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 62.260,00 | 75.002,00 | 120,5 | 1,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.400.000,00 | 1.887.549,00 | 55,5 | 49,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 57.000,00 | 53.785,00 | 94,4 | 1,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 6.677,00 | 95,4 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 50.000,00 | 47.108,00 | 94,2 | 1,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 498.440,00 | 397.038,00 | 79,7 | 10,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 368,00 | 18,4 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 385.000,00 | 294.393,00 | 76,5 | 7,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 111.440,00 | 102.277,00 | 91,8 | 2,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 34.000,00 | 10.719,00 | 31,5 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 34.000,00 | 10.719,00 | 31,5 | 0,3 |
| | Ukupno | 5.580.000,00 | 3.849.264,00 | 69,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.962.260,00 kn ili 50,9%, prihodi od poreza 1.425.171,00 kn ili 37,0% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 397.038,00 kn ili 10,4% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 64.795,00 kn ili 1,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.313.525,00 | 2.040.968,00 | 88,2 | 53,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 463.700,00 | 457.803,00 | 98,7 | 12,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 927.505,00 | 784.494,00 | 84,6 | 20,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 39.240,00 | 36.243,00 | 92,4 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 298.000,00 | 267.239,00 | 89,7 | 7,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 407.000,00 | 366.925,00 | 90,2 | 9,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 183.265,00 | 114.087,00 | 62,3 | 3,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 38.000,00 | 23.595,00 | 62,1 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 68.000,00 | 59.253,00 | 87,1 | 1,6 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 59.820,00 | 56.599,00 | 94,6 | 1,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 373.000,00 | 339.193,00 | 90,9 | 8,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 383.500,00 | 320.031,00 | 83,5 | 8,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.921.000,00 | 1.766.984,00 | 92,0 | 46,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 294.000,00 | 175.757,00 | 59,8 | 4,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.627.000,00 | 1.591.227,00 | 97,8 | 41,8 |
| 3. | Pokriće manjka iz prethodnih godina | 1.345.475,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 5.580.000,00 | 3.807.952,00 | | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 41.312,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.580.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.807.952,00 kn, što je za 1.772.048,00 kn ili 31,8% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 41.312,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.325.474,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.284.162,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.766.984,00 kn ili 46,4%, materijalne rashode 784.494,00 kn ili 20,6%, rashode za zaposlene 457.803,00 kn ili 12,0%, naknade građanima i kućanstvima 339.193,00 kn ili 8,9% i druge rashode poslovanja 320.031,00 kn ili 8,4%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 139.447,00 kn i imaju udjel 3,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.333.734,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.592.136,00 | 16.005.888,00 | 109,7 |
| 2. | Financijska imovina | 3.104.126,00 | 2.327.846,00 | 75,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 950.432,00 | 199.721,00 | 21,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 512.194,00 | 486.625,00 | 95,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 43.338,00 | 43.338,00 | 100,0 |
| 2.4. | Udjeli u glavnici | 1.598.162,00 | 1.598.162,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 17.696.262,00 | 18.333.734,00 | 103,6 |
| 3. | Obveze | 3.003.593,00 | 2.192.551,00 | 73,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.692.669,00 | 16.141.183,00 | 109,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 17.696.262,00 | 18.333.734,00 | 103,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 531.524,00 kn, građevinskih objekata 12.571.890,00 kn, opreme 109.723,00 kn, prijevoznih sredstava 3.278,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 633.229,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 2.156.244,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 199.721,00 kn, danih zajmova 43.338,00 kn, udjela u glavnici 1.598.162,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 427.529,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 59.096,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 516.176,00k n, za nabavu nefinancijske imovine 967.308,00 kn i za primljene zajmove 709.067,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-14

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 14. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NOVI GOLUBOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Novi Golubovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.969.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.732.676,00 kn, što je za 236.324,00 kn ili 3,4% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.954.000,00 | 6.717.471,00 | 96,6 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.624.900,0 | 1.562.803,00 | 96,2 | 23,2 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.556.200,00 | 1.496.133,00 | 96,1 | 22,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 50.332,00 | 100,7 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 18.700,00 | 16.338,00 | 87,4 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 4.535.000,00 | 4.482.465,00 | 98,8 | 66,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.335.000,00 | 3.282.482,00 | 98,4 | 48,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.200.000,00 | 1.199.983,00 | 100,0 | 17,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 266.300,00 | 209.993,00 | 78,9 | 3,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 7.309,00 | 48,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 251.300,00 | 202.684,00 | 80,7 | 3,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 527.800,00 | 462.210,00 | 87,6 | 6,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 51.000,00 | 43.559,00 | 85,4 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 451.000,00 | 399.210,00 | 88,5 | 5,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 25.800,00 | 19.441,00 | 75,3 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 15.000,00 | 15.205,00 | 101,4 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 15.000,00 | 15.205,00 | 101,4 | 0,2 |
| | Ukupno | 6.969.000,00 | 6.732.676,00 | 96,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.482.465,00 kn ili 66,6% i prihodi od poreza 1.562.803,00 kn ili 23,2% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 687.408,00 kn ili 10,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.562.500,00 | 3.353.808,00 | 94,1 | 51,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 482.500,00 | 464.741,00 | 96,3 | 7,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.366.700,00 | 1.286.919,00 | 94,2 | 19,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 34.000,00 | 32.766,00 | 96,4 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 209.500,00 | 181.720,00 | 86,7 | 2,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 914.600,00 | 884.677,00 | 96,7 | 13,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 208.600,00 | 187.756,00 | 90,0 | 2,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.000,00 | 8.697,00 | 96,6 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 28.580,00 | 95,3 | 0,4 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 42.400,00 | 40.879,00 | 96,4 | 0,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 455.100,00 | 418.649,00 | 92,0 | 6,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.176.800,00 | 1.105.343,00 | 93,9 | 17,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.374.000,00 | 3.117.880,00 | 92,4 | 47,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 150.000,00 | 148.020,00 | 98,7 | 2,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.224.000,00 | 2.969.860,00 | 92,1 | 45,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 32.500,00 | 32.406,00 | 99,7 | 0,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 32.500,00 | 32.406,00 | 99,7 | 0,5 |
| | Ukupno | 6.969.000,00 | 6.504.094,00 | 93,3 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 228.582,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 6.969.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.504.094,00 kn, što je za 464.906,00 kn ili 6,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 228.582,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 346.999,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 575.581,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.117.880,00 kn ili 47,9%, materijalne rashode 1.286.919,00 kn ili 19,8% i druge rashode poslovanja 1.105.343,00 kn ili 17,0%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 993.952,00 kn i imaju udjel 15,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.457.417,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.183.817,00 | 20.571.863,00 | 113,1 |
| 2. | Financijska imovina | 1.630.751,00 | 1.885.554,00 | 115,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 428.596,00 | 674.563,00 | 157,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 183.217,00 | 192.053,00 | 104,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 234.000,00 | 234.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Udjeli u glavnici | 784.938,00 | 784.938,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 19.814.568,00 | 22.457.417,00 | 113,3 |
| 3. | Obveze | 221.404,00 | 206.383,00 | 93,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.593.164,00 | 22.251.034,00 | 113,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 19.814.568,00 | 22.457.417,00 | 113,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 694.719,00 kn, građevinskih objekata 19.714.849,00 kn i opreme 162.295,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 674.563,00 kn, danih zajmova 234.000,00 kn, udjela u glavnici 784.938,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 95.885,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 96.168,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 92.083,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 6.900,00 kn i obveze za primljene zajmove 107.400,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-15

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PETROVSKO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Petrovsko (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.416.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.560.124,00 kn, što je za 856.776,00 kn ili 25,1% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 766.077,00 kn ili 66,9% manje od plana, stoga se nalaže prihode proračuna realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.406.900,00 | 2.558.769,00 | 75,1 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.897.700,00 | 1.929.516,00 | 101,7 | 75,4 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.819.300,00 | 1.878.366,00 | 103,3 | 73,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 10.000,00 | 12.220,00 | 122,2 | 0,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 68.400,00 | 38.930,00 | 56,9 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.144.600,00 | 378.523,00 | 33,1 | 14,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 108.464,00 | 108,5 | 4,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.044.600,00 | 270.059,00 | 25,8 | 10,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 13.100,00 | 3.920,00 | 29,9 | 0,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.471,00 | 73,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 11.000,00 | 2.449,00 | 22,1 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 341.500,00 | 237.638,00 | 69,6 | 9,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 241.000,00 | 184.672,00 | 76,6 | 7,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 100.000,00 | 52.748,00 | 52,7 | 2,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 500,00 | 218,00 | 43,6 | 0,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 9.172,00 | 91,7 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 10.000,00 | 1.355,00 | 13,6 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 1.355,00 | 13,6 | 0,1 |
| | Ukupno | 3.416.900,00 | 2.560.124,00 | 74,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.929.516,00 kn ili 75,4% i prihodi od pomoći 378.523,00 kn ili 14,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi iznose 252.085,00 kn ili 9,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.471.600,00 | 2.283.968,00 | 92,4 | 71,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 397.000,00 | 370.628,00 | 93,4 | 11,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.375.700,00 | 1.204.823,00 | 87,6 | 37,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 12.500,00 | 12.511,00 | 100,1 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 148.500,00 | 144.900,00 | 97,6 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 892.200,00 | 730.301,00 | 81,9 | 22,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 322.500,00 | 317.111,00 | 98,3 | 9,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 49.000,00 | 42.854,00 | 87,5 | 1,3 |
| 1.4. | Subvencije | 35.000,00 | 30.960,00 | 88,5 | 1,0 |
| 1.5. | Pomoći | 8.600,00 | 7.033,00 | 81,8 | 0,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 7.100,00 | 7.033,00 | 99,1 | 0,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 1.500,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 186.400,00 | 204.624,00 | 109,8 | 6,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 419.900,0 | 423.046,00 | 100,7 | 13,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 870.300,00 | 854.467,00 | 98,2 | 26,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 870.300,00 | 854.467,00 | 98,2 | 26,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 75.000,00 | 66.094,00 | 88,1 | 2,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 75.000,00 | 66.094,00 | 88,1 | 2,1 |
| Ukupno | | 3.416.900,00 | 3.204.529,00 | 93,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 644.405,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.416.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.204.529,00 kn, što je za 212.371,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 644.405,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 179.159,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 823.564,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.204.823,00 kn ili 37,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 854.467,00 kn ili 26,7%, druge rashode poslovanja 423.046,00 kn ili 13,1% i rashode za zaposlene 370.628,00 kn ili 11,6%. Svi drugi proračunski rashodi i iznose 351.565,00 kn i imaju udjel 11,0%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja u iznosu 21.381,00 kn ili 3,5% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.251.309,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.903.952,00 | 12.125.171,00 | 101,9 |
| 2. | Financijska imovina | 419.210,00 | 396.138,00 | 94,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 58.182,00 | 68.909,00 | 118,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 315.028,00 | 281.229,00 | 89,3 |
| 2.3. | Udjeli u glavnici | 46.000,00 | 46.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 12.323.162,00 | 12.521.309,00 | 101,6 |
| 3. | Obveze | 735.791,00 | 1.324.827,00 | 180,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.587.371,00 | 11.196.482 | 96,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 12.323.162,00 | 12.521.309,00 | 101,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 198.209,00 kn, nematerijalne imovine 276.726,00 kn, građevinskih objekata 11.325.106,00 kn, opreme 166.839,00 kn, prijevoznih sredstava 10.957,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 14.116,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 133.218,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 68.909,00 kn, udjela u glavnici 46.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 237.913,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 43.316,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 69.615,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 822.855,00 kn i za primljene zajmove 432.357,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-16

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RADOBOJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Radoboj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.734.608,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.874.107,00 kn, što je za 860.501,00 kn ili 9,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 91.058,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.643.550,00 | 7.874.107,00 | 91,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.622.550,00 | 5.147.025,00 | 91,5 | 65,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 5.500.550,00 | 5.061.583,00 | 92,0 | 64,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 27.260,00 | 54,5 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 72.000,00 | 58.182,00 | 80,8 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.935.000,00 | 1.861.924,00 | 96,2 | 23,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.325.000,00 | 1.277.727,00 | 96,4 | 16,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 610.000,00 | 584.197,00 | 95,8 | 7,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 46.500,00 | 56.480,00 | 121,5 | 0,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.500,00 | 510,00 | 20,4 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 44.000,00 | 55.970,00 | 127,20 | 0,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.039.500,00 | 808.678,00 | 77,8 | 10,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 500,00 | 396,00 | 79,2 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 153.000,00 | 116.085,00 | 75,9 | 1,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 886.000,00 | 692.197,00 | 78,1 | 8,8 |
| 2. | Višak prihoda | 91.058,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.734.608,00 | 7.874.107,00 | 90,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.147.025,00kn ili 65,4%, pomoći 1.861.924,00 kn ili 23,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 808.678,00 kn ili 10,3% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 56.480,00 kn ili 0,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.003.550,00 | 4.549.874,00 | 90,9 | 56,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 903.000,00 | 884.103,00 | 97,9 | 11,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.188.150,00 | 1.893.147,00 | 86,5 | 23,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 69.000,00 | 64.439,00 | 93,4 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 633.100,00 | 523.347,00 | 82,7 | 6,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.294.550,00 | 1.174.988,00 | 90,8 | 14,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 191.500,00 | 130.373,00 | 68,1 | 1,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 11.000,00 | 9.404,00 | 85,5 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 31.500,00 | 11.342,00 | 36,0 | 0,2 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 104.150,00 | 101.347,00 | 97,3 | 1,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 590.000,00 | 549.700,00 | 93,2 | 6,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.175.750,00 | 1.100.831,00 | 93,6 | 13,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.145.750,00 | 1.097.498,00 | 95,8 | 13,6 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 30.000,00 | 3.333,00 | 11,1 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.731.058,00 | 3.491.661,00 | 93,6 | 43,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 53.000,00 | 49.988,00 | 94,3 | 0,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.528.058,00 | 3.318.957,00 | 94,1 | 41,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 150.000,00 | 122.716,00 | 81,8 | 1,5 |
| | Ukupno | 8.734.608,00 | 8.041.535,00 | 92,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 167.428,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.734.608,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.041.535,00 kn, što je za 693.073,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 167.428,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 91.058,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 76.370,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.491.661,00 kn ili 43,4%, materijalne rashode 1.893.147,00 kn ili 23,5%, druge rashode poslovanja 1.100.831,00 kn ili 13,7%. Svi drugi proračunski rashodi i iznose 1.555.896,00 kn i imaju udjel 19,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.697.743,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.276.161,00 | 24.633.229,00 | 110,6 |
| 2. | Financijska imovina | 902.892,00 | 1.064.514,00 | 117,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 202.972,00 | 277.406,00 | 136,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 577.893,00 | 667.969,00 | 115,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 85.912,00 | 85.912,00 | 100,0 |
| 2.4. | Udjeli u glavnici | 36.115,00 | 33.227,00 | 92,0 |
| | Ukupno imovina | 23.179.053,00 | 25.697.743,00 | 110,9 |
| 3. | Obveze | 119.400,00 | 363.671,00 | 304,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.059.653,00 | 25.334.072,00 | 109,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 23.179.053,00 | 25.697.743,00 | 110,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 3.402.288,00 kn, građevinskih objekata 20.056.777,00 kn, opreme 395.467,00 kn, prijevoznih sredstava 84.521,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 29.317,00 kn, računalnih programa 64.650,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene imovine 600.209,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 277.406,00 kn, danih zajmova 85.912,00 kn, udjela u glavnici 33.227,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 667.969,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.848,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 351.823,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STUBIČKE TOPLICE

Krapina, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/20

Urbroj: 613-04-10-12

Krapina, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STUBIČKE TOPLICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Stubičke Toplice (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 8. srpnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je općina Stubičke Toplice kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko – zagorske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 752 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima 11 zaposlenih. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vladimir Bosnar.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 13.617.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.703.818,00 kn, što je za 1.913.782,00 kn ili 14,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz 2008. u iznosu 958.808,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.549.115,00 kn ili 11,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.634.292,00 | 11.679.686,00 | 92,4 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.233.000,00 | 9.110.861,00 | 98,7 | 77,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 8.300.000,00 | 8.179.839,00 | 98,6 | 69,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 460.000,00 | 449.043,00 | 97,6 | 3,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 473.000,00 | 481.979,00 | 101,9 | 4,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.968.030,00 | 1.118.532,00 | 56,8 | 9,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 664.030,00 | 731.546,00 | 110,2 | 6,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.304.000,00 | 386.986,00 | 29,7 | 3,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 132.862,00 | 140.230,00 | 105,5 | 1,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 41.462,00 | 43.012,00 | 103,7 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 91.400,00 | 97.218,00 | 106,4 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.036.900,00 | 1.043.343,00 | 100,6 | 8,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 22.400,00 | 21.983,00 | 98,1 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 748.000,00 | 760.107,00 | 101,6 | 6,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 266.500,00 | 261.253,00 | 98,0 | 2,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 263.500,00 | 266.720,00 | 101,2 | 2,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 24.500,00 | 24.132,00 | 98,5 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 24.500,00 | 24.132,00 | 98,5 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 958.808,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.617.600,00 | 11.703.818,00 | 85,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 8.179.839,00 kn ili 69,9%, pomoći u iznosu 1.118.532,00 kn ili 9,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 760.107,00 kn ili 6,5% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 1.645.340,00 kn ili 14,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.057.900,00 kn i čine 17,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na kapitalne pomoći, tekuće pomoći, komunalnu naknadu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu, sufinanciranje građana za izgradnju cesta, kanalizacije i priključka na vodovodnu mrežu, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od prodaje službenog vozila, a utrošeni su za propisane namjene u cjelokupnom iznosu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.784.010,00 | 6.673.719,00 | 98,4 | 49,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.258.438,00 | 1.258.245,00 | 99,9 | 9,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.814.366,00 | 3.769.081,00 | 98,8 | 27,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 85.936,00 | 86.492,00 | 100,6 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 753.200,00 | 711.479,00 | 94,5 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.701.070,00 | 2.693.093,00 | 99,7 | 19,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 274.160,00 | 278.017,00 | 101,4 | 2,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 30.200,00 | 24.956,00 | 82,6 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 55.600,00 | 52.044,00 | 93,6 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 177.860,00 | 177.860,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 160.360,00 | 160.360,00 | 100,0 | 1,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 17.500,00 | 17.500,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.011.710,00 | 998.172,00 | 98,6 | 7,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 435.836,00 | 393.361,00 | 90,3 | 2,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 435.836,00 | 393.361,00 | 90,3 | 2,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.833.590,00 | 6.953.893,00 | 101,8 | 51,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 884.290,00 | 882.519,00 | 99,8 | 6,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.949.300,00 | 6.071.374,00 | 102,1 | 44,5 |
| Ukupno | | 13.617.600,00 | 13.627.612,00 | 100,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.923.794,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 13.617.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.627.612,00 kn, što je za 10.012,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.923.794,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 958.808,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 964.986,00 kn. Općina je u lipnju 2010. donijela prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kojim se manjak planira pokriti do konca 2010., sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 200.000,00 kn, provođenjem pojačanih mjera naplate potraživanja te smanjenim preuzimanjem daljnjih obveza do pokrića manjka, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.953.893,00 kn ili 51,0%, materijalne rashode 3.769.081,00 kn ili 27,7% i rashode za zaposlene 1.258.245,00 kn ili 9,2%. Svi drugi rashodi iznose 1.646.393,00 kn i imaju udjel 12,1%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 120.303,00 kn ili 1,8% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.072.528,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 29.773.512,00 | 35.035.260,00 | 117,7 |
| 2. | Financijska imovina | 8.749.901,00 | 8.037.268,00 | 91,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.152.683,00 | 224.847,00 | 19,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 791.801,00 | 1.014.596,00 | 128,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 140.822,00 | 140.822,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.565.900,00 | 6.565.900,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 98.695,00 | 91.103,00 | 92,3 |
| Ukupno imovina | | 38.523.413,00 | 43.072.528,00 | 111,8 |
| 3. | Obveze | 292.284,00 | 1.291.484,00 | 441,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 38.231.129,00 | 41.781.044,00 | 109,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 38.523.413,00 | 43.072.528,00 | 111,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 916.288,00 kn, nematerijalne imovine (projekti, planovi i studije) 1.298.648,00 kn, građevinskih objekata 23.998.464,00 kn, uredskog namještaja i opreme 757.405,00 kn, prijevoznih sredstava 177.246,00 kn, višegodišnjih nasada 178.889,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 7.708.320,00 kn (dječji vrtić 3.202.459,00 kn, plinovod 2.983.080,00 kn, ceste 422.629,00 kn, kolektor 417.445,00 kn, kanalizacija 349.659,00 kn, trafostanica 98.820,00 kn, javna rasvjeta 96.681,00 kn, područna škola 80.032,00 kn, nogostup 35.371,00 kn, vodovod 7.009,00 kn, reciklažno dvorište 6.879,00 kn, uređaji, strojevi i oprema 5.550,00 kn te ribarska kućica 2.706,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 224.847,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 961.160,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 42.601,00 kn, druga potraživanja 10.835,00 kn, dane zajmove (udružena povratna sredstva Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva) 140.822,00 kn, udjele u glavnici (trgovačka društva) 6.565.900,00 kn i rashode budućeg razdoblja 91.103,00 kn.

Obveze se sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 360.139,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 931.345,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzeti mjere za naplatu dospjelih potraživanja, povjeravati komunalne djelatnosti izvoditeljima u skladu sa zakonskim propisima, te obavljati nabavu roba u skladu sa zakonskim odredbama koje se odnose na javnu nabavu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjere za naplatu dospjelih potraživanja.
- Povjeravanje komunalnih djelatnosti izvoditeljima u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen. Imenovane su voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, po odluci načelnika iz listopada 2007. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, misija, vizija i ključni ciljevi su utvrđeni, poslovni procesi su popisani i opisani, te su sastavljene mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima. Planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni jer je predviđeni rok za njihovo donošenje do konca 2010.

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

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

1.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 13.617.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.703.818,00 kn, što je za 1.913.782,00 kn ili 14,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz 2008. u iznosu 958.808,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 1.014.596,00 kn, te su za 222.795,00 kn ili 28,1% veća u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dospjela potraživanja 907.862,00 kn i nedospjela potraživanja 106.734,00 kn (komunalni doprinos 45.768,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 42.601,00 kn, od građana za asfaltiranje 7.500,00 kn, koncesijska naknada 6.200,00 kn, općinski porez na korištenje javnih površina 3.720,00 kn i boravišna pristojba 945,00 kn).

Dospjela potraživanja u iznosu 907.862,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze 248.970,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture 237.737,00 kn (asfaltiranje nerazvrstanih cesta 132.759,00 kn, plinovod 55.576,00 kn, kanalizacija 40.503,00 kn, kolektor 4.850,00 kn i vodovod 4.049,00 kn), za komunalnu naknadu 203.685,00 kn, vodu iz lokalnog vodovoda 164.553,00 kn, refundaciju bolovanja 10.835,00 kn, komunalni doprinos 38.358,00 kn i dane koncesije 3.724,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda, Općina prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene i provode se ovršni postupci. Za naplatu svih dospjelih potraživanja u iznosu 907.862,00 kn dužnicima su slane opomene, za naplatu potraživanja u iznosu 127.759,00 kn i rješenja o ovrsi, a naplaćeno je 96.415,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 779.903,00 kn ili 85,9% dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate proračunskih prihoda. U obrazloženju navodi da mjere naplate nisu učinkovite zbog teškoća oko pribavljanja podataka, te manjkavih ili nepotpunih evidencija (zemljišne knjige i podaci o obrtnicima).

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 13.617.600,00 kn, a izvršeni u iznosu 13.627.612,00 kn, što je za 10.012,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.923.794,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 958.808,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 964.986,00 kn. Općina je u lipnju 2010. donijela prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kojim se manjak planira pokriti do konca 2010., sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 200.000,00 kn, provođenjem pojačanih mjera naplate potraživanja te smanjenim preuzimanjem daljnjih obveza do pokrića manjka, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za druge komunalne usluge (odvoz zemlje, krpanje udarnih rupa, postava rubnjaka, izvođenje pješačkog mosta, čišćenje ceste čistilicom) izvršeni su u iznosu 328.068,00 kn, za nabavu materijala (kameni materijal, rešetke i šaht poklopci) za održavanje javnih putova i nerazvrstanih cesta 138.302,00 kn, za usluge čišćenja raslinja uz cestu 61.377,00 kn, te za usluge održavanja dječjih igrališta 31.504,00 kn ili ukupno 559.251,00 kn. Za obavljanje spomenutih komunalnih poslova s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, nisu provedeni postupci ustupanja radova, niti su donesene odluke općinskog vijeća.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojim je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg poslova, način i određivanje cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti povjeravati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi povjeravanja komunalnih poslova izvoditeljima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 907.862,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 779.903,00 kn ili 85,9% dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Komunalni poslovi: odvoz zemlje, krpanje udarnih rupa, postava rubnjaka, izvođenje pješačkog mosta, čišćenja ceste čistilicom, nabava materijala za održavanje javnih putova i nerazvrstanih cesta, čišćenje raslinja uz cestu i održavanje dječjih igrališta u ukupnom iznosu 559.251,00 kn, povjereni su izvoditeljima bez zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u pisanom obliku, bez provedenih postupaka ustupanja radova i bez donesene odluke općinskog vijeća (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 752 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Općine koji ima 11 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.703.818,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.627.612,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.923.794,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 958.808,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 964.986,00 kn. Prema donesenom prijedlogu mjera mjera za pokriće manjka prihoda, manjak se planira pokriti do konca 2010., sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 200.000,00 kn, provođenjem pojačanih mjera naplate potraživanja te smanjenim preuzimanjem daljnjih obveza do pokrića manjka, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 8.179.839,00 kn ili 69,9%, pomoći u iznosu 1.118.532,00 kn ili 9,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 760.107,00 kn ili 6,5% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.057.900,00 kn i čine 17,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 907.862,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze 248.970,00 kn ili 27,4% dospjelih potraživanja, od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture 237.737,00 kn ili 26,2%, za komunalnu naknadu 203.685,00 kn ili 22,4% i vodu iz lokalnog vodovoda 164.553,00 kn ili 18,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja u iznosu 779.903,00 kn ili 85,9% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Stanje danih zajmova iznosi 140.822,00 kn, a odnosi se na udružena povratna sredstva Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.953.893,00 kn ili 51,0%, materijalne rashode 3.769.081,00 kn ili 27,7% i rashode za zaposlene 1.258.245,00 kn ili 9,2%. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Općina je uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola, koji i nadalje treba razvijati na propisani način.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-17
Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI KRIŽ ZAČRETJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveti Križ Začretje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 6. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.161.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.533.565,00 kn, što je za 1.627.435,00 kn ili 14,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.158.000,00 | 9.531.277,00 | 85,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.206.000,00 | 7.211.615,00 | 87,9 | 75,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 7.131.000,00 | 6.465.620,00 | 90,7 | 67,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 687.000,00 | 474.000,00 | 69,0 | 5,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 388.000,00 | 271.995,00 | 70,1 | 2,8 |
| 1.2. | Pomoći | 235.000,00 | 103.710,00 | 44,1 | 1,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 150.000,00 | 103.710,00 | 69,1 | 1,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 85.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 198.000,00 | 110.701,00 | 55,9 | 1,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 11.000,00 | 4.317,00 | 39,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 187.000,00 | 106.384,00 | 56,9 | 1,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.519.000,00 | 2.105.251,00 | 83,6 | 22,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 11.000,00 | 4.615,00 | 42,0 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.292.000,00 | 1.959.673,00 | 85,5 | 20,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 216.000,00 | 140.963,00 | 65,3 | 1,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.000,00 | 2.288,00 | 76,3 | 0,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.000,00 | 2.288,00 | 76,3 | 0,0 |
| | Ukupno | 11.161.000,00 | 9.533.565,00 | 85,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.211.615,00 kn ili 75,6%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.105.251,00 kn ili 22,1% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 216.699,00 kn ili 2,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.094.463,00 | 6.715.845,00 | 94,7 | 69,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.539.200,00 | 1.515.435,00 | 98,5 | 15,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.235.500,00 | 3.062.178,00 | 94,6 | 31,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 97.400,00 | 94.123,00 | 96,6 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 798.800,00 | 774.841,00 | 97,0 | 8,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.765.200,00 | 1.667.902,00 | 94,5 | 17,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 574.100,00 | 525.312,00 | 91,5 | 5,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 135.000,00 | 133.109,00 | 98,6 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 384.700,00 | 343.492,00 | 89,3 | 3,5 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 153.800,00 | 153.739,00 | 99,9 | 1,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 648.600,00 | 638.770,00 | 98,5 | 6,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 997.663,00 | 869.122,00 | 87,1 | 8,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 852.100,00 | 732.087,00 | 85,9 | 7,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 82.800,00 | 82.763,00 | 99,9 | 0,9 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 62.763,00 | 54.272,00 | 86,5 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.770.300,00 | 2.681.565,00 | 96,8 | 27,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.716.200,00 | 2.627.465,00 | 96,7 | 27,0 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 54.100,00 | 54.100,00 | 100,0 | 0,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 323.000,00 | 322.806,00 | 99,9 | 3,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 323.000,00 | 322.806,00 | 99,9 | 3,3 |
| 4. | Pokriće manjka iz ranijih godina | 973.237,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 11.161.000,00 | 9.720.216,00 | 87,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 186.651,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 11.161.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.720.216,00 kn, što je za 1.440.784,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 186.651,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 973.237,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.159.888,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.062.178,00 kn ili 31,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.681.565,00 kn ili 27,6%, te na rashode za zaposlene 1.515.435,00 kn ili 15,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.461.038,00 kn i imaju udjel 25,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.825.438,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 30.291.522,00 | 32.105.595,00 | 106,0 |
| 2. | Financijska imovina | 11.511.976,00 | 10.719.843,00 | 93,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.062.073,00 | 220.324,00 | 20,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.100.083,00 | 1.149.699,00 | 104,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 80.000,00 | 80.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Udjeli u glavnici | 9.269.820,00 | 9.269.820,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 41.803.498,00 | 42.825.438,00 | 102,4 |
| 3. | Obveze | 4.747.806,00 | 3.762.183,00 | 79,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 37.055.692,00 | 39.063.255,00 | 105,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 41.803.498,00 | 42.825.438,00 | 102,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 3.252.490,00 kn, građevinskih objekata 28.616.119,00 kn, te opreme 236.986,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 220.324,00 kn, danih zajmova 80.000,00 kn, udjela u glavnici 9.269.820,00 kn, te od potraživanja za prihode poslovanja 1.149.699,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 777.598,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 607.884,00 kn, te za primljene zajmove 2.376.701,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-18
Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TUHELJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Tuhelj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 6. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.104.620,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.602.581,00 kn, što je za 502.039,00 kn ili 8,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.104.620,00 | 5.602.581,00 | 91,8 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.803.200,00 | 2.736.612,00 | 97,6 | 48,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.351.000,00 | 2.312.852,00 | 98,4 | 41,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 93.164,00 | 93,2 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 352.200,00 | 330.596,00 | 93,9 | 5,9 |
| 1.2. | Pomoći | 2.492.400,00 | 2.108.454,00 | 84,6 | 37,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 124.400,00 | 123.311,00 | 99,1 | 2,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.368.000,00 | 1.985.143,00 | 83,8 | 35,4 |
| 1.3. | Prihodi od nefinancijske imovine | 110.500,00 | 93.751,00 | 84,8 | 1,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 698.020,00 | 663.764,00 | 95,1 | 11,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 308.000,00 | 274.344,00 | 89,1 | 4,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 375.000,00 | 377.559,00 | 100,7 | 6,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 15.020,00 | 11.861,00 | 79,0 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 500,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.104.620,00 | 5.602.581,00 | 91,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.736.612,00 kn ili 48,9%, pomoći 2.108.454,00 kn ili 37,6%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 663.764,00 kn ili 11,8% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 93.751,00 kn ili 1,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.369.700,00 | 2.759.316,00 | 81,9 | 59,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 564.300,00 | 552.068,00 | 97,8 | 11,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.490.700,00 | 1.301.387,00 | 87,3 | 27,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 39.100,00 | 33.596,00 | 85,9 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 178.100,00 | 162.959,00 | 91,5 | 3,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.040.500,00 | 915.357,00 | 88,0 | 19,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 233.000,00 | 189.475,00 | 81,3 | 4,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 84.000,00 | 72.417,00 | 86,2 | 1,6 |
| 1.4. | Subvencije | 71.000,00 | 41.951,00 | 59,1 | 0,9 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 108.400,00 | 87.618,00 | 80,8 | 1,9 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 274.100,00 | 204.396,00 | 74,6 | 4,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 777.200,00 | 499.479,00 | 64,3 | 10,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 717.200,00 | 499.479,00 | 69,6 | |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 60.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.877.250,00 | 1.416.550,00 | 75,5 | 30,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.877.250,00 | 1.416.550,00 | 75,4 | 30,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 450.000,00 | 481.886,00 | 107,1 | 10,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 450.000,00 | 481.886,00 | 107,1 | 10,3 |
| 4. | Pokriće manjka iz ranijih godina | 407.670,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.104.620,00 | 4.657.752,00 | 76,3 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 944.829,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.104.620,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.657.752,00 kn, što je za 1.446.868,00 kn ili 23,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 944.829,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 3.015.617,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.070.788,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.416.550,00 kn ili 30,4%, materijalne rashode 1.301.387,00 kn ili 27,9%, te na rashode za zaposlene 552.068,00 kn ili 11,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.387.747,00 kn i imaju udjel 29,8%. Iznad plana izvršeni su izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 31.886,00 kn ili 7,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.606.280,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 26.594.562,00 | 27.924.824,00 | 105,0 |
| 2. | Financijska imovina | 841.685,00 | 681.456,00 | 81,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.230,00 | 7.526,00 | 120,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 814.206,00 | 652.681,00 | 80,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 21.249,00 | 21.249,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 27.436.247,00 | 28.606.280,00 | 104,3 |
| 3. | Obveze | 4.379.544,00 | 2.949.037,00 | 67,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.056.703,00 | 25.657.243,00 | 111,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 27.436.247,00 | 28.606.280,00 | 104,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 219.978,00 kn, građevinskih objekata (poslovni objekti, ceste i drugi građevinski objekti) 22.695.520,00 kn, opreme 112.338,00 kn, građevinski objekti u pripremi 4.894.488,00 kn, te umjetničkog djela (slika) 2.500,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 7.526,00 kn, danih zajmova 21.249,00 kn, te od potraživanja za prihode poslovanja 652.681,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 852.982,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.225.327,00 kn, te za primljene zajmove 870.728,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-19
Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VELIKO TRGOVIŠĆE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Veliko Trgovišće (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 6. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 15.896.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.977.828,00 kn, što je za 1.918.172,00 kn ili 12,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.886.000,00 | 13.969.729,00 | 87,9 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.670.000,00 | 6.312.195,00 | 94,6 | 45,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 5.870.000,00 | 5.754.445,00 | 98,0 | 41,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 400.000,00 | 286.499,00 | 71,6 | 2,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 400.000,00 | 271.251,00 | 67,8 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 5.142.000,00 | 4.629.310,00 | 90,0 | 33,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 90.000,00 | 66.632,00 | 74,0 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.052.000,00 | 4.562.678,00 | 90,3 | 32,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 90.000,00 | 74.689,00 | 83,0 | 0,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 3.203,00 | 64,1 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 85.000,00 | 71.486,00 | 84,1 | 0,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.479.000,00 | 2.089.601,00 | 84,3 | 14,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 2.775,00 | 27,8 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.452.000,00 | 2.059.625,00 | 84,0 | 14,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 17.000,00 | 27.201,00 | 160,0 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.505.000,00 | 863.934,00 | 57,4 | 6,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 10.000,00 | 8.099,00 | 81,0 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 8.099,00 | 81,0 | 0,1 |
| | Ukupno | 15.896.000,00 | 13.977.828,00 | 87,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.312.195,00 kn ili 45,2%, pomoći 4.629.310,00 kn ili 33,1%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.089.601,00 kn ili 14,9% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 946.722,00 kn ili 6,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.561.000,00 | 8.042.962,00 | 93,9 | 68,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.575.000,00 | 1.502.083,00 | 95,4 | 12,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.611.000,00 | 3.392.374,00 | 93,9 | 28,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 102.000,00 | 83.015,00 | 81,4 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 905.000,00 | 881.131,00 | 97,4 | 7,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.102.000,00 | 1.971.410,00 | 93,8 | 16,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 502.000,00 | 456.818,00 | 91,0 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 135.000,00 | 127.073,00 | 94,1 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 65.000,00 | 52.959,00 | 81,5 | 0,5 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 474.000,00 | 455.469,00 | 96,1 | 3,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 500.000,00 | 442.007,00 | 88,4 | 3,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.201.000,00 | 2.070.997,00 | 94,1 | 17,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 971.000,00 | 892.601,00 | 91,9 | 7,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 120.000,00 | 120.000,00 | 100,0 | 1,0 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 1.090.000,00 | 1.058.396,00 | 97,1 | 9,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.177.000,00 | 3.480.648,00 | 83,3 | 29,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 460.000,00 | 270.124,00 | 58,7 | 2,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.462.000,00 | 1.019.661,00 | 69,7 | 8,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 2.255.000,00 | 2.190.863,00 | 97,2 | 18,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 318.000,00 | 308.877,00 | 97,1 | 2,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 318.000,00 | 308.877,00 | 97,1 | 2,6 |
| 4. | Pokriće manjka iz ranijih godina | 2.840.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 15.896.000,00 | 11.832.487,00 | 74,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 2.145.341,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 15.896.000,00kn, a izvršeni su u iznosu 11.832.487,00 kn, što je za 4.063.513,00 kn ili 25,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.145.341,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 2.838.105,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 692.764,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.480.648,00 kn ili 29,4%, materijalne rashode u iznosu 3.392.374,00 kn ili 28,7%, te na druge rashode 2.070.997,00 ili 17,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.888.468,00 kn i imaju udjel 24,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.854.846,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.604.159,00 | 20.430.914,00 | 109,8 |
| 2. | Financijska imovina | 7.973.170,00 | 7.423.932,00 | 93,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 480.658,00 | 212.756,00 | 44,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.764.852,00 | 2.483.516,00 | 89,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 210.260,00 | 210.260,00 | 100,0 |
| 2.4. | Udjeli u glavnici | 4.517.400,00 | 4.517.400,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 26.577.329,00 | 27.854.846,00 | 104,8 |
| 3. | Obveze | 5.513.324,00 | 2.697.079,00 | 48,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 21.064.005,00 | 25.157.767,00 | 119,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 26.577.329,00 | 27.854.846,00 | 104,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 477.456,00 kn, projektne dokumentacije 386.751,00 kn, građevinskih objekata 18.557.105,00 kn (poslovni objekti, ceste i drugi građevinski objekti), opreme 142.349,00 kn, prijevoznih sredstava 13.417,00 kn, knjiga 46.240,00 kn, te građevinski objekti u pripremi 807.596,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 212.756,00 kn, danih zajmova 210.260,00 kn, udjela u glavnici 4.517.400,00 kn, potraživanja 2.483.516,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.472.283,00 kn, te potraživanja od nefinancijske imovine 11.233,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 805.326,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 428.392,00 kn, te obveze za primljene zajmove 1.463.361,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-20
Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZAGORSKA SELA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Zagorska Sela (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.711.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.582.895,00 kn, što je za 1.128.105,00 kn ili 24,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 900.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.811.000,00 | 3.582.895,00 | 94,0 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.765.500,00 | 1.649.633,00 | 93,4 | 46,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.639.500,00 | 1.553.881,00 | 94,8 | 43,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 42.000,00 | 36.167,00 | 86,1 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 84.000,00 | 59.585,00 | 70,9 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.310.000,00 | 1.218.054,00 | 93,0 | 34,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 540.000,00 | 449.786,00 | 83,3 | 12,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 770.000,00 | 768.268,00 | 99,8 | 21,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 15.500,00 | 14.730,00 | 95,0 | 0,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 12.000,00 | 11.628,00 | 96,9 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.500,00 | 3.102,00 | 88,6 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 720.000,00 | 700.478,00 | 97,3 | 19,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 197.500,00 | 185.873,00 | 94,1 | 5,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 86.000,00 | 78.683,00 | 91,5 | 2,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 436.500,00 | 435.922,00 | 99,9 | 12,2 |
| 2. | Višak prihoda | 900.000,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 4.711.000,00 | 3.582.895,00 | 76,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.649.633,00 kn ili 46,0%, pomoći 1.218.054,00 kn ili 34,0%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 700.478,00 kn ili 19,6% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 14.730,00 kn ili 0,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.540.250,00 | 2.277.382,00 | 89,7 | 53,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 287.500,00 | 275.285,00 | 95,8 | 6,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.049.250,00 | 840.959,00 | 80,2 | 19,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 58.000,00 | 48.076,00 | 82,9 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 331.000,00 | 292.219,00 | 88,3 | 6,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 453.100,00 | 309.745,00 | 94,4 | 7,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 207.150,00 | 190.919,00 | 92,2 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 42.000,00 | 40.466,00 | 96,4 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 100.000,00 | 74.337,00 | 74,3 | 1,8 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 602.500,00 | 603.406,00 | 100,2 | 14,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 152.000,00 | 154.215,00 | 101,5 | 3,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 307.000,00 | 288.714,00 | 94,0 | 6,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 307.000,00 | 288.714,00 | 94,0 | 6,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.170.750,00 | 1.957.123,00 | 90,2 | 46,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.170.750,00 | 1.957.123,00 | 90,2 | 46,2 |
| | Ukupno | 4.711.000,00 | 4.234.505,00 | 89,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 651.610,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.711.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.234.505,00 kn, što je za 476.495,00 kn ili 10,1% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 651.610,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 92.329,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 559.281,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.957.123,00 kn ili 46,2%, materijalne rashode 840.959,00 kn ili 19,9%, te tekuće pomoći 603.406,00 kn ili 14,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 833.017,00 kn i imaju udjel 19,7%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za tekuće pomoći i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.121,00 kn ili 0,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.349.441,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.214.737,00 | 8.706.682,00 | 120,7 |
| 2. | Financijska imovina | 3.408.941,00 | 2.642.759,00 | 77,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.197.137,00 | 236.978,00 | 19,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 174.792,00 | 185.769,00 | 106,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 30.000,00 | 30.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Udjeli u glavnici | 2.007.012,00 | 2.190.012,00 | 109,1 |
| | Ukupno imovina | 10.623.678,00 | 11.349.441,00 | 106,8 |
| 3. | Obveze | 1.134.820,00 | 826.271,00 | 72,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.488.858,00 | 10.523.170,00 | 110,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.623.678,00 | 11.349.441,00 | 106,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 146.098,00 kn, građevinskih objekata 8.461.748,00 kn, opreme 35.547,00 kn, te prijevoznih sredstava 63.289,00 kn,

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 236.978,00 kn, danih zajmova 30.000,00 kn, udjela u glavnici 2.190.012,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja 185.769,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 789.320,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 36.951,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-02/262-21

Urbroj: 613-04-10-3

Krapina, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZLATAR BISTRICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Zlatar Bistrica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.003.060,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.373.219,00 kn, što je za 3.629.841,00 kn ili 40,3% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i od prodaje nefinancijske imovine za 3.343.762,00 kn ili 89,9% manje od plana, stoga se nalaže prihode proračuna realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.208.060,00 | 5.348.254,00 | 74,2 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.979.060,00 | 4.040.255,00 | 101,5 | 75,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.625.860,00 | 3.894.211,00 | 107,4 | 72,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 250.000,00 | 65.745,00 | 26,3 | 1,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 103.200,00 | 80.299,00 | 77,8 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.924.000,00 | 350.273,00 | 18,2 | 6,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 126.447,00 | 63,2 | 2,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.724.000,00 | 223.826,00 | 13,0 | 4,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 166.000,00 | 146.169,00 | 88,1 | 2,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 8.127,00 | 81,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 156.000,00 | 138.042,00 | 88,5 | 2,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 989.000,00 | 714.867,00 | 72,3 | 13,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 98.000,00 | 81.917,00 | 83,6 | 1,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 870.000,00 | 612.076,00 | 70,4 | 11,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 21.000,00 | 20.874,00 | 99,4 | 0,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 150.000,00 | 96.690,00 | 64,5 | 1,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.795.000,00 | 24.965,00 | 1,4 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 145.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.650.000,00 | 24.965,00 | 1,5 | 0,5 |
| | Ukupno | 9.003.060,00 | 5.373.219,00 | 59,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.040.255,00 kn ili 75,2%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 714.867,00 kn ili 13,3%, te pomoći 350.273,00 kn ili 6,5% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 267.824,00 kn ili 5,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.526.560,00 | 3.556.729,00 | 78,6 | 56,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.095.490,00 | 988.084,00 | 90,2 | 15,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.094.070,00 | 1.576.738,00 | 75,3 | 25,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 34.000,00 | 23.456,00 | 69,0 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 392.100,00 | 346.754,00 | 88,4 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.229.800,00 | 806.387,00 | 65,6 | 12,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 438.170,00 | 400.141,00 | 91,3 | 6,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 367.000,00 | 191.223,00 | 52,1 | 3,0 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 6.824,00 | 22,8 | 0,1 |
| 1.5. | Kapitalne pomoći | 15.000,00 | 14.822,00 | 98,8 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 225.000,00 | 216.766,00 | 96,3 | 3,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 700.000,00 | 562.272,00 | 80,3 | 9,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 640.000,00 | 562.272,00 | 87,9 | 9,0 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 60.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.851.500,00 | 2.133.965,00 | 55,4 | 34,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 500.000,00 | 228.262,00 | 45,7 | 3,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.351.500,00 | 1.905.703,00 | 56,9 | 30,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 625.000,00 | 577.780,00 | 92,4 | 9,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 625.000,00 | 577.780,00 | 92,4 | 9,3 |
| Ukupno | | 9.003.060,00 | 6.268.474,00 | 69,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 895.255,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.003.060,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.268.474,00 kn, što je za 2.734.586,00 kn ili 30,4% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 895.255,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 1.056.320,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 161.065,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za subvencije i nabavu nefinancijske imovine za 1.740.711,00 kn ili 44,9% manje od plana, stoga se nalaže rashode proračuna realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.133.965,00 kn ili 34,0%, materijalne rashode 1.576.738,00 kn ili 25,2%, te rashodi za zaposlene 988.084,00 kn ili 15,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.569.687,00 kn i imaju udjel 25,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.495.803,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|----------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.637.999,00 | 24.191.706,00 | 106,9 |
| 2. | Financijska imovina | 7.640.659,00 | 6.304.097,00 | 82,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.084.916,00 | 806.157,00 | 38,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.544.407,00 | 3.486.604,00 | 98,4 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 45.000,00 | 45.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri i udjeli u glavnici | 1.966.336,00 | 1.966.336,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 30.278.658,00 | 30.495.803,00 | 100,7 |
| 3. | Obveze | 3.994.389,00 | 3.071.375,00 | 76,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 26.284.269,00 | 27.424.428,00 | 104,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 30.278.658,00 | 30.495.803,00 | 100,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine (zemljišta) u iznosu 3.576.296,00 kn, građevinskih objekata 15.542.929,00 kn (poslovni objekti, ceste i drugi građevinski objekti), opreme 173.108,00 kn, prijevoznih sredstava 126,00 kn, knjiga 4.459,00 kn, računalnih programa 10.267,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 4.884.521,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 806.157,00 kn, danih zajmova 45.000,00 kn, udjela u glavnici 1.966.336,00 kn (obveznice 114.136,00 kn, udjeli u glavnici 1.852.200,00 kn), te potraživanja 3.486.604,00 kn (za prihode poslovanja 2.426.271,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 940.170,00 kn, te druga potraživanja 120.163,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 520.302,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 301.124,00 kn, te za primljene zajmove 2.249.949,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/13-2

Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GVOZD ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gvozd (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 12. i 13. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.398.457,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.972.797,00 kn što je za 1.425.660,00 kn ili 15,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.361.593,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.034.864,00 | 7.971.111,00 | 99,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.673.500,00 | 2.867.901,00 | 107,3 | 36,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirrez na dohodak | 2.400.000,00 | 2.600.822,00 | 108,4 | 32,6 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 70.000,00 | 87.826,00 | 125,5 | 1,1 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 127.888,00 | 85,3 | 1,7 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 53.500,00 | 51.365,00 | 96,0 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 4.343.964,00 | 4.125.367,00 | 95,0 | 51,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.527.464,00 | 3.388.423,00 | 96,1 | 42,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 816.500,00 | 736.944,00 | 90,3 | 9,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 194.200,00 | 167.037,00 | 86,0 | 2,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 10.335,00 | 68,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 179.200,00 | 156.702,00 | 87,5 | 2,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 776.200,00 | 765.832,00 | 98,7 | 9,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 65.000,00 | 60.889,00 | 93,7 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 555.000,00 | 573.670,00 | 103,4 | 7,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 156.200,00 | 131.273,00 | 84,0 | 1,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 47.000,00 | 44.974,00 | 95,7 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.000,00 | 1.686,00 | 84,3 | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.000,00 | 1.686,00 | 84,3 | - |
| 3. | Višak prihoda | 1.361.593,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 9.398.457,00 | 7.972.797,00 | 84,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.125.367,00 kn ili 51,7% i prihodi od poreza i prirreza na dohodak u iznosu 2.600.822,00 kn ili 32,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.246.608,00 kn ili 15,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.198.998,00 | 5.578.840,00 | 90,0 | 69,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.122.918,00 | 2.073.838,00 | 97,7 | 25,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.728.209,00 | 2.245.745,00 | 82,3 | 27,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 201.899,00 | 182.915,00 | 90,6 | 2,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.230.000,00 | 977.923,00 | 79,5 | 12,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 828.660,00 | 643.559,00 | 77,7 | 8,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 467.650,00 | 441.348,00 | 94,4 | 5,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 27.250,00 | 25.006,00 | 91,8 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 80.000,00 | 79.612,00 | 99,5 | 1,0 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 80.000,00 | 79.612,00 | 99,5 | 1,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 541.858,00 | 499.539,00 | 92,2 | 6,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 698.763,00 | 655.100,00 | 93,8 | 8,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.199.459,00 | 2.478.770,00 | 77,5 | 30,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 360.000,00 | 286.744,00 | 79,7 | 3,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.839.459,00 | 2.192.026,00 | 77,2 | 27,2 |
| Ukupno | | 9.398.457,00 | 8.057.610,00 | 85,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 84.813,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.398.457,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.057.610,00 kn što je za 1.340.847,00 kn, kn ili 14,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 84.813,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.361.593,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.276.780,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.478.770,00 kn s udjelom 30,8%, materijalni rashodi u iznosu 2.245.745,00 kn s udjelom 27,9% i rashodi za zaposlene 2.073.838,00 kn s udjelom 25,7%. Drugi rashodi iznose 1.259.257,00 kn i imaju udjel 15,6 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.093.618,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.468.337,00 | 13.479.621,00 | 108,1 |
| 2. | Financijska imovina | 7.584.166,00 | 7.613.997,00 | 100,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.617.127,00 | 1.468.593,00 | 90,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.225.217,00 | 1.375.995,00 | 112,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.589.700,00 | 4.589.700,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 152.122,00 | 179.709,00 | 118,1 |
| Ukupno imovina | | 20.052.503,00 | 21.093.618,00 | 105,2 |
| 3. | Obveze | 218.119,00 | 181.985,00 | 83,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.834.384,00 | 20.911.633,00 | 105,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 20.052.503,00 | 21.093.618,00 | 105,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.123.161,00 kn, građevinske objekte u iznosu 10.063.684,00 kn, opremu u iznosu 1.221.930,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 488.629,00 kn, umjetnička djela u iznosu 3.000,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 211.627,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 367.590,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.468.593,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.589.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.375.375,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 620,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 179.709,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 181.985,00 kn.

Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA HRVATSKA DUBICA

Sisak, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2010. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-05-10-17

Sisak, 27. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE HRVATSKA DUBICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Hrvatska Dubica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 27. travnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 10/97, 124/97, 68/98, 22/99, 117/99, 128/99, 44/00, 129/00, 92/01, 79/02, 83/02, 25/03, 107/03, 175/03, 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08.) utvrđena je općina Hrvatska Dubica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća šest naselja s ukupno 2 341 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika, te jednog proračunskog korisnika (knjižnica i čitaonica) s tri zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća i Odluka o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama koji su u rujnu 2009. usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Matija Mikulić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi proračuna planirani su u iznosu 10.666.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.513.599,00 kn, što je za 2.152.401,00 kn ili 20,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.544.315,00 kn ili 71,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.960.800,00 | 6.808.399,00 | 76,0 | 80,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.821.000,00 | 1.808.884,00 | 99,3 | 21,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.700.000,00 | 1.672.173,00 | 98,4 | 19,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 117.302,00 | 167,6 | 1,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 51.000,00 | 19.409,00 | 38,1 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 4.535.000,00 | 4.041.927,00 | 89,1 | 47,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.472.000,00 | 1.469.513,00 | 99,8 | 17,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.063.000,00 | 2.572.414,00 | 84,0 | 30,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 129.500,00 | 165.020,00 | 127,4 | 1,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 7.522,00 | 75,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 119.500,00 | 157.498,00 | 131,8 | 1,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 858.145,00 | 792.568,00 | 92,4 | 9,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 91.145,00 | 67.684,00 | 74,3 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 214.000,00 | 178.967,00 | 83,6 | 2,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 553.000,00 | 545.917,00 | 98,7 | 6,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.705.200,00 | 1.705.200,00 | 100,0 | 20,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.705.200,00 | 1.705.200,00 | 100,0 | 20,0 |
| 3. | Višak prihoda | 1.617.155,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 10.666.000,00 | 8.513.599,00 | 79,8 | 100,0 |

U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.617.155,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.041.927,00 kn (od čega iz državnog proračuna tekuće pomoći za održavanje komunalne infrastrukture 1.225.118,00 kn, kapitalne pomoći za nabavu nefinancijske imovine 2.072.419,00 kn i kapitalne donacije trgovačkom društvu u vlasništvu za izgradnju uređaja za pročišćavanje 499.995,00 kn) ili 47,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prodaje zgrade dobivene od Hrvatskog fonda za privatizaciju i osobnog automobila) 1.705.200,00 kn ili 20,0% i poreza i prireza na dohodak 1.672.173,00 kn ili 19,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.094.299,00 kn ili 12,9%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prodaju zgrade, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos i donacije pravne osobe. Ostvareni su u iznosu 6.569.030,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 77,2%. Iz prethodne godine preneseno je 1.488.298,00 kn što ukupno iznosi 8.057.328,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.761.305,00 kn, a 2.296.023,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.223.000,00 | 5.132.261,00 | 71,1 | 66,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.195.400,00 | 1.126.569,00 | 94,2 | 14,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.587.000,00 | 2.790.975,00 | 77,8 | 36,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 75.500,00 | 59.509,00 | 78,8 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 442.500,00 | 368.587,00 | 83,3 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.529.000,00 | 1.999.931,00 | 79,1 | 25,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 540.000,00 | 362.948,00 | 67,2 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.000,00 | 10.824,00 | 72,2 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 17.100,00 | 17.080,00 | 99,9 | 0,2 |
| 1.5. | Pomoći | 44.000,00 | 38.500,00 | 87,5 | 0,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 395.000,00 | 336.867,00 | 85,3 | 4,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.969.500,00 | 811.446,00 | 41,2 | 10,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 350.000,00 | 200.640,00 | 57,3 | 2,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 669.000,00 | 610.806,00 | 91,3 | 7,9 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 950.500,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.443.000,00 | 2.602.621,00 | 75,6 | 33,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.631.000,00 | 1.360.018,00 | 83,4 | 17,6 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 1.812.000,00 | 1.242.603,00 | 68,6 | 16,0 |
| Ukupno | | 10.666.000,00 | 7.734.882,00 | 72,5 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 778.717,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.666.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.734.882,00 kn, što je za 2.931.118,00 kn ili 27,5% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 778.717,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.617.155,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.395.872,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.790.975,00 kn ili 36,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.602.621,00 kn ili 33,6%, za zaposlene 1.126.569,00 kn ili 14,6% i druge rashode poslovanja 811.446,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 403.271,00 kn i imaju udjel 5,2%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za tekuće donacije, drugi rashodi i drugi nespomenuti rashodi poslovanja koji su planirani u iznosu 2.859.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.375.034,00 kn što je za 1.484.466,00 kn ili 52,0% manje od plana. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Planirani su, a nisu izvršeni izvanredni rashodi u iznosu 950.500,00 kn.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.531.036,00 kn ili 19,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 23.325.358,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.704.263,00 | 18.119.448,00 | 186,7 |
| 2. | Financijska imovina | 2.066.214,00 | 5.205.910,00 | 252,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.730.026,00 | 2.518.235,00 | 145,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 316.188,00 | 349.375,00 | 110,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 2.338.300,00 | - |
| | Ukupno imovina | 11.770.477,00 | 23.325.358,00 | 198,2 |
| 3. | Obveze | 112.871,00 | 122.362,00 | 108,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.657.606,00 | 23.202.996,00 | 199,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 11.770.477,00 | 23.325.358,00 | 198,2 |

Nefinancijska imovina u iznosu 18.119.448,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 142.192,00 kn, ulaganja u prostorni plan i gospodarski razvojni projekt 520.950,00 kn, građevinskih objekata 17.157.989,00 kn, opreme 60.637,00 kn, prijevoznih sredstava 62.157,00 kn, ulaganja u računalne programe 158.443,00 kn i drugo 17.080,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.518.235,00 kn, udjele u glavnici komunalnog društva 2.338.300,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 349.375,00 kn. Povećanje vrijednosti vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici odnosi se na povećanje udjela u komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine za prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u prethodnim godinama za koja je komunalno društvo povećalo temeljni kapital na 2.338.300,00 kn i upisalo ga u sudski registar.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 120.101,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.261,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (trošenje namjenskih prihoda, zaduživanje, pozajmljivanje i davanje jamstava, naplata komunalnog doprinosa, kašnjenje radova na izgradnji sekundarne mreže kanalizacije i drugo).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza evidentirati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Općine, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potraživanja, prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je kod nabave postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je, te u popisu imovine i obveza za 2009. obuhvaćena imovina, potraživanja, prihodi i rashodi, osim stare zgrade Općine i mjesnog doma u naselju.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje tuđe imovine dobivene na korištenje.
- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema pisanom očitovanju Općine načelnik poduzima niz aktivnosti s ciljem provedbe zakona i uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća iz djelokruga tijela Općine.

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

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi od donacija evidentirani su u skupini prihodi od imovine umjesto u skupini drugih prihoda poslovanja, rashodi za kapitalne pomoći evidentirani su na računu kapitalnih donacija i u materijalnim rashodima, a dio rashoda za naknade građanima i kućanstvima (nabava rasplodnog bika s ciljem poticanja poljoprivrede) evidentiran je u skupini subvencija i u imovini Općine. Vrijednost stare zgrade Općine, mjesnog doma u naselju i tuđe imovine dobivene na korištenje nije evidentirana u poslovnim knjigama ni obuhvaćena popisom imovine i obveza. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz računskog plana i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 10.666.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.513.599,00 kn što je za 2.142.401,00 kn ili 20,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.617.155,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 127.209,00 kn. Ostvareni su na temelju šest ugovora o zakupu, od čega su u razdoblju od 2007. do 2009. zaključena tri ugovora bez provođenja javnog natječaja. Prihodi po navedenim ugovorima ostvareni su u iznosu 64.590,00 kn. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) poslovni prostor u vlasništvu Općine daje se u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu ostvareni. Doneseno je šest odluka kojima su fizičke osobe oslobođene plaćanja komunalnog doprinosa. Oslobođenje se provodi prema odredbi članka 11. točka 3. općinske Odluke o komunalnom doprinosu prema kojoj se plaćanja komunalnog doprinosa oslobađaju vlasnici čije se stambeno zbrinjavanje obavlja prema posebnim propisima o stambenom zbrinjavanju na području posebne državne skrbi na temelju odredbi Zakona o obnovi (Narodne novine 24/96, 54/96, 87/96, 57/00 i 38/09). U odlukama o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa nije naveden iznos za koji se obveznike oslobađa plaćanja. Odredbom članka 13. općinske Odluke o komunalnom doprinosu utvrđeno je da će se sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture za iznos oslobađanja nadoknaditi iz poreznih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore u vlasništvu Općine davati u zakup putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

Nalaže se u odlukama utvrditi iznose za koje se korisnika oslobađa plaćanja komunalnog doprinosa kako bi se mogao utvrditi iznos koji treba namiriti iz poreznih prihoda u skladu s općinskom odlukom o komunalnom doprinosu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi davanja u zakup poslovnih prostora i donošenja odluka o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 10.666.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.734.882,00 kn, što je za 2.931.118,00 kn ili 27,5% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 778.717,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.617.155,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.395.872,00 kn.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.195.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.126.569,00 kn, što je za 68.831,00 kn ili 5,8% manje od plana. Rashode za zaposlene Općine čine bruto plaće u iznosu 765.512,00 kn, doprinosi na plaće u iznosu 130.981,00 kn i drugi rashodi za zaposlene u iznosu 24.890,00 kn. Plaće su obračunavane na temelju pravilnika o radnim odnosima službenika i namještenika Općine iz 2006. i rješenja o plaći, osim što je u svibnju 2009. uz plaće za travanj isplaćen dodatak na plaću zaposlenicima u iznosu 36.400,00 kn bruto. Dodatak je isplaćen svim zaposlenicima na temelju odluke općinskog poglavarstva kojom je utvrđeno da se isplaćuje 3.480,00 kn neto po zaposlenom za dolazak na posao izvan radnog vremena i sudjelovanje u pripremama i realizaciji prigodnih događanja u Općini. Za prekovremeni rad (rad izvan radnog vremena) nisu vođene evidencije o prisutnosti na radu, što je trebalo učiniti, te postupiti prema odredbi članka 46. Pravilnika o radnim odnosima službenika i namještenika Općine kojom je utvrđen način obračuna dodatka na prekovremeni rad (osnovna plaća uvećava se 50,0%).

Drugi rashodi za zaposlene Općine izvršeni su u iznosu 24.890,00 kn. Odnose se na isplatu jednokratne naknade u iznosu 1.250,00 kn neto po zaposlenom, naknade za godišnji odmor u iznosu 1.250,00 kn po zaposlenom i jubilarnih nagrada u iznosu 6.989,00 kn. Osim navedenih naknada Općina je isplatila božićnicu u iznosu 1.250,00 kn neto po zaposlenom s plaćom za studeni, te dar u naravi u iznosu 400,00 kn po zaposlenom u svibnju 2009. Za isplatu naknada donesene su odluke općinskog poglavarstva, odnosno načelnika, a obračun i uplata poreza i doprinosa obavljena je u skladu s poreznim propisima. Općina prima pomoći iz državnog proračuna, a isplatila je navedene naknade iznad iznosa propisanih za korisnike proračuna. Prema odredbama članaka 38. i 16. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09) na korisnike pomoći iz državnog proračuna primjenjuju se odredbe o naknadi troškova zaposlenima koje se odnose na korisnike proračuna, a sredstva za druga materijalna prava isplaćuju se prema kolektivnim ugovorima i sporazumima u visini i opsegu utvrđenima između Vlade i sindikata.

Visina naknada za druga materijalna prava prema Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09) i Odluci Vlade o isplati božićnice (Narodne novine 153/09) iznosi za godišnji odmor 1.250,00 kn neto, te božićnica 625,00 kn neto. Isplaćena naknada za božićnicu veća je za 625,00 kn od utvrđene odredbama Vlade Republike Hrvatske, a jednokratna naknada i bon u naravi nisu predviđeni odredbama Kolektivnog ugovora. Ukupno je isplaćeno 15.935,00 kn neto (2.276,00 kn po zaposlenom) više od propisanih iznosa za korisnike proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 1.980.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.531.036,00 kn što je za 448.964,00 kn ili 22,7% manje od plana. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 855.782,00 kn, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 532.635,00 kn, zelenih površina u iznosu 7.224,00 kn i održavanje javne rasvjete 135.395,00 kn.

Općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za povjeravanje troškova električne energije za javnu rasvjetu na temelju ugovora, a prema odredbi članka 15. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave treba utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje ovih poslova na temelju ugovora.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 515.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, naznačeni su iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa, a nije utvrđen opseg poslova održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je između ostaloga propisano da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

U okviru rashoda za kapitalne donacije za 2009. prenesena su sredstva trgovačkom društvu za izgradnju uređaja za pročišćavanje u iznosu 499.995,00 kn i glavnog projekta kolektora III otpadnih voda u iznosu 80.811,00 kn. Investicije su planirane programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo. Izvori financiranja su prihodi općinskog proračuna, te sredstva državnog proračuna. Djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, čišćenje, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, groblja, obavljanje dimnjačarskih poslova, te građenje, projektiranje, nadzor i drugo.

Za izgradnju komunalne infrastrukture Općina je trgovačkom društvu u razdoblju od 2002. do 2008. prenijela sredstva u iznosu 2.320.300,00 kn (vodovodi, uređaj za prečišćavanje, kolektori i slično). Trgovačko društvo je u skladu s odlukama o prijenosu sredstava, za iznos prenesenih sredstava, početkom 2009., provelo u sudskom registru povećanje temeljnog kapitala, što je u poslovnim knjigama Općine evidentirano kao povećanje udjela. Za prenesena sredstva u 2009. (499.995,00 kn za uređaj za pročišćavanje i 80.811,00 kn za kolektor), prema odlukama o prijenosu sredstava trgovačko društvo se također obvezuje provesti postupak povećanja temeljnog kapitala za dobivena sredstva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže za isplatu dodatka na prekovremeni rad postupiti prema odredbama Pravilnika o radnim odnosima službenika i namještenika Općine. Za isplatu drugih materijalnih prava zaposlenika pridržavati se odredbi Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Nalaže se sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu. Nadalje se nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opseg poslova održavanja) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi isplate dodatka na prekovremeni rad, isplate drugih materijalnih prava, usklađivanja programa održavanja komunalne infrastrukture s planom sredstava u proračunu, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem i prijedlog da se pitanje vodoopskrbe uredi u skladu sa zakonskim odredbama.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 3.443.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.602.621,00 kn, što je za 840.379,00 kn ili 24,4% manje od plana. Odnose se na izgradnju sekundarne mreže kanalizacije u iznosu 802.294,00 kn (od čega radovi 793.032,00 kn, a nadzor 9.262,00 kn), uređenje potkrovlja zgrade knjižnice u iznosu 751.338,00 kn, rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića u iznosu 491.264,00 kn, izgradnju kapela uz mrtvačnicu u naselju u iznosu 393.520,00 kn, kapele u naselju u iznosu 120.670,00 kn (od čega radovi 81.798,00 kn, a idejni projekt 38.872,00 kn), nabavu uredske opreme u iznosu 21.571,00 kn, knjiga za knjižnicu u iznosu 15.000,00 kn i računalnih programa u iznosu 6.963,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je приходima od pomoći Ministarstva regionalnog razvoja, šumskog i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj, šumskog doprinosa, spomeničke rente i drugih proračunskih prihoda.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 109.925,00 kn (uredski i drugi potrošni materijal, gorivo i usluge odvjetnika) dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana izgradnja vodospreme u naselju i vodovoda u naseljima, izgradnja sekundarne mreže kanalizacije, izgradnja pročištača otpadnih voda i kolektora III ukupne vrijednosti 4.352.000,00 kn. Program gradnje nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Plan javne nabave donijelo je općinsko vijeće kojim je planirana nabava roba, radova i usluga male vrijednosti u iznosu 665.000,00 kn. Plan javne nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Nabave roba, radova i usluga velike vrijednosti tijekom 2009. nije bilo, a nabavu radova i usluga čija je procijenjena vrijednost ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) planirana je izravnim ugovaranjem. Rashodi su izvršeni na temelju postupaka provedenih u 2008. za koje su ugovori o nabavi zaključeni početkom 2009. U 2008. provedena su tri otvorena postupka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, a izgradnja sekundarne mreže kanalizacije izravno je ugovorena. Otvoreni postupci javne nabave provedeni su za uređenje potkrovlja zgrade knjižnice, rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića i izgradnju kapele na groblju uz mrtvačnicu u naselju, a ugovorena vrijednost nabave iznosi 2.519.456,00 kn.

Izgradnja sekundarne mreže kanalizacije izravno je ugovorena s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine (vlasnički udio 100,0%) u vrijednosti 2.455.627,00 kn. Rashodi po ovom ugovoru izvršeni su u iznosu 1.215.582,00 kn (od čega je 422.550,00 kn evidentirano u 2008., a 793.032,00 kn u 2009.). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Radovi su završeni u ugovorenim rokovima osim radova na izgradnji sekundarne mreže kanalizacije i rekonstrukciji zgrade dječjeg vrtića zbog proširenja prometnice odnosno rješavanja imovinsko pravnih odnosa. Radovi su obračunani prema ugovorenim uvjetima. Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je u propisanom roku.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave i usklađivanja plana nabave i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole ni imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama prihodi od donacija, rashodi za kapitalne pomoći i dio rashoda za naknade građanima i kućanstvima nisu evidentirani na propisanim računima. Vrijednost stare zgrade Općine, mjesnog doma u naselju i tuđe imovine dobivene na korištenje nije evidentirana u poslovnim knjigama ni obuhvaćena popisom imovine i obveza (točka 2. Nalaza).
 - U razdoblju od 2007. do 2009. zaključena su tri ugovora o zakupu poslovnih prostora, bez provođenja javnog natječaja. Prihodi po navedenim ugovorima ostvareni su u iznosu 64.590,00 kn. U odlukama o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa nisu utvrđeni iznosi za koje se korisnike oslobađa plaćanja i koje prema općinskoj odluci o komunalnom doprinosu treba namiriti iz poreznih prihoda. (točka 3. Nalaza).
 - Dio rashoda za plaće u iznosu 36.400,00 kn nije isplaćen u skladu s odredbama Pravilnika o radnim odnosima službenika i namještenika Općine. Dio drugih rashoda za zaposlene u iznosu 15.935,00 kn (božićnica, jednokratna naknada i bon u naravi) isplaćen je u iznosima višim od propisanih za korisnike proračuna. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranom visinom sredstava u proračunu i nije utvrđen opseg poslova održavanja. Općina je u razdoblju od 2002. do 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu, prenijela 2.320.300,00 kn. Za iznos prenesenih sredstava trgovačko društvo je početkom 2009. provelo u sudskom registru povećanje temeljnog kapitala, što je u poslovnim knjigama Općine evidentirano kao povećanje udjela. U 2009. prenesena su sredstva u iznosu 580.806,00 kn za uređaj za pročišćavanje i kolektor. Prema odlukama o prijenosu sredstava trgovačko društvo je u obvezi provesti postupak povećanja temeljnog kapitala za dobivena sredstva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na izgradnji sekundarne mreže kanalizacije u iznosu 2.455.627,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom i izmjenama proračuna (točka 5. Nalaza).

4. Općina se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća šest naselja s ukupno 2 341 stanovnikom. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojim je zaposleno sedam djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.513.599,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.734.882,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 778.717,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.617.155,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.395.872,00 kn. U poslovnim knjigama prihodi od donacija, rashodi za kapitalne pomoći i dio rashoda za naknade građanima i kućanstvima za nabavu rasplodnog bika s ciljem poticanja poljoprivrede nisu evidentirani na propisanim računima. U poslovnim knjigama nije evidentirana, ni obuhvaćena popisom imovine vrijednost stare zgrade Općine, mjesnog doma u naselju i tuđe imovine dobivene na korištenje. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.041.927,00 kn ili 47,5%, od prodaje zgrade i osobnog automobila 1.705.200,00 kn ili 20,0% i poreza i prireza na dohodak 1.672.173,00 kn ili 19,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.569.030,00 kn i čine 77,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. U razdoblju od 2007. do 2009. zaključena su tri ugovora o zakupu poslovnih prostora, bez provođenja javnog natječaja. Prihodi po navedenim ugovorima ostvareni su u iznosu 64.590,00 kn. U odlukama o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa nisu utvrđeni iznosi za koje se korisnike oslobađa plaćanja i koje treba namiriti iz poreznih prihoda. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 349.375,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za šumski doprinos, komunalnu naknadu i općinske poreze ili 74,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena poduzimane su i druge mjere naplate. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.790.975,00 kn ili 36,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.602.621,00 kn ili 33,6%, za zaposlene 1.126.569,00 kn ili 14,6% i drugi rashodi poslovanja 811.446,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Dio rashoda za plaće u iznosu 36.400,00 kn bruto nije isplaćen u skladu s odredbama Pravilnika o radnim odnosima službenika i namještenika Općine. Dio drugih rashoda za zaposlene u iznosu 15.935,00 kn (božićnica, jednokratna naknada i bon u naravi) isplaćen je u iznosima višim od propisanih za korisnike proračuna, a Općina prima pomoći iz Državnog proračuna. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranom visinom sredstava u proračunu i nije utvrđen opseg poslova održavanja. Pri nabavi radova za izgradnju sekundarne mreže kanalizacije u 2008. nije proveden propisani postupak javne nabave. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom i izmjenama proračuna. Općina je trgovačkom društvu u vlasništvu u razdoblju od 2002. do 2008. prenijela sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.320.300,00 kn.

Za prenesena sredstva trgovačko društvo je početkom 2009. provelo upis povećanja temeljnog kapitala u sudski registar, što je u poslovnim knjigama Općine evidentirano kao povećanje udjela u trgovačkom društvu. U 2009. Općina je prenijela trgovačkom društvu 580.806,00 kn za izgradnju pročistača vode i kolektora. Prema odlukama o prijenosu sredstava trgovačko društvo je u obvezi provesti postupak povećanja temeljnog kapitala za dobivena sredstva, te za navedene prijenose predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/13-3
Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JASENOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Jasenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. i 15. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 23.606.290,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.307.815,00 kn što je za 13.298.475,00 kn ili 56,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.613.572,00 kn.

Prihodi od pomoći, imovine i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima planirani su u iznosu 17.525.074,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.653.809,00 kn, što je za 9.871.265,00 kn ili 56,3% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 20.512.718,00 | 9.961.596,00 | 48,6 | 96,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.987.644,00 | 2.307.787,00 | 77,3 | 22,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirrez na dohodak | 2.692.844,00 | 2.057.880,00 | 76,4 | 20,0 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 200.000,00 | 167.065,00 | 83,5 | 1,6 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 33.310,00 | 83,3 | 0,3 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 54.800,00 | 49.532,00 | 90,4 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 15.579.962,00 | 6.525.542,00 | 41,9 | 63,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.073.300,00 | 1.069.359,00 | 99,6 | 10,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 14.506.662,00 | 5.456.183,00 | 37,6 | 52,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 209.012,00 | 143.747,00 | 68,8 | 1,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 12.000,00 | 10.033,00 | 83,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 197.012,00 | 133.714,00 | 67,9 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.736.100,00 | 984.520,00 | 56,7 | 9,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 12.000,00 | 11.648,00 | 97,1 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 411.000,00 | 351.377,00 | 85,5 | 3,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.313.100,00 | 621.495,00 | 47,3 | 6,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 480.000,00 | 346.219,00 | 72,1 | 3,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 480.000,00 | 346.219,00 | 72,1 | 3,4 |
| 3. | Višak prihoda | 2.613.572,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 23.606.290,00 | 10.307.815,00 | 43,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.525.542,00 kn ili 63,3% i prihodi od poreza i prirreza na dohodak u iznosu 2.057.880,00 kn ili 20,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.724.393,00 kn ili 16,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.458.082,00 | 5.330.050,00 | 97,7 | 39,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.876.364,00 | 1.855.798,00 | 98,9 | 13,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.949.972,00 | 1.872.495,00 | 96,0 | 14,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 79.550,00 | 77.465,00 | 97,4 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 436.417,00 | 406.793,00 | 93,2 | 3,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 905.005,00 | 886.685,00 | 98,0 | 6,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 529.000,00 | 501.552,00 | 94,8 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 107.172,00 | 104.887,00 | 97,9 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 17.000,00 | 17.011,00 | 100,1 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 260.950,00 | 258.770,00 | 99,2 | 1,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.246.624,00 | 1.221.089,00 | 97,9 | 9,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 18.148.208,00 | 8.064.049,00 | 44,4 | 60,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 260.000,00 | 282.018,00 | 108,5 | 2,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 17.222.208,00 | 7.268.635,00 | 42,2 | 54,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 665.900,00 | 513.396,00 | 77,1 | 3,8 |
| Ukupno | | 23.606.290,00 | 13.394.099,00 | 56,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 3.086.284,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 23.606.290,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.394.099,00 kn što je za 10.212.191,00 kn ili 43,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.086.284,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.613.572,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 472.712,00 kn. Obveze iznose 1.923.631,00 kn i čine 18,7% ostvarenih prihoda u 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 18.148.208,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.064.099,00 kn, što je za 55,6% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Iznad plana za 22.029,00 kn ili 7,9% izvršeni su rashodi za subvencije i rashodi za nabavu neproizvedene imovine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.064.049,00 kn s udjelom 60,2%, materijalne rashode u iznosu 1.872.495,00 kn s udjelom 14,0% i rashode za zaposlene u iznosu 1.855.798,00 kn s udjelom 13,9%. Drugi rashodi iznose 1.601.757,00 kn i imaju udjel 11,9 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 33.119.811,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.892.191,00 | 29.136.051,00 | 139,5 |
| 2. | Financijska imovina | 4.919.250,00 | 3.983.760,00 | 81,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.595.270,00 | 1.366.125,00 | 38,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 631.288,00 | 806.788,00 | 127,8 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 692.692,00 | 1.810.847,00 | 261,4 |
| | Ukupno imovina | 25.811.441,00 | 33.119.811,00 | 128,3 |
| 3. | Obveze | 1.055.141,00 | 1.923.631,00 | 182,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.756.300,00 | 31.196.180,00 | 126,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 25.811.441,00 | 33.119.811,00 | 128,3 |
| | Izvanbilanični zapisi | 1.924.259,00 | 0,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.425.087,00 kn, građevinske objekte u iznosu 21.885.837,00 kn, opremu u iznosu 454.401,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 10.160,00 kn, umjetnička djela i muzejske izložbe iznosu 4.928,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 5.355.638,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.366.125,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 712.290,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 94.498,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.810.847,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 273.405,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.650.226,00 kn.

Općina se nije zaduživala, izdavala suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih jamstva koncem 2009. iznosi 2.500.000,00 kn, a odnosi se na jamstva za zaduživanje dana ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu opreme i uređaja, te provođenje programa restrukturiranja.

Nalaz za 2009.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. U financijskim izvještajima (Bilanca) u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirana jamstva dana ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 2.500.000,00 kn. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne pozicije, dana jamstva i slično.

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

2. Prihodi i rashodi

- 2.1. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 10.307.815,00 kn što je za 13.298.475,00 kn ili 56,3% manje od plana, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.394.099,00 kn što je za 10.212.191,00 kn ili 43,3% manje od plana.

Prihodi od pomoći, imovine i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima planirani su u iznosu 17.525.074,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.653.809,00 kn, što je za 9.871.265,00 kn ili 56,3% manje od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 18.148.208,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.064.099,00 kn, što je za 55,6% manje od plana. Prihode i rashode trebalo je proračunom realnije planirati.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.086.284,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.613.572,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 472.712,00 kn. Obveze iznose 1.923.631,00 kn i čine 18,7% ostvarenih prihoda u 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana za 22.029,00 kn ili 7,9% izvršeni su rashodi za subvencije i rashodi za nabavu neproizvedene imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna, prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LEKENIK

Sisak, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/2
Urbroj: 613-05-10-13

Sisak, 26. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LEKENIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Lekenik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. siječnja do 26. travnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 6 170 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti komunalni pogon. Općina ima jednog proračunskog korisnika. Koncem 2009. Općina je imala 31 zaposlenika. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marijan Crnkoci.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.641.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.595.017,00 kn što je za 1.045.983,00 kn ili 8,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.335.415,00 kn ili 10,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.470.000,00 | 11.551.942,00 | 100,7 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.330.000,00 | 7.517.764,00 | 102,6 | 64,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 6.400.000,00 | 6.528.851,00 | 102,0 | 56,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 500.000,00 | 585.068,00 | 117,0 | 5,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 430.000,00 | 403.845,00 | 93,9 | 3,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.407.000,00 | 1.403.510,00 | 99,8 | 12,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 587.000,00 | 583.510,00 | 99,4 | 5,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 820.000,00 | 820.000,00 | 100,0 | 7,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 182.000,00 | 167.050,00 | 91,8 | 1,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 13.000,00 | 11.772,00 | 90,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 169.000,00 | 155.278,00 | 91,9 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.380.000,00 | 2.310.991,00 | 97,1 | 20,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 40.000,00 | 9.998,00 | 25,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.390.000,00 | 1.341.250,00 | 96,5 | 11,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 950.000,00 | 959.743,00 | 101,0 | 8,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 171.000,00 | 152.627,00 | 89,3 | 1,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 17.110,00 | 43.075,00 | 251,8 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 17.110,00 | 43.075,00 | 251,8 | 0,4 |
| 3. | Višak prihoda | 1.153.890,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 12.641.000,00 | 11.595.017,00 | 91,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.517.764,00 kn ili 64,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.310.991,00 kn ili 20,0% i pomoći 1.403.510,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi iznose 362.752,00 kn ili 3,1%. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, namjenski dio cijene vode, spomeničku rentu, šumski doprinos, prodaju poljoprivrednog zemljišta i prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.193.454,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.925.273,00 kn, a 268.181,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.456.000,00 | 9.462.041,00 | 90,5 | 85,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.983.000,00 | 2.948.161,00 | 98,8 | 26,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.211.000,00 | 4.372.886,00 | 83,9 | 39,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 152.000,00 | 131.825,00 | 86,7 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.100.000,00 | 1.038.212,00 | 94,4 | 9,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.305.000,00 | 2.597.601,00 | 78,6 | 23,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 654.000,00 | 605.248,00 | 92,5 | 5,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 55.000,00 | 53.377,00 | 97,0 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 220.000,00 | 136.768,00 | 62,2 | 1,2 |
| 1.5. | Pomoći | 510.000,00 | 506.317,00 | 99,3 | 4,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 500.000,00 | 500.000,00 | 100,0 | 4,5 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 10.000,00 | 6.317,00 | 63,2 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 260.000,00 | 233.532,00 | 89,8 | 2,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.217.000,00 | 1.211.000,00 | 99,5 | 11,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.017.000,00 | 1.011.000,00 | 99,4 | 9,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 1,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.185.000,00 | 1.549.459,00 | 70,9 | 14,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 630.000,00 | 168.354,00 | 26,7 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.555.000,00 | 1.381.105,00 | 88,8 | 12,6 |
| | Ukupno | 12.641.000,00 | 11.011.500,00 | 87,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 583.517,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.641.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.011.500,00 kn, što je za 1.629.500,00 kn ili 12,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 1.774.224,00 kn ili 13,9%. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 583.517,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.153.890,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.737.407,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.372.886,00 kn ili 39,7%, rashode za zaposlene 2.948.161,00 kn ili 26,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.549.459,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 2.140.994,00 kn i imaju udjel 19,4%.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.466.699,00 kn ili 22,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.611.634,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.936.872,00 | 23.546.710,00 | 102,7 |
| 2. | Financijska imovina | 9.129.314,00 | 9.064.924,00 | 99,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.274.196,00 | 2.143.416,00 | 94,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.724.432,00 | 1.790.822,00 | 103,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.130.686,00 | 5.130.686,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 32.066.186,00 | 32.611.634,00 | 101,7 |
| 3. | Obveze | 1.211.423,00 | 441.569,00 | 36,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 30.854.763,00 | 32.170.065,00 | 104,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 32.066.186,00 | 32.611.634,00 | 101,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 22.119.071,00 kn, građevinskog zemljišta 900.856,00 kn, prijevoznih sredstava 423.840,00 kn, postrojenja i opreme 1.356,00 kn i drugo 101.587,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.143.416,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.130.686,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.441.872,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 348.950,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja i u cijelosti su podmirene početkom 2010.

II. Revizija za 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provoditi postupak javne nabave i zaključivanje ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog u postupku izvršenja:

- Provođenje postupaka javne nabave i zaključivanje ugovora prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

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

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi računovodstveno poslovanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Ustrojene su propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje su prethodno kontrolirane, osim što su rashodi za geodetske radove u iznosu 82.228,00 kn izvršeni na temelju računa koji ne sadrži specifikaciju usluga. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama rashode evidentirati na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.641.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.595.017,00 kn što je za 1.045.983,00 kn ili 8,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.153.890,00 kn.

Prihodi od namjenskog dijela cijene vode su ostvareni u iznosu 38.049,00 kn. Naplatu obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju ugovora o privremenom povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom na područje Općine iz 2003. Od siječnja 2010. prihodi od namjenskog dijela cijene vode (naknada za razvoj) regulirani su odredbama novog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naplatu navedenih prihoda potrebno uskladiti s odredbama spomenutog Zakona.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.790.822,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. (u iznosu 1.724.432,00 kn) povećana su za 66.390,00 kn ili 3,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.441.872,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 348.950,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.441.872,00 kn i čine 12,4% ukupno ostvarenih prihoda. Najveći dio potraživanja odnosi se na za gradske poreze u iznosu 756.056,00 kn i komunalnu naknadu 353.943,00 kn. Zatim slijede potraživanja za grobarinu 156.262,00 kn, komunalni doprinos 62.890,00 kn, sahrane 56.511,00 kn i druga potraživanja 56.210,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza Porezna uprava je poduzimala mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom koje su u njezinoj nadležnosti. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Općina je slala opomene i provodila ovršne postupke, a za naplatu preostalih dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su i naplaćivane zatezne kamate, osim kod komunalne naknade gdje su zatezne kamate obračunavane samo kod ovršnog postupka. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o kamatama.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 12.641.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.011.500,00 kn, što je za 1.629.500,00 kn ili 12,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 583.517,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.153.890,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.737.407,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 3.110.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.462.356,00 kn što je za 647.644,00 kn ili 20,8% manje od plana. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.739.615,00 kn, zimsku službu 42.186,00 kn, održavanje groblja 93.833,00 kn i održavanje javne rasvjete 586.722,00 kn (održavanje 136.173,00 kn i električna energija 450.549,00 kn). Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture koji je usklađen s proračunom.

U 2002. Općina je osnovala Vlastiti pogon koji je tijekom 2009. obavljao poslove održavanja javnih površina, održavanja groblja i prijevoz pokojnika, te opremanje umrle osobe. Opremanje umrle osobe određeno je komunalnom djelatnošću od lokalnog značenja odlukom općinskog vijeća iz 2007. Održavanje nerazvrstanih cesta, zimsku službu i održavanje javne rasvjete obavljale su pravne osobe na temelju ugovora, a na temelju koncesije obavljani su dimnjačarski poslovi i skupljanje i odvoz komunalnog otpada. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz ožujka i lipnja 2009. (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Postupci dodjele dijela poslova održavanja groblja (izrada grobnice i popravak grobnih okvira) u iznosu 31.478,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.739.615,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 136.173,00 kn nisu u cijelosti provedeni u skladu s odredbama općinske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Poslovi održavanja groblja dodijeljeni su bez provedenog javnog natječaja, a prema odredbi članka 2. Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora povjerava se fizičkoj ili pravnoj osobi po provedenom javnom natječaju. Kod dodjele poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete kao kriterij odabira ponude određena je najniža cijena, što nije u skladu s odredbom članka 7. navedene Odluke, prema kojoj se odluka o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova temelji na povoljnosti ponude (tehničkoj i financijskoj), poslovnom ugledu podnositelja ponude i sposobnosti ponuditelja za obavljanje komunalnih poslova.

Rashodi za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 450.549,00 kn izvršeni su na temelju ugovora o opskrbi električnom energijom povlaštenog kupca zaključenog izravno s opskrbljivačem električne energije u srpnju 2009. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu podmirivanje troškova električne energije za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta je komunalna djelatnost, čije je obavljanje trebalo povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se postupke dodjele komunalnih poslova koji se obavljaju na temelju ugovora provoditi u skladu s općinskom odlukom.

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

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.185.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.549.459,00 kn što je za 635.541,00 kn ili 29,1% manje od plana. Odnose se na nabavu projektne dokumentacije za nogostup i vodovode 168.354,00 kn, uređenje domova 399.934,00 kn, izgradnju javne rasvjete 144.988,00 kn, izgradnju vodovoda 561.895,00 kn (izgradnja, nadzor i drugo), nabavu računalne opreme, uredskog namještaja i druge opreme 91.154,00 kn, nabavu vozila za potrebe komunalnog pogona 135.313,00 kn i knjiga za knjižnicu 47.821,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od doprinosa za šume, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, pomoći Ministarstva kulture, pomoći Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske i Ministarstva regionalnog razvoja, šumskom i vodnog gospodarstva, te iz drugih proračunskih prihoda.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 509.560,00 kn (uredski i drugi potrošni materijal, usluge deratizacije, izradu grobnih okvira, nabava električne energije, nabava sadnog materijala, izrada protupožarnog elaborata i nabava goriva).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana gradnja javnih površina, društvenih domova, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete i vodovoda u ukupnom iznosu 1.735.000,00 kn. Program gradnje je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Navedeni program je donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je planirana sanacija društvenih domova što nije u skladu s odredbama članka 30. navedenog Zakona kojim su nabrojani objekti i uređaji komunalne infrastrukture, koje treba obuhvatiti programom gradnje i u koje ne spadaju društveni domovi.

Plan javne nabave donijelo je općinsko vijeće kojim je planirana nabava roba, radova i usluga male vrijednosti u ukupnom iznosu 396.680,00 kn. Nabava roba, radova i usluga velike vrijednosti nije planirana, a za nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost iznosi do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) planirana je nabava izravnim ugovaranjem. Plan javne nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. U 2009. provedena su tri otvorena postupka javne nabave za nabavu projektne dokumentacije za izgradnju vodovoda u naseljima i projektne dokumentacije za izgradnju nogostupa. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 188.740,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave putem elektroničkog oglasnika javne nabave.

Tijekom 2009. postupci javne nabave (tri otvorena postupka javne nabave) provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava goriva, električne energije, projektne dokumentacije za nogostup i materijala i radova za domove izravno je ugovorena. Navedeno nije u skladu s odredbama člana 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Naprijed navedeni rashodi izvršeni su u iznosu 699.566,00 kn.

Za radove na izgradnji vodovoda utrošeno je 2.734.529,00 kn od čega 452.422,00 kn tijekom 2009. (izvedeni su ukupno ugovoreni radovi). Općina je za radove na izgradnji vodovoda nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključila u 2008. ugovore u vrijednosti 753.082,00 kn u jednoj ulici, a za radove u drugim ulicama u vrijednosti 1.643.457,00 kn, te dodatak ugovoru za navedene radove u vrijednosti 337.833,00 kn ili 20,6% vrijednosti osnovnog ugovora. U troškovniku za nabavu radova na izgradnji vodovoda koji je sastavni dio ponudbene dokumentacije navedena je i stavka – nepredviđeni radovi, odnosno troškovnik nije sastavljen na način propisan odredbama članka 4. točke 5. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama prema kojima dokumentacija za nadmetanje treba sadržavati vrstu, kvalitetu, opseg ili količinu predmeta nabave. Za navedene radove ugovoren je rok izvođenja radova 180 dana, a u ponudbenoj dokumentaciji i ponudi ponuditelja koja je izabrana predviđen je rok 90 dana, što nije u skladu s odredbama članka 89. stavka 5. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Dodatak ugovoru za radove na izgradnji vodovoda u drugim ulicama u vrijednosti 337.833,00 kn ili 20,6% vrijednosti osnovnog ugovora zaključen je za nepredviđene radove (nedostatak projekta) s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora primjenom pregovaračkog postupka javne nabave prema odredbama članka 14. stavak 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi. Dodatak ugovoru nije zaključen u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer nisu zatraženi dokazi o sposobnosti natjecatelja i nije sastavljen zapisnik o utvrđivanju sposobnosti, a u elektroničkom oglasniku javne nabave nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave i obavijest o zaključenom dodatku ugovoru. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 25. i 37. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da prije slanja obavijesti treba utvrditi sposobnost natjecatelja o čemu se sastavlja zapisnik, te da je javni naručitelj obvezan u elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, a u roku 48 dana od dana zaključenja svakog ugovora o javnoj nabavi u elektroničkom oglasniku objaviti obavijest o svakom ugovoru. Radovi, robe i usluge su isporučeni odnosno obavljani u ugovorenim rokovima, osim izrade projektne dokumentacije za vodovod i nogostup, te izrade elaborata parcelacije poduzetničke zone. Za produženje rokova dana su obrazloženja odgovorne osobe Općine (kašnjenje je uzrokovano promjenom projektne dokumentacije i usklađivanjem projektne dokumentacije s drugim subjektima). Općina nije kontinuirano pratila izvršenje navedenih ugovora, već su razlozi kašnjenja utvrđeni tijekom revizije nakon što su ugovoreni rokovi izrade protekli.

Obračun i plaćanje roba, radova i usluga obavljeno je u skladu s ugovorenim uvjetima, osim kod dijela radova na izgradnji vodovoda. Dio radova na izgradnji vodovoda obračunan je i plaćen prema privremenim obračunskim situacijama, a nije iskazan kao izveden u okončanoj obračunskoj situaciji, što nije u skladu s odredbom članka 6. zaključenih ugovora prema kojima se obračun izvedenih radova obavlja prema stvarno izvedenim količinama i prema ponudbenom troškovniku. Obračunske situacije su knjigovodstvene isprave i temelj za plaćanje i trebaju sadržavati točne i uredne podatke o radovima i vrijednostima radova koji su izvedeni. Nadalje, veći dio obračunanih radova na izgradnji navedenih vodovoda odstupa od ugovorenih količina, a dio ugovorenih radova nije izveden. S obzirom da je zbog nedostatka projekta zaključen dodatak ugovoru za nepredviđene radove, te s obzirom na znatno odstupanje u količini izvedenih u odnosu na ugovorene radove, Državni ured za reviziju je mišljenja da veću pažnju treba posvetiti pripremi projekta, odnosno procjeni količina i vrijednosti radova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi, a program gradnje, uređaja i objekata komunalne infrastrukture donositi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pratiti izvršenje ugovora kako bi se pravodobno poduzele mjere za završetak, te u slučajevima opravdanih razloga dodacima ugovoru reguliralo produženje roka. Nadalje se nalaže poduzeti radnje da se utvrde stvarno izvedeni radovi na izgradnji vodovoda, te da se izvoditelju plaćanje obavi u skladu s ugovorenim uvjetima prema stvarno izvedenim količinama i ponudbenom troškovniku.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za geodetske radove u iznosu 82.228,00 kn izvršeni na temelju računa koji ne sadrži specifikaciju usluga (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.790.822,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.441.872,00 kn, a najveći dio odnosi se na gradske poreze i komunalnu naknadu koja čine 77,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Općina je slala opomene i provodila ovršne postupke, a za naplatu preostalih dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su i naplaćivane zatezne kamate, osim kod komunalne naknade gdje su zatezne kamate obračunane samo kod ovršnog postupka (točka 3. Nalaza).
 - Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poslovi održavanja groblja (izrada grobnice i popravak grobnih okvira) u iznosu 31.478,00 kn, dodijeljeni su bez provedenog javnog natječaja, a kod dodjele poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 1.739.615,00 kn i održavanju javne rasvjete u iznosu 136.173,00 kn, kao kriterij izbora određena je najniža cijena a ne povoljnost ponude što nije u skladu s općinskom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora (točka 4. Nalaza).
 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.549.459,00 kn, a materijalni rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 503.106,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeno je gorivo, električna energija za objekte, projektna dokumentacija za nogostup i materijal i radovi za domove u ukupnom iznosu 699.566,00 kn. Pri nabavi radova za izgradnju vodovoda, za koje su rashodi u 2009. izvršeni u iznosu 452.422,00 kn, nepravilnosti su utvrđene kod izrade troškovnika, ugovaranju roka izvođenja radova u jednoj ulici, te pri utvrđivanju sposobnosti natjecatelja i objavama pri zaključenju dodatka ugovoru.

Izrada projektne dokumentacije za vodovod i nogostup, te izrada elaborata parcelacija poduzetničke zone kasne zbog promjene i usklađivanja projektne dokumentacije, a Općina nije kontinuirano pratila izvršenje navedenih ugovora, već su razlozi kašnjenja utvrđeni tijekom revizije nakon što su ugovoreni rokovi izrade protekli. Obračun i plaćanje roba, radova i usluga obavljeno je u skladu s ugovorenim uvjetima, osim kod dijela radova na izgradnji vodovoda. Dio radova na izgradnji vodovoda obračunan je i plaćen prema privremenim obračunskim situacijama, a nije iskazan kao izveden u okončanoj obračunskoj situaciji. Veći dio obračunanih radova na izgradnji navedenih vodovoda odstupa od ugovorenih količina, a dio ugovorenih radova nije izveden (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 6 170 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti komunalni pogon. Općina ima jednog proračunskog korisnika. Koncem 2009. Općina je imala 31 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.595.017,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 11.011.500,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 583.517,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.153.890,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.737.407,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.528.851,00 kn ili 56,3%, pomoći 1.403.510,00 kn ili 12,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.341.250,00 kn ili 11,6% i drugi prihodi po posebnim propisima 959.743,00 kn ili 8,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.361.663,00 kn ili 11,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.193.454,00 kn i čine 27,5% ukupno ostvarenih prihoda. Općina ne ostvaruje prihode od prireza porezu na dohodak. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.441.872,00 kn i čine 12,4% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 756.056,00 kn i komunalnu naknadu 353.943,00 kn koja čine 77,0% dospjelih potraživanja. Zatim slijede potraživanja za grobarinu, komunalni doprinos, sahrane i druga potraživanja. Za potraživanja od općinskih poreza Porezna uprava je poduzimala mjere naplate koje su u njezinoj nadležnosti. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Općina je slala opomene i provodila ovršne postupke, a za naplatu preostalih dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su i naplaćivane zatezne kamate, osim kod komunalne naknade gdje su zatezne kamate obračunavane samo kod ovršnog postupka. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba stanovništva. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.372.886,00 kn ili 39,7%, rashode za zaposlene 2.948.161,00 kn ili 26,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.549.459,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda.

Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a poslovi održavanja groblja u iznosu 31.478,00 kn (izrada grobnice i popravak okvira) i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.739.615,00 kn te javne rasvjete u iznosu 136.173,00 kn nisu dodijeljeni u skladu s općinskom odlukom. Pri nabavi pojedinih roba, radova i usluga u iznosu 699.566,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, a pri nabavi radova za izgradnju vodovoda za koje su rashodi u 2009. izvršeni u iznosu 452.422,00 kn nepravilnosti su utvrđene kod izrade troškovnika, ugovaranju roka izvođenja radova u jednoj ulici, te pri utvrđivanju sposobnosti natjecatelja i objavama pri zaključenju dodatka ugovoru. Obračun i plaćanje roba, radova i usluga obavljeno je u skladu s ugovorenim uvjetima, osim kod dijela radova na izgradnji vodovoda. Dio radova na izgradnji vodovoda obračunan je i plaćen prema privremenim obračunskim situacijama, a nije iskazan kao izveden u okončanoj obračunskoj situaciji, a veći dio obračunanih radova na izgradnji navedenih vodovoda odstupa od ugovorenih količina i dio ugovorenih radova nije izveden. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/13-4
Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LIPOVLJANI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lipovljani (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 12. i 13. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.315.864,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.173.160,00 kn što je za 3.142.704,00 kn ili 30,5% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 190.313,00 kn.

Prihodi od pomoći, financijske imovine i administrativnih pristojbi planirani su u iznosu 3.556.180,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.327.633,00 kn, što je za 2.228.547,00 kn ili 62,7 % manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.113.591,00 | 7.168.554,00 | 70,9 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.541.236,00 | 3.298.137,00 | 93,1 | 46,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.363.416,00 | 3.160.148,00 | 94,0 | 44,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 75.000,00 | 53.336,00 | 71,1 | 0,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 102.820,00 | 84.653,00 | 82,3 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 3.478.530,00 | 1.301.201,00 | 37,4 | 18,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 278.530,00 | 61.530,00 | 22,1 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.200.000,00 | 1.239.671,00 | 38,7 | 17,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.905.025,00 | 1.657.618,00 | 87,0 | 23,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.850,00 | 1.066,00 | 27,7 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.901.175,00 | 1.656.552,00 | 87,1 | 23,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.188.800,00 | 911.598,00 | 76,7 | 12,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 73.800,00 | 25.366,00 | 34,4 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 524.000,00 | 392.005,00 | 74,8 | 5,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 591.000,00 | 494.227,00 | 83,6 | 6,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 5.960,00 | 4.606,00 | 77,3 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.960,00 | 4.606,00 | 77,3 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 6.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda | 190.313,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 10.315.864,00 | 7.173.160,00 | 69,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.160.148,00 kn ili 44,1%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.656.552,00 kn ili 23,1% i prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.239.671,00 kn ili 17,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.116.789,00 kn ili 15,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.408.204,00 | 5.675.327,00 | 67,5 | 80,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.279.914,00 | 1.262.658,00 | 98,7 | 17,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.501.345,00 | 2.079.979,00 | 83,2 | 29,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 51.246,00 | 48.493,00 | 94,7 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 381.293,00 | 364.281,00 | 95,5 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.777.077,00 | 1.394.419,00 | 78,5 | 19,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 291.729,00 | 272.786,00 | 93,5 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 35.721,00 | 34.312,00 | 96,1 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 79.000,00 | 59.361,00 | 75,1 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 208.000,00 | 131.133,00 | 63,0 | 1,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 4.304.224,00 | 2.107.884,00 | 49,0 | 29,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.907.660,00 | 1.378.914,00 | 72,3 | 19,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 30.000,00 | 19.985,00 | 66,6 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.569.000,00 | 1.281.519,00 | 81,7 | 18,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 308.660,00 | 77.410,00 | 25,1 | 1,1 |
| Ukupno | | 10.315.864,00 | 7.054.241,00 | 68,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 118.919,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.315.864,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.054.241,00 kn što je za 3.261.623,00 kn, kn ili 31,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 118.919,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 190.313,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 309.232,00 kn.

Rashodi za nabavu neproizvedene imovine i za dodatna ulaganja na građevinskim objektima planirani su u iznosu 338.660,00 kn, a ostvareni su u iznosu 97.395,00 kn što je za 241.265,00 kn 71,2% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se druge rashode poslovanja u iznosu 2.107.884,00 kn s udjelom 29,9%, materijalne rashode u iznosu 2.079.979,00 kn s udjelom 29,5% na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.378.914,00 kn s udjelom 19,5% i rashodi za zaposlene 1.262.658,00 kn s udjelom 17,9%. Drugi rashodi iznose 224.806,00 kn i imaju udjel 3,2 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.210.936,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.161.363,00 | 18.834.665,00 | 103,7 |
| 2. | Financijska imovina | 1.846.237,00 | 1.376.271,00 | 74,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 877.734,00 | 495.933,00 | 56,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 923.468,00 | 835.303,00 | 90,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 35,00 | 35,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 45.000,00 | 45.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 20.007.600,00 | 20.210.936,00 | 101,0 |
| 3. | Obveze | 687.421,00 | 186.701,00 | 27,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.320.179,00 | 20.024.235,00 | 103,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.007.600,00 | 20.210.936,00 | 101,0 |
| | Izvanbilanični zapisi | 0,00 | 3.537.033,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 666.405,00 kn, građevinske objekte u iznosu 17.920.720,00 kn, opremu u iznosu 98.493,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 44.192,00 kn, umjetnička djela u iznosu 9.483,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 95.372,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 495.933,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 45.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 760.396,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 46.474,00 kn, druga potraživanja u iznosu 28.433,00 kn i dane zajmove u iznosu 35,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 149.739,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.962,00 kn.

Općina se nije zaduživala, izdavala suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Komunalnom društvu u vlasništvu Općine dano je u 2009. jamstvo za zaduživanje u iznosu 3.537.033,00 za izgradnju infrastrukture (vodovod i sustav odvodnje).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/13-5
Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 16. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MAJUR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Majur (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. i 16. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.268.095,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.786.759,00 kn što je za 481.336,00 kn ili 14,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 502.713,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.765.382,00 | 2.786.759,00 | 100,8 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.255.050,00 | 1.273.841,00 | 101,5 | 45,7 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.217.550,00 | 1.234.375,00 | 101,4 | 44,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 35.000,00 | 36.774,00 | 105,1 | 1,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 2.500,00 | 2.692,00 | 107,7 | 0,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.360.282,00 | 1.363.282,00 | 100,2 | 48,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 908.413,00 | 911.413,00 | 100,3 | 32,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 451.869,00 | 451.869,00 | 100,0 | 16,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 5.606,00 | 5.494,00 | 98,0 | 0,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.888,00 | 96,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.606,00 | 2.606,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 144.444,00 | 144.142,00 | 99,8 | 5,2 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 80.000,00 | 79.793,00 | 99,7 | 2,9 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 64.444,00 | 64.349,00 | 99,9 | 2,3 |
| 2. | Višak prihoda | 502.713,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.268.095,00 | 2.786.759,00 | 85,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.363.282,00 kn ili 48,9% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.234.375,00 kn ili 44,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 189.102,00 kn ili 6,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.815.757,00 | 1.795.795,00 | 98,9 | 67,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 694.070,00 | 694.070,00 | 100,00 | 26,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 779.952,00 | 760.720,00 | 97,5 | 28,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 10.053,00 | 10.110,00 | 100,6 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 181.584,00 | 178.655,00 | 98,4 | 6,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 246.105,00 | 230.895,00 | 93,8 | 8,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 342.210,00 | 341.060,00 | 99,7 | 12,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.235,00 | 7.226,00 | 99,9 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 12.900,00 | 12.400,00 | 96,1 | 0,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 172.500,00 | 172.381,00 | 99,9 | 6,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 149.100,00 | 148.998,00 | 99,9 | 5,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.452.338,00 | 865.129,00 | 59,6 | 32,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 85.300,00 | 85.125,00 | 99,8 | 3,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 837.138,00 | 355.992,00 | 42,5 | 13,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 529.900,00 | 424.012,00 | 80,0 | 15,9 |
| Ukupno | | 3.268.095,00 | 2.660.924,00 | 81,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 125.835,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.268.095,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.660.924,00 kn što je za 607.171,00 kn ili 18,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 125.835,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 502.713,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 628.548,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 865.129,00 kn s udjelom 32,5%, materijalni rashodi u iznosu 760.720,00 kn s udjelom 28,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 694.070,00 kn s udjelom 26,1%. Drugi rashodi iznose 341.005,00 kn i imaju udjel 12,8 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.956.736,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.529.086,00 | 12.953.523,00 | 198,4 |
| 2. | Financijska imovina | 803.833,00 | 1.003.213,00 | 124,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 535.256,00 | 719.880,00 | 134,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 196.429,00 | 219.929,00 | 112,0 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 72.148,00 | 63.404,00 | 87,9 |
| | Ukupno imovina | 7.332.919,00 | 13.956.736,00 | 190,3 |
| 3. | Obveze | 106.270,00 | 168.380,00 | 158,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.226.649,00 | 13.788.356,00 | 190,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.332.919,00 | 13.956.736,00 | 190,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 318.023,00 kn, građevinske objekte u iznosu 11.099.695,00 kn, opremu u iznosu 106.135,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 34.031,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 37.165,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 1.358.474,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 719.880,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 206.287,00 kn, druga potraživanja u iznosu 13.642,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 63.404,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 135.360,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.020,00 kn.

Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva i suglasnosti, ni pozajmljivala proračunska sredstva.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/13-6

Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 16. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARTINSKA VES ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Martinska Ves (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. i 16. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.898.744,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.376.668,00 kn što je za 2.522.078,00 kn ili 31,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.078.744,00 kn.

Prihodi od imovine i drugi prihodi poslovanja planirani su u iznosu 370.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 220.942,00 kn, što je za 149.058,00 kn ili 40,2% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.695.000,00 | 3.504.260,00 | 94,8 | 65,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.320.000,00 | 2.393.212,00 | 103,2 | 44,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.100.000,00 | 2.192.106,00 | 104,4 | 40,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 181.983,00 | 90,9 | 3,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 20.000,00 | 19.123,00 | 95,6 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 530.000,00 | 539.354,00 | 101,8 | 10,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 530.000,00 | 539.354,00 | 101,8 | 10,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 345.000,00 | 212.000,00 | 61,5 | 3,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 12.536,00 | 83,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 330.000,00 | 199.464,00 | 60,4 | 3,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 475.000,00 | 350.752,00 | 73,9 | 6,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 25.000,00 | 21.480,00 | 85,9 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 350.000,00 | 250.539,00 | 71,6 | 4,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 100.000,00 | 78.733,00 | 78,7 | 1,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 25.000,00 | 8.942,00 | 35,8 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.125.000,00 | 1.872.408,00 | 88,1 | 34,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 1.975.000,00 | 1.872.408,00 | 94,9 | 34,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 150.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Višak prihoda | 2.078.744,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.898.744,00 | 5.376.668,00 | 68,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.192.106,00 kn ili 40,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.872.408,00 kn ili 34,8% i tekuće pomoći u iznosu 539.354,00 kn ili 10,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 772.800,00 kn ili 14,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.114.744,00 | 3.873.376,00 | 75,7 | 80,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 563.500,00 | 487.798,00 | 86,6 | 10,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.291.500,00 | 2.440.977,00 | 74,2 | 50,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 30.500,00 | 16.880,00 | 55,4 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 554.000,00 | 455.641,00 | 82,3 | 9,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.003.000,00 | 1.298.988,00 | 64,9 | 27,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 704.000,00 | 669.468,00 | 95,1 | 13,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 25.000,00 | 25.483,00 | 101,9 | 0,5 |
| 1.4. | Pomoći | 35.000,00 | 35.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 35.000,00 | 35.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 461.000,00 | 287.016,00 | 62,3 | 6,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 738.744,00 | 597.102,00 | 80,8 | 12,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.784.000,00 | 926.906,00 | 33,3 | 19,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 40.000,00 | 40.000,00 | 100,0 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.744.000,00 | 886.906,00 | 32,3 | 18,5 |
| | Ukupno | 7.898.744,00 | 4.800.282,00 | 60,8 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 576.386,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.898.744,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.800.282,00 kn što je za 3.098.462,00 kn, ili 39,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 576.386,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.078.744,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.655.130,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 5.278.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.529.790,00 kn, što je za 2.748.710,00 kn ili 52,1% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.440.977,00 kn ili 50,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 926.906,00 kn ili 19,3% i drugi rashodi u iznosu 597.102,00 kn, ili 12,4%. Svi drugi rashodi iznose 835.297,00 kn i imaju udjel 17,4%. Iznad plana za 483,00 kn ili 1,9% izvršeni su financijski rashodi što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.473.074,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.402.532,00 | 11.079.863,00 | 117,8 |
| 2. | Financijska imovina | 12.516.176,00 | 13.393.211,00 | 107,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.559.555,00 | 2.944.849,00 | 115,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.067.123,00 | 4.560.032,00 | 112,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.886.424,00 | 5.886.424,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 3.074,00 | 1.906,00 | 62,0 |
| Ukupno imovina | | 21.918.708,00 | 24.473.074,00 | 111,7 |
| 3. | Obveze | 484.252,00 | 303.368,00 | 62,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 21.434.456,00 | 24.169.706,00 | 112,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 21.918.708,00 | 24.473.074,00 | 11,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 10.559.430,00 kn, opremu u iznosu 300.966,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 50.534,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 1.990,00 kn, ulaganja u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 38.918,00 kn, građevinski objekti u pripremi u iznosu 32.403,00 kn i postrojenja i oprema u pripremi u iznosu 95.622,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.944.849,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.886.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.563.097,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.985.192,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 3.872,00 kn, druga potraživanja u iznosu 7.871,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.906,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 238.775,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 53.493,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 11.100,00 kn.

Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POPOVAČA

Sisak, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa:041-01/10-02/6

Urbroj:613-05-10-14

Sisak, 2. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE POPOVAČA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Popovača (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 2. lipnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je općina Popovača kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 12 701 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Statutom iz rujna 2009. predviđeno je ustrojavanje upravnih tijela, što će se urediti posebnim odlukama vijeća. Općina ima jedanaest zaposlenika, te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica) s 23 zaposlenika. Doneseni su Statut i Poslovnik općinskog vijeća koji su u rujnu 2009. usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Josip Mišković.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 32.260.928,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.252.457,00 kn, što je za 4.008.471,00 kn ili 12,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.076.717,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.911.843,00 kn ili 9,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 26.530.089,00 | 25.238.506,00 | 95,1 | 89,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 11.954.426,00 | 12.153.749,00 | 101,7 | 43,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 11.002.063,00 | 11.170.981,00 | 101,5 | 39,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 450.000,00 | 499.573,00 | 111,0 | 1,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 502.363,00 | 483.195,00 | 96,2 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 819.511,00 | 383.974,00 | 46,9 | 1,3 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 361.974,00 | 323.974,00 | 89,5 | 1,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 457.537,00 | 60.000,00 | 13,1 | 0,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 6.734.030,00 | 6.660.670,00 | 98,9 | 23,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 194.865,00 | 189.450,00 | 97,2 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 6.539.165,00 | 6.471.220,00 | 99,0 | 22,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.748.730,00 | 5.782.631,00 | 85,7 | 20,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.628.500,00 | 921.159,00 | 56,6 | 3,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.129.230,00 | 3.907.931,00 | 94,6 | 13,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 991.000,00 | 953.541,00 | 96,2 | 3,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 273.392,00 | 257.482,00 | 94,2 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.834.180,00 | 2.194.009,00 | 119,6 | 7,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.811.458,00 | 1.871.798,00 | 103,3 | 6,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 22.722,00 | 322.211,00 | - | 1,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 819.942,00 | 819.942,00 | 100,0 | 2,9 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 819.942,00 | 819.942,00 | 100,0 | 2,9 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 3.076.717,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 32.260.928,00 | 28.252.457,00 | 87,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.170.981,00 kn ili 39,5%, prihodi od nefinancijske imovine 6.471.220,00 kn (od čega je naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 5.825.710,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 560.944,00 kn, naknada od koncesija 77.485,00 kn, spomenička renta 6.434,00 kn i drugo 647,00 kn) ili 22,9%, komunalne naknade i doprinosa 3.907.931,00 kn ili 13,8%, prodaje nefinancijske imovine 2.194.009,00 kn (od čega je prodaja građevinskog zemljišta 1.168.958,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 702.840,00 kn te građevinskih objekata i stanova 322.211,00 kn) ili 7,8%. Svi drugi prihodi iznose 4.508.316,00 kn ili 16,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina i iz cijene odlaganja otpada za sanaciju komunalne deponije, grobnu naknadu, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, donacije, naknade osiguranja, prihode od prodaje stanova te prodaje zemljišta i građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 8.738.962,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,9%.

Iz prethodne godine preneseno je 3.076.717,00 kn, što ukupno iznosi 11.815.679,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.769.691,00 kn, a 45.988,00 kn nije utrošeno i nalazi se računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 26.298.312,00 | 25.611.029,00 | 97,4 | 83,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.067.603,00 | 4.899.270,00 | 96,7 | 15,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 11.327.954,00 | 10.590.196,00 | 93,5 | 34,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 172.222,00 | 165.004,00 | 95,8 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.091.070,00 | 1.057.648,00 | 96,9 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 9.007.197,00 | 8.348.441,00 | 92,7 | 27,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.057.465,00 | 1.019.103,00 | 96,4 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 29.954,00 | 26.426,00 | 88,2 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 1.803.920,00 | 1.840.046,00 | 102,0 | 6,0 |
| 1.5. | Pomoći | 3.239.471,00 | 3.200.190,00 | 98,8 | 10,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 923.600,00 | 864.802,00 | 93,6 | 2,8 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 2.315.871,00 | 2.335.388,00 | 100,8 | 7,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.257.420,00 | 1.217.916,00 | 96,9 | 3,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 3.571.990,00 | 3.836.985,00 | 107,4 | 12,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.716.065,00 | 2.687.528,00 | 98,9 | 8,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 843.000,00 | 843.000,00 | 100,0 | 2,7 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 12.925,00 | 7.570,00 | 58,6 | 0,0 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 0,00 | 298.887,00 | - | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.962.616,00 | 5.159.613,00 | 86,5 | 16,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 403.670,00 | 403.560,00 | 100,0 | 1,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.412.414,00 | 3.671.951,00 | 83,2 | 12,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 1.146.532,00 | 1.084.102,00 | 94,6 | 3,5 |
| | Ukupno | 32.260.928,00 | 30.770.642,00 | 95,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.518.185,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 32.260.928,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.770.642,00 kn, što je za 1.490.286,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.518.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.076.717,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 558.532,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.590.196,00 kn ili 34,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.159.613,00 kn ili 16,8%, zaposlene 4.899.270,00 kn ili 15,9%, druge rashode poslovanja 3.836.985,00 kn ili 12,5% i pomoći (za sufinanciranje potreba u školstvu i zdravstvu, regulaciju vodotoka te obnovu i modernizaciju cesta) 3.200.190,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.084.388,00 kn i imaju udjel 10,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 79.733.881,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 49.427.751,00 | 49.086.760,00 | 99,3 |
| 2. | Financijska imovina | 28.506.273,00 | 30.647.121,00 | 107,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.137.164,00 | 1.249.966,00 | 20,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.632.352,00 | 13.525.888,00 | 240,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 874.532,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 15.862.225,00 | 15.871.267,00 | 100,1 |
| | Ukupno imovina | 77.934.024,00 | 79.733.881,00 | 102,3 |
| 3. | Obveze | 3.118.099,00 | 742.327,00 | 23,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 74.815.925,00 | 78.991.554,00 | 105,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 77.934.024,00 | 79.733.881,00 | 102,3 |
| | Izvanbilančni zapisi | 14.989.102,00 | 76.357.570,00 | 509,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 34.450.836,00 kn, zemljišta 7.738.335,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 5.112.454,00 kn (od čega se na ceste odnosi 2.424.955,00 kn, vodovod i kanalizaciju 1.754.071,00 kn, plinovod 673.381,00 kn, javnu rasvjetu 108.372,00 kn i drugo 151.675,00 kn), postrojenja i opreme 1.101.381,00 kn, računalnih programa 557.164,00 kn, prijevoznih sredstava 90.082,00 kn, plemenitih metala i drugo 34.648,00 kn, te knjiga 1.860,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.249.966,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.871.267,00 kn i potraživanja 13.525.888,00 kn od čega su dospjela potraživanja 3.922.783,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 6.004.115,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.509.372,00 kn, vrijednosne papire 165.951,00 kn, te druga potraživanja 12.401,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 650.755,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 69.121,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja 22.451,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 60.000.000,00 kn, ulaganje u ceste i javne površine (tuđa imovina) u iznosu 15.793.745,00 kn, potraživanja za kredite koje je odobrio bivši Fond za razvoj općine Kutina (općina Kutina je 1993. podijeljena na grad Kutinu te općine Popovaču i Veliku Ludinu) u iznosu 496.345,00 kn i založno pravo na nekretnini prema rješenju o ovrsci u iznosu 67.480,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentirati prihode iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina i iz cijene odlaganja otpada za sanaciju komunalne deponije, evidentirati i popisom imovine obuhvatiti sva potraživanja, a rashode evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose na temelju uredne dokumentacije.

Naložio je za naplatu dospjelih potraživanja poduzimati mjere naplate, utvrditi kriterije i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznosi oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, donijeti program financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi, utvrditi kriterije i uvjete za dodjelu jednokratnih pomoći i provoditi postupke javne nabave prema zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirana su i popisom imovine obuhvaćena sva potraživanja.
- Utvrđeni su kriteriji i izvori sredstava za oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.
- Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimaju se mjere naplate.
- Doneseni su programi financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje prihoda iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina i iz cijene odlaganja otpada za sanaciju komunalne deponije.
- Evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose na temelju uredne dokumentacije.
- Utvrđivanje kriterija i uvjeta za dodjelu jednokratnih pomoći.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U vrijeme obavljanja revizije općinski načelnik je donio Pravilnik o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Pravilnikom je utvrđeno da poslove voditelja za financijsko upravljanje i kontrole obavlja zamjenica općinskog načelnika, a poslove osobe zadužene za nepravilnosti voditelj jedinstvenog upravnog odjela. Donesen je i plan uspostave financijskog upravljanja kojim su naznačene sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno razviti ovaj sustav.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti na razvoju financijskog upravljanja i kontrola u skladu s planom uspostave financijskog upravljanja prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama vrijednost dionica i udjela Općine u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu tri jedinice lokalne samouprave i jedne pravne osobe (udjel Općine iznosi 22,6%) iskazana je u većem iznosu za 4.472.126,00 kn nego je utvrđeno društvenim ugovorom. Prihodi iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina iskazani su u manjem iznosu za 330.144,00 kn, a prihodi iz cijene naknade za odlaganje otpada za 278.808,00 kn. Dio rashoda koji se odnosi na sanaciju i asfaltiranje, te izgradnju pristupnih cesta, parkirališta, prolaza i igrališta u iznosu 793.204,00 kn evidentiran je u skupini materijalnih rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta, a trebao je biti evidentiran u rashodima za dodatna ulaganja.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine.

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

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja.

3. Dane suglasnosti za zaduživanje

3.1. U 2009. Općinsko vijeće je donijelo dva zaključka o davanju suglasnosti trgovačkim društvima u izravnom odnosno neizravnom suvlasništvu Općine za zaduženje u ukupnom iznosu 60.000.000,00 kn. Suglasnosti u istim iznosima dale su još dvije jedinice koje su suvlasnici trgovačkih društava (grad Kutina i općina Velika Ludina). Prva suglasnost za zaduživanje u iznosu 50.000.000,00 kn odnosi se na trgovačko društvo u izravnom suvlasništvu Općine koje obavlja komunalne djelatnosti u kojem vlasnički udjel Općine iznosi 22,6%. Suglasnost je dana za gradnju i održavanje vodnih građevina, sanaciju komunalne deponije i razvoj sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada te otkup zemljišta za investicije. Druga suglasnost za zaduživanje u iznosu 10.000.000,00 kn odnosi se na trgovačko društvo za gradnju plinovoda i distribuciju plina koje je osnovano društvenim ugovorom 2002. i u kojem naprijed navedeno trgovačko društvo ima udjel 50,02%. Suglasnost je dana bez utvrđene namjene. Prema ugovoru zaključenom u siječnju 2010. s poslovnom bankom 4.000.000,00 kn namijenjeno je za otplatu postojećeg kredita, za 5.000.000,00 kn nije utvrđena namjena, a preostali iznos umanjen za troškove obrade koristit će se za obrtna sredstva. Dane suglasnosti nisu u skladu s odredbama članka 90. stavka 1. i 3. Zakona o proračuna (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čije je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača, a odluku o suglasnosti donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne (područne) samouprave razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu. O danim suglasnostima Općina nije podnijela izvješće Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 90. stavka 4. i 5. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija u roku od osam dana od dane suglasnosti i zaključenom ugovoru o zaduživanju pravnih osoba i ustanova u roku od osam dana od dana zaključenja, te tromjesečno do 10. u mjesecu izvještavati Ministarstvo financija o otplati na temelju ugovora o zaduživanju pravnih osoba i ustanova.

Državni ured za reviziju nalaže davanje i izvještavanje o danim suglasnostima o zaduživanju u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi danih suglasnosti za zaduživanje te će postupiti u skladu s danim nalogom.

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 32.260.928,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.252.457,00 kn, što je za 4.008.471,00 kn ili 12,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.076.717,00 kn.

Unutar prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima evidentirani su prihodi iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina u iznosu 424.487,00 kn i prihodi iz cijene odlaganja komunalnog otpada za sanaciju komunalne deponije u iznosu 58.823,00 kn. Navedena sredstva prikuplja trgovačko društvo za komunalnu djelatnost u suvlasništvu tri jedinice lokalne samouprave i jedne pravne osobe, a namijenjena su ulaganju u gradnju i održavanje komunalnih objekata. Prema zaključcima općinskog poglavarstva iz 2006. i 2008. trgovačko društvo je u obvezi jednom godišnje Općini dostaviti izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima. Općini je dostavljeno izvješće o obračunatim i naplaćenim prihodima za 2009. prema kojem su prihodi iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina ostvareni u iznosu 754.631,00 kn, a prihodi iz cijene odlaganja komunalnog otpada za sanaciju komunalne deponije u iznosu 337.631,00 kn. Za dio prihoda koje je Općina evidentirala u poslovnim knjigama u iznosu 483.310,00 kn pribavljeni su računi o trošenju sredstava, a za dio prihoda koji nisu evidentirani u iznosu 608.952,00 kn nije pribavljeno izvješće. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazuje se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, te se mogu upotrebljavati isključivo namjenski. Od siječnja 2010. prihodi od namjenskog dijela cijene vode (naknada za razvoj) regulirani su odredbama novog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) i prihod su javnog isporučitelja vodne usluge.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.194.009,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.168.958,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 702.840,00 kn. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Općina ima propisane uvjete, način i postupke gospodarenja poljoprivrednim zemljištem, a nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja drugim nekretninama. S obzirom da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu raspolagati nekretninama u svom vlasništvu samo na temelju javnog natječaja, Općina bi svojim općim aktom trebala odrediti pravila vezana uz raspolaganje svim nekretninama u vlasništvu Općine radi jednakog postupanja prema svim subjektima u postupku natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od naknade iz cijene odlaganja komunalnog otpada za sanaciju komunalne deponije evidentirati i trošiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te pribaviti izvješće o njihovom trošenju. Državni ured za reviziju predlaže općinskom odlukom o raspolaganju nekretninama propisati uvjete, način i postupke raspolaganja za sve nekretnine u vlasništvu Općine.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda iz cijene vode i odlaganja komunalnog otpada te preporuku o raspolaganju nekretninama.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 32.260.928,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.770.642,00 kn, što je za 1.490.286,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.518.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.076.717,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 558.532,00 kn. Iznad plana izvršeni su rashodi za subvencije i drugi rashodi poslovanja (kapitalne pomoći nisu planirane), koji su planirani u iznosu 5.375.910,00 kn, a izvršeni u iznosu 5.677.031,00 kn, što je za 301.121,00 kn ili 5,6% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su rashodi za sufinanciranje obnove i modernizacije županijskih i lokalnih cesta u iznosu 584.102,00 kn. Prema ugovoru zaključenom u svibnju 2009. sa Županijskom upravom za ceste Općina se obvezala financirati izvođenje radova sanacije nerazvrstane ceste u Općini u iznosu 690.974,00 kn. Županijska uprava za ceste provela je postupak nabave i s izvoditeljem radova u prosincu 2008. zaključila ugovor. Općina je podmirila obvezu po privremenoj situaciji u iznosu 554.563,00 kn za radove koji su izvedeni zaključno s 30. travnja 2009., odnosno pet dana prije zaključenja ugovora o financiranju. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu prema kojoj se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 4.769.676,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.575.638,00 kn, javnih površina 368.482,00 kn, javne rasvjete 330.843,00 kn, groblja 258.395,00 kn, zimsko održavanje cesta 602.855,00 kn, odlaganje komunalnog otpada 560.188,00 kn, opskrbu pitkom vodom 52.038,00 kn, te dimnjačarske usluge 21.237,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti nije usklađena s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) jer je odlukom utvrđen način povjeravanja opskrbe plinom, a od 2004. opskrba plinom ne smatra se komunalnom djelatnošću. Općinska odluka, kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz ožujka i lipnja 2009. Prema općinskoj odluci iz travnja 2009., poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, zimske službe, održavanja groblja i javnih površina, te javne rasvjete povjeravaju se na temelju pisanog ugovora pravnim i fizičkim osobama. Na temelju koncesije obavljaju se dimnjačarski poslovi i prijevoz pokojnika, a opskrbu pitkom vodom, odvodnju oborinskih voda, te odvoz i odlaganje komunalnog otpada obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Općine.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.575.638,00 kn, javne rasvjete 330.843,00 kn i dio poslova održavanja javnih površina i groblja do kolovoza 2009. u iznosu 408.129,00 kn obavljale su pravne osobe na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. općinske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti kojom je utvrđeno da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i održavanja javnih površina i groblja povjeravaju na temelju pisanog ugovora pravnim i fizičkim osobama. U kolovozu 2009. Općina je, po provedenom javnom natječaju, zaključila ugovor o održavanju javnih površina i groblja. Usluge zimske službe do ožujka 2009. obavljane su na temelju ugovora zaključenog u 2005. za razdoblje do 2009. Po provedenom postupku javnog nadmetanja, na temelju odluke općinskog vijeća, s odabranim ponuditeljem u prosincu 2009. zaključen je ugovor za obavljanje zimske službe u razdoblju od prosinca 2009. do ožujka 2013. Ugovor je zaključen s istim izvoditeljem koji je poslove obavljao i u prethodnom razdoblju. Jedan od ponuditelja, koji nije izabran, podnio je Upravnom sudu Republike Hrvatske tužbu radi poništenja odluke o povjeravanju komunalnih poslova. Na rješenje Upravnog suda iz prosinca 2009. Općina je dostavila odgovor na tužbu. Konačno rješenje do vremena obavljanja revizije nije dostavljeno. Općina nije pribavila ugovorenu garanciju za dobro izvršenje ugovora za održavanje javnih površina i groblja, a za obavljanje poslova zimske službe jamstvo nije ugovoreno što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obvezatno sadrži jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora.

Unutar rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su rashodi za sufinanciranje troškova programa sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 598.894,00 kn. Odluka o sufinanciranju donesena je u studenome 2008, a u prosincu 2008. zaključen je Sporazum o sufinanciranju troškova programa sanacije odlagališta komunalnog otpada između trgovačkog društva za komunalnu djelatnost i njegovih suvlasnika (grada Kutine, općina Popovača i Velika Ludina i još jedne pravne osobe) kojim se uređuju međusobni odnosi u sufinanciranju. Grad Kutina zaključio je ugovor s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i nositelj je prava i obveza koja proističu iz istog. Prema ugovoru Fond snosi 80,0% sredstava, a 20,0% snose jedinice lokalne samouprave i pravna osoba u suvlasništvu trgovačkog društva za komunalnu djelatnost prema vlasničkim udjelima. Općina je na temelju ispostavljenih situacija uplatila pripadajuće troškove na račun grada Kutine. U imovini Općine evidentirano je sufinanciranje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 598.894,00 kn na računu građevinski objekti u pripremi. Sporazumom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi, te nije utvrđeno gdje će se evidentirati imovina.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode do visine planirane u proračunu, te proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja prema odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se postupke dodjele komunalnih poslova koji se obavljaju na temelju ugovora provoditi u skladu s općinskom odlukom, te pri povjeravanju komunalnih poslova ugovarati i pribaviti jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora. Državni ured za reviziju nalaže pri zaključivanju sporazuma o sufinanciranju troškova programa sanacije odlagališta komunalnog otpada utvrditi imovinsko pravne odnose.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda te će postupiti u skladu s danim nalozima.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 5.159.613,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za građevinske objekte u iznosu 3.326.483,00 kn, od čega za ceste 2.399.287,00 kn, te dodatna ulaganja 1.084.102,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, kapitalnih donacija, sredstava za gradnju i održavanje vodnih građevina, prihoda od kućnih priključaka, prihoda od građevinskog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, tekućih pomoći iz županijskog proračuna, te iz drugih proračunskih prihoda.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.943.594,00 kn (električna energija, gorivo, uredski i drugi potrošni materijal, sitni inventar i autogume, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona pošte i prijevoza, zdravstvene i veterinarske usluge, geodetsko-katastarske usluge, računalne, te grafičke i tiskarske usluge).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana gradnja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, objekata za opskrbu pitkom vodom i otpadnih voda, te plinske mreže u ukupnom iznosu 5.538.893,00 kn. Program gradnje je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Programom je planirana gradnja objekata plinske mreže u iznosu 357.392,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim su nabrojani objekti i uređaji komunalne infrastrukture, koje treba obuhvatiti programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i u koje ne spada gradnja objekata plinske mreže.

Općina je donijela plan javne nabave i izmjene plana kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 10.191.941,00 kn. Plan javne nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. U 2009. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave i to za gradnju pješačke staze, projektiranje spojne ceste, modernizaciju nerazvrstanih cesta i nabavu komunalne opreme u ukupnom iznosu 5.454.829,00 kn. Prema rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su dva postupka javne nabave (za modernizaciju nerazvrstanih cesta i nabavu komunalne opreme). Ugovorena vrijednost nabave za preostala dva postupka (gradnju pješačke staze i projektiranje spojne ceste) iznosi 1.514.609,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. postupak javne nabave za projektiranje spojne ceste u iznosu 122.386,00 kn proveden je u skladu sa zakonskim odredbama. Za radove na gradnji pješačke staze na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor za izvođenje radova u vrijednosti 1.383.684,00 kn. U dokumentaciji za nadmetanje traženo je jamstvo za ozbiljnost ponude u iznosu 5,0% od vrijednosti ponude. Prema odredbi članka 61. Zakona o javnoj nabavi ako javni naručitelj zahtijeva jamstvo za ozbiljnost ponude, obvezan je u dokumentaciji za nadmetanje utvrditi visinu jamstva u apsolutnom iznosu. Jamstvo za ozbiljnost ponude, osim u opravdanim slučajevima, ne može iznositi više od 5,0% procijenjene vrijednosti nabave.

Nadalje prema izjavi izvoditelja o izvedenim radovima i građevinskom dnevniku izvoditelj je započeo radove prije donošenja odluke o odabiru i zaključenja ugovora.

Nabava električne energije za objekte u iznosu 139.658,00 kn, izgradnja prilazne ceste i prolaza u iznosu 256.603,00 kn, sanacije i radova na igralištu u iznosu 219.854,00 kn, izgradnja pristupne ceste i igrališta u iznosu 129.833,00 kn, te građevinski radovi u poslovnoj zoni u iznosu 186.097,00 kn izravno je ugovorena. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Radovi izgradnje prilazne ceste i prolaza, sanacije, te izgradnje pristupne ceste i igrališta nisu posebno planirani u proračunu, a financirani su iz sredstava za održavanje nerazvrstanih cesta (modernizacija cesta). Za izvođenje radova Općina je dostavila narudžbenice koje, osim vrste radova, ne sadrže cijene ni ukupnu vrijednost radova. Prema pisanoj izjavi izvoditelja radovi su se izvodili na temelju usmenog dogovora predstavnika Općine, nadzora i izvoditelja radova. Nadzor nad izvođenjem radova obavljala je ovlaštena pravna osoba, a za izvedene radove sačinjeni su zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. U pojedinim slučajevima računi su ispostavljeni prije izdavanja narudžbenice, izvješća o obavljenom nadzoru i zapisnika o primopredaji radova.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave uskladiti s proračunom, a nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nalaže se program gradnje, uređaja i objekata komunalne infrastrukture donositi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a izvođenje radova započeti nakon donošenja odluke o odabiru i zaključenja ugovora.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave. Obrazlaže da je do propusta u provođenju postupaka javne nabave došlo zbog nedostatka stručnih kadrova. Novim ustrojem Općine stvoriti će se uvjeti za zapošljavanje djelatnika koji će raditi na postupcima javne nabave, te se očekuje smanjenje nepravilnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1.1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama vrijednost dionica i udjela Općine u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu tri jedinice lokalne samouprave i jedne pravne osobe (udjel Općine iznosi 22,6%) iskazana je u većem iznosu za 4.472.126,00 kn nego je utvrđeno društvenim ugovorom. Prihodi iz cijene vode za održavanje i gradnju vodnih građevina iskazani su u manjem iznosu za 330.144,00 kn, a prihodi iz cijene naknade za odlaganje otpada za 278.808,00 kn. Dio rashoda koji se odnosi na sanaciju i asfaltiranje, te izgradnju pristupnih cesta, parkirališta, prolaza i igrališta u iznosu 793.204,00 kn evidentiran je u skupini materijalnih rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta, a trebao je biti evidentiran u rashodima za dodatna ulaganja (točka 2.1. Nalaza).
 - Dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkim društvima u izravnom odnosno neizravnom vlasništvu u ukupnom iznosu 60.000.000,00 kn nisu razmjerne udjelu u vlasništvu, za dane suglasnosti nije podneseno izvješće Ministarstvu financija, a suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u neizravnom vlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn nije dana za investicije kako je propisano odredbama Zakona o proračunu (točka 3.1. Nalaza).
 - Za sredstva koja prikuplja trgovačko društvo za komunalnu djelatnost u suvlasništvu Općine iz cijene vode i iz cijene odlaganja komunalnog otpada za izgradnju komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 608.952,00 kn, nije pribavljeno izvješće o trošenju, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i zaključcima općinskog poglavarstva. Od siječnja 2010. prihodi od namjenskog dijela cijene vode (naknada za razvoj) regulirani su odredbama novog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i prihod su javnog isporučitelja vodne usluge (točka 4.1. Nalaza).
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za subvencije i drugi rashodi poslovanja (kapitalne pomoći nisu planirane), koji su 301.121,00 kn ili 5,6% viši od plana. Za sanaciju nerazvrstane ceste Općina je platila 554.563,00 kn za radove koji su izvedeni pet dana prije zaključenja ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinska odluka, kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Postupci dodjele poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 2.575.638,00 kn, javne rasvjete u iznosu 330.843,00 kn, te dijela poslova održavanja javnih površina i groblja u iznosu 408.129,00 kn nisu dodijeljeni na temelju pisanog ugovora nego na temelju narudžbenica. Općina nije pribavila ugovorenu garanciju za dobro izvršenje ugovora za održavanje javnih površina i groblja. Za obavljanje poslova zimske službe jamstvo nije ugovoreno, a Sporazumom o sufinanciranju troškova programa sanacije odlagališta komunalnog otpada nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi (točka 5.1. Nalaza).

- Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je gradnja plinske mreže u iznosu 357.392,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Plan javne nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Za radove na gradnji pješačke staze, koji su ugovoreni u iznosu 1.383.684,00 kn, u ponudbenoj dokumentaciji jamstvo za ozbiljnost ponude nije utvrđeno u apsolutnom iznosu, a radovi su započeti prije donošenja odluke o odabiru i potpisa ugovora. Bez primjene propisanih postupaka nabave, na temelju narudžbenica, nabavljena je električna energija za objekte, radovi na izgradnji prilazne ceste i prolaza, sanacija i radovi na izgradnji pristupne ceste i igrališta, te građevinski radovi u poslovnoj zoni u ukupnom iznosu 932.045,00 kn. U pojedinim slučajevima računi za navedene radove su ispostavljeni prije izdavanja narudžbenice, izvješća o obavljenom nadzoru i zapisnika o primopredaji radova (točka 6.1. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 12 701 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojim je zaposleno jedanaest djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.252.457,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 30.770.642,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.518.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.076.717,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 558.532,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.170.981,00 kn ili 39,5%, prihodi od nefinancijske imovine 6.471.220,00 kn (od čega je naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 5.825.710,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 560.944,00 kn, naknada od koncesija 77.485,00 kn, spomenička renta 6.434,00 kn i drugo 647,00 kn) ili 22,9%, komunalne naknade i doprinosa 3.907.931,00 kn ili 13,8%, prodaje nefinancijske imovine 2.194.009,00 kn (od čega je prodaja građevinskog zemljišta 1.168.958,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 702.840,00 kn te građevinskih objekata i stanova 322.211,00 kn) ili 7,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.738.962,00 kn i čine 30,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 13.525.888,00 kn od čega su dospjela potraživanja 3.922.783,00 kn. Pri naplati potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni davala jamstva za zaduživanja.

Trgovačkim društvima u u izravnom i neizravnom suvlasništvu Općine u 2009. dane su suglasnosti za zaduživanje u iznosu 60.000.000,00 kn, koje nisu razmjerne udjelu u vlasništvu, za njih nije podneseno izvješće Ministarstvu financija, a kredit po danoj suglasnosti trgovačkom društvu u neizravnom vlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn nije odobren za investicije. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.590.196,00 kn ili 34,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.159.613,00 kn ili 16,8%, zaposlene 4.899.270,00 kn ili 15,9%, druge rashode poslovanja 3.836.985,00 kn ili 12,5% i pomoći 3.200.190,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi radova na sanaciji, asfaltiranju, izgradnji pristupnih cesta, parkirališta, prolaza i igrališta i građevinske radove u poslovnoj zoni nije proveden propisani postupak javne nabave. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom, a odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci dodjele poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i dijela održavanja javnih površina i groblja izvršeni su na temelju narudžbenica, a za dobro izvršenje ugovora kod održavanja javnih površina i groblja te zimske službe nisu pribavljena jamstva. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/13-7
Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 16. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SUNJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sunja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. i 16. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.586.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.691.962,00 kn što je za 894.824,00 kn ili 7,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 232.989,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.347.797,00 | 11.686.121,00 | 94,6 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.210.172,00 | 4.936.575,00 | 94,9 | 42,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.042.172,00 | 4.785.317,00 | 94,9 | 40,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 67.930,00 | 97,0 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 98.000,00 | 83.328,00 | 85,0 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 4.751.811,00 | 4.475.907,00 | 94,2 | 38,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.315.495,00 | 2.309.051,00 | 99,7 | 19,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.436.316,00 | 2.166.856,00 | 88,9 | 18,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 50.000,00 | 72.487,00 | 144,9 | 0,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.629,00 | 87,6 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 47.010,00 | 69.858,00 | 94,4 | 0,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.503.000,00 | 1.456.663,00 | 96,9 | 12,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 104.000,00 | 97.770,00 | 94,0 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 797.000,00 | 773.362,00 | 97,0 | 6,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 602.000,00 | 585.531,00 | 97,3 | 5,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 805.804,00 | 744.489,00 | 92,4 | 6,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 6.000,00 | 5.841,00 | 97,4 | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 6.000,00 | 5.841,00 | 97,4 | - |
| 3. | Višak prihoda | 232.989,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 12.586.786,00 | 11.691.962,00 | 92,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.785.317,00 kn ili 40,9%, pomoći u iznosu 4.475.907,00 kn ili 38,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 773.362,00 kn ili 6,6% Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.657.376,00 kn ili 14,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.234.881,00 | 9.054.160,00 | 98,0 | 73,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.016.211,00 | 4.022.813,00 | 100,2 | 32,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.492.470,00 | 3.351.625,00 | 95,9 | 27,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 185.530,00 | 181.811,00 | 98,0 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.339.930,00 | 1.305.455,00 | 97,4 | 10,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 958.060,00 | 830.245,00 | 86,7 | 6,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.008.950,00 | 1.034.114,00 | 102,5 | 8,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 32.000,00 | 30.483,00 | 95,3 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 125.000,00 | 121.727,00 | 97,4 | 1,0 |
| 1.5. | Pomoći | 52.000,00 | 54.100,00 | 104,0 | 0,4 |
| 1.6. | Tekuće pomoći | 52.000,00 | 54.100,00 | 104,0 | 0,4 |
| 1.7. | Naknade građanima i kućanstvima | 704.350,00 | 702.071,00 | 99,7 | 5,7 |
| 1.8. | Drugi rashodi poslovanja | 812.850,00 | 771.341,00 | 94,9 | 6,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.351.905,00 | 3.315.677,00 | 98,2 | 26,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 106.300,00 | 64.958,00 | 61,1 | 0,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.866.955,00 | 2.872.325,00 | 100,2 | 23,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 378.650,00 | 378.394,00 | 99,9 | 3,1 |
| | Ukupno | 12.586.786,00 | 12.369.837,00 | 98,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 677.875,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.586.786,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.369.837,00 kn što je za 216.949,00 kn, ili 1,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 677.875,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 232.989,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 444.886,00 kn. Obveze iznose 919.363,00 kn i čine 8,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Iznad plana za 39.236,00 kn ili 0,5% izvršeni su rashodi za zaposlene, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, pomoći i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 4.022.813,00 kn ili 32,5%, materijalne rashode u iznosu 3.351.625,00 kn ili 27,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.315.677,00 kn ili 26,8%. Svi drugi rashodi iznose 1.679.722,00 kn i imaju udjel 13,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.945.759,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.877.752,00 | 25.835.357,00 | 118,1 |
| 2. | Financijska imovina | 7.088.621,00 | 7.111.402,00 | 100,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 492.098,00 | 361.582,00 | 73,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 917.268,00 | 1.059.836,00 | 115,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.592.200,00 | 5.592.200,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 87.055,00 | 96.784,00 | 111,2 |
| Ukupno imovina | | 28.966.373,00 | 32.945.759,00 | 113,7 |
| 3. | Obveze | 378.826,00 | 919.363,00 | 242,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 28.587.547,00 | 32.026.396,00 | 112,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 28.966.373,00 | 32.945.759,00 | 113,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 3.742.745,00 kn, građevinske objekte u iznosu 19.912.911,00 kn, opremu u iznosu 528.028,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 1.322.833,00 kn, ulaganja u računalne programe, drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 324.855,00 kn i knjige u iznosu 3.985,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 361.582,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.592.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.050.163,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 385,00 kn, druga potraživanja u iznosu 9.288,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 96.784,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 490.060,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 429.303,00 kn.

Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna izvršeni su u iznosu 12.369.837,00 kn što je za 216.949,00 kn, ili 1,7% manje od plana.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 677.875,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 232.989,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 444.886,00 kn. Obveze iznose 919.363,00 kn i čine 8,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana za 39.236,00 kn ili 0,5% izvršeni su rashodi za zaposlene, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, pomoći i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna, prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TOPUSKO

Sisak, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/11
Urbroj: 613-05-10-6

Sisak, 29. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TOPUSKO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Topusko (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. lipnja do 29. srpnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 3 219 stanovnika. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima jedanaest zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu). Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Odluka o ustroju jedinstvenog upravnog odjela usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 16 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nikola Abramović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.649.536,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.295.308,00 kn, što je za 2.354.228,00 kn ili 22,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 284.353,00 kn ili 3,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 550.836,00 kn. Prihodi od imovine i od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 177.738,00 kn ili 50,5% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.068.700,00 | 8.281.339,00 | 82,2 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.477.700,00 | 5.105.408,00 | 78,8 | 61,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 6.063.200,00 | 4.780.251,00 | 78,8 | 57,6 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 200.000,00 | 156.131,00 | 78,1 | 1,9 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 54.917,00 | 109,8 | 0,7 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 164.500,00 | 114.109,00 | 69,4 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 590.000,00 | 539.320,00 | 91,4 | 6,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 155.000,00 | 131.420,00 | 84,8 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 435.000,00 | 407.900,00 | 93,8 | 4,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 322.000,00 | 160.293,00 | 49,8 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 16.000,00 | 4.889,00 | 30,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 306.000,00 | 155.404,00 | 50,8 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.411.000,00 | 2.240.074,00 | 92,9 | 27,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 151.000,00 | 100.527,00 | 66,6 | 1,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.550.000,00 | 1.589.867,00 | 102,6 | 19,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 710.000,00 | 549.680,00 | 77,4 | 6,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 268.000,00 | 236.244,00 | 88,1 | 2,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 30.000,00 | 13.969,00 | 46,6 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 13.969,00 | 46,6 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 550.836,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 10.649.536,00 | 8.295.308,00 | 77,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.780.251,00,00 kn ili 57,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.589.867,00 kn ili 19,2%, pomoći 539.320,00 kn ili 6,5% i drugi prihodi po posebnim propisima 549.680,00 kn ili 6,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 836.190,00 kn ili 10,1%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, prihode od prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 2.789.104,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,6%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 2.698.944,00 kn, a 90.160,00 kn (kapitalne pomoći za idejni projekt zgrade ZAVNOH-a) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.551.936,00 | 7.210.871,00 | 84,3 | 89,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.277.042,00 | 2.065.753,00 | 90,7 | 25,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.091.344,00 | 3.171.219,00 | 77,5 | 39,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 137.633,00 | 114.203,00 | 83,0 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 626.211,00 | 582.955,00 | 93,1 | 7,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.743.500,00 | 1.991.680,00 | 72,6 | 24,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 584.000,00 | 482.381,00 | 82,6 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 849.000,00 | 801.343,00 | 94,4 | 10,0 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 462.650,00 | 423.068,00 | 91,4 | 5,3 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 871.900,00 | 749.488,00 | 86,0 | 9,3 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 871.900,00 | 749.488,00 | 86,0 | 9,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.897.600,00 | 617.171,00 | 32,5 | 7,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 60.000,00 | 25.000,00 | 41,7 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.635.600,00 | 480.434,00 | 29,4 | 6,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 202.000,00 | 111.737,00 | 55,3 | 1,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 200.000,00 | 188.509,00 | 94,3 | 2,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 200.000,00 | 188.509,00 | 94,3 | 2,4 |
| Ukupno | | 10.649.536,00 | 8.016.551,00 | 75,3 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 278.757,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.649.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.016.551,00 kn, što je za 2.632.985,00 kn ili 24,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 278.757,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 743.738,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.022.495,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.171.219,00 kn ili 39,6%, zaposlene 2.065.753,00 kn ili 25,8%, financijske rashode 801.343,00 kn ili 10,0% i druge rashode poslovanja 749.488,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.228.748,00 kn i imaju udjel 15,4%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 1.280.429,00 kn ili 67,5% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati. Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 801.343,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na kamatu za kredit Komunalnog društva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.284.970,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.588.438,00 | 15.627.370,00 | 100,2 |
| 2. | Financijska imovina | 13.728.173,00 | 14.657.600,00 | 106,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.149.539,00 | 1.178.137,00 | 102,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 3.678,00 | 14.189,00 | 385,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 4.377.797,00 | 5.282.267,00 | 120,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.091.100,00 | 8.091.100,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 106.059,00 | 91.907,00 | 86,7 |
| | Ukupno imovina | 29.316.611,00 | 30.284.970,00 | 103,3 |
| 3. | Obveze | 2.651.776,00 | 2.195.676,00 | 82,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 26.664.835,00 | 28.089.294,00 | 105,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 29.316.611,00 | 30.284.970,00 | 103,3 |
| | Izvanbilančni zapisi | 4.393.851,00 | 3.906.887,00 | 88,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 102.205,00 kn, građevinskih objekata 13.888.797,00 kn, opreme 30.793,00 kn, prijevoznih sredstava 14.263,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 154,00 kn, projekata i računalnih programa 320.672,00 kn, imovine u pripremi (građevinski objekti) 1.270.486,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.178.137,00 kn, depozite i jamčevne pologe 14.189,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.091.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.276.868,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.399,00 kn i rashode budućeg razdoblja 91.907,00 kn. U potraživanjima za prihode poslovanja sadržana su potraživanja od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine sa 61,7% (dalje u tekstu: Komunalno društvo) za otplaćene obroke kredita društva. Općina je tijekom 2008. i 2009. otplatila 2.986.598,00 kn (glavnica 1.208.513,00 kn i kamata 1.778.085,00 kn) za kredit za koji je u 2003. dala jamstvo u iznosu 5.000.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 119.612,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 67.940,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.008.124,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo dano Komunalnom društvu 2003. u iznosu 3.791.487,00 kn i automobil kupljen u 2006. na operativni leasing u iznosu 115.400,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu, obuhvatiti je popisom imovine i obveza, te poduzimati sve mjere naplate prihoda. Naložio je obračunavati i naplaćivati zatezne kamate za nepravovremena plaćanja. Nadalje je naložio u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti izvore financiranja, te poslove održavanja obavljati u skladu s propisima koji reguliraju djelatnosti komunalnog gospodarstva. Također je naložio javnu nabavu provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obračunavaju se i naplaćuju zatezne kamate.
- Poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja.
- Provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje u poslovnim knjigama poslovnih prostora, zemljišta, javnih površina, tuđe imovine dobivene na korištenje i objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na propisani način u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

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

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da će do kraja 2010. u cijelosti postupiti po danom nalogu..*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirana groblja na području Općine za koja nije utvrđena vrijednost. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati groblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja, te navodi da će do konca 2010. biti okončane aktivnosti na sređivanju evidencija o grobljima u skladu s propisima.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.649.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.016.551,00 kn, što je za 2.632.985,00 kn ili 24,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 278.757,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 743.738,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.022.495,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.894.832,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 398.272,00 kn, javnih površina u iznosu 814.243,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 463.914,00 kn, održavanje groblja u iznosu 59.018,00 kn, zimsku službu u iznosu 76.415,00 kn, te deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju u iznosu 82.970,00 kn, koja je odlukom općinskog vijeća utvrđena kao komunalna djelatnost. U 2009. proveden je postupak dodjele koncesije za obavljanje poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije. Kriteriji za izbor korisnika koncesije utvrđeni su prema općinskoj odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati putem koncesije iz 2002., a koja nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama. Održavanje javnih površina i javne rasvjete obavljalo je Komunalno društvo u većinskom vlasništvu Općine (61,7%), osim dijela poslova na održavanju javnih površina u iznosu 73.200,00 kn i javne rasvjete u iznosu 38.774,00 kn koje je Općina izravno ili posredno putem Komunalnog društva povjerila pravnim osobama bez provođenja prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisan je način obavljanja komunalnih poslova (trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova), a odredbama članka 15. navedenog Zakona da se povjeravanje poslova na temelju ugovora obavlja prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 29.358,00 kn koji se odnose na prijenos sredstava Komunalnom društvu za idejni projekt za odvodnju. Komunalno društvo zaključilo je u 2008. s društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama ugovor o sufinanciranju projektne dokumentacije u iznosu 125.000,00 kn. Omjer financiranja je 80,0% društvo u vlasništvu države i 20,0% Komunalno društvo.

Sporazumom o sufinanciranju Općina je preuzela obvezu Komunalnog društva, te je utvrđeno je da će i za daljnje radnje nositelj investicije biti Komunalno društvo koje će ishoditi lokacijsku i građevinsku dozvolu. Izbor izvoditelja provelo je 2008. Komunalno društvo, a vrijednost projekta iznosila je 85.278,00 kn. Općina je u 2009. prenijela sredstava prema sporazumu uvećano za ukupni porez na dodanu vrijednost u iznosu 29.358,00 kn. Dio imovine (projekt) evidentiran je u poslovnim knjigama Općine (20,0% uvećano za porez), a dio u poslovnim knjigama Komunalnog društva (80,0%).

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za priključenje prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje te pripadnost naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije, te povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na propisani način u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će tijekom 2010. uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i javnih površina obavljati u skladu s propisima. Također navodi da poslove održavanja javnih površina koji su povjereni drugoj pravnoj osobi nije moglo obaviti komunalno društvo, te da se ne radi o dugoročnom povjeravanju obavljanja komunalnih usluga.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole ni imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirana groblja na području Općine za koje nije utvrđena vrijednost (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.894.832,00 kn. Povjeravanje dijela poslova na održavanju javne rasvjete u iznosu 38.774,00 kn, javnih površina u iznosu 73.200,00 kn, te poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije koji su odlukom općinskog vijeća utvrđeni kao komunalna djelatnost, nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama. Komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 29.358,00 kn za sufinanciranje idejnog projekta izgradnje odvodnje. Prema zaključenom sporazumu Komunalno društvo bit će nositelj investicije i kod gradnje objekta. Dio imovine (projekt) evidentiran je u poslovnim knjigama Općine (20,0% uvećano za porez), a dio u poslovnim knjigama Komunalnog društva (80,0%). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje te pripadnost naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Općina se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća 16 naselja s ukupno 3 219 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je jedanaest zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.295.308,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 8.016.551,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 278.757,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 743.738,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.022.495,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.780.251,00,00 kn ili 57,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.589.867,00 kn ili 19,2%, pomoći 539.320,00 kn ili 6,5% i drugi prihodi po posebnim propisima 549.680,00 kn ili 6,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.789.104,00 kn i čine 33,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Korišteni su za propisane namjene, 90.160,00 kn kapitalnih pomoći za idejni projekt zgrade nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 5.282.267,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.255.108,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Komunalnog društva za otplaćene obroke kredita društva u iznosu 2.986.598,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 1.700.304,00 kn i općinske poreze u iznosu 342.858,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.008.124,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2003. za gradnju vodovodne mreže u jednom naselju. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva ni davala suglasnosti. Stanje aktivnih jamstava iznosi 3.791.487,00 kn i odnosi se na jamstvo dano Komunalnom društvu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.171.219,00 kn ili 39,6%, zaposlene 2.065.753,00 kn ili 25,8%, financijske rashode 801.343,00 kn ili 10,0% i druge rashode poslovanja 749.488,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima osim dijela poslova na održavanju javne rasvjete, javnih površina, te poslova deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije. Komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 29.358,00 kn za sufinanciranje idejnog projekta za izgradnju odvodnje, a nositelj investicije je Komunalno društvo. Dio imovine (projekt) evidentiran je u poslovnim knjigama Općine (20,0% uvećano za porez), a dio u poslovnim knjigama Komunalnog društva (80,0%). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje odvodnje i pripadnost naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima. Općina nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/13-8
Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VELIKA LUDINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Velika Ludina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. i 15. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.351.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.539.762,00 kn što je za 3.811.488,00 kn ili 30,9% manje od plana.

Prihodi od financijske imovine, administrativnih pristojbi i od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.334.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 559.700,00 kn što je za 3.774.300,00 kn ili 87,1% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.345.250,00 | 8.132.450,00 | 97,5 | 95,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.642.500,00 | 2.475.240,00 | 93,7 | 29,0 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 2.426.500,00 | 2.300.384,00 | 94,8 | 26,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 140.000,00 | 119.101,00 | 85,1 | 1,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 76.000,00 | 55.755,00 | 73,4 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 526.000,00 | 532.011,00 | 101,2 | 6,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 26.000,00 | 48.260,00 | 185,6 | 0,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 483.751,00 | 96,8 | 5,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.758.750,00 | 4.111.008,00 | 109,4 | 48,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 2.721,00 | 18,1 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.743.750,00 | 4.108.287,00 | 109,7 | 48,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.418.000,00 | 1.014.191,00 | 71,5 | 12,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 313.000,00 | 149.667,00 | 47,8 | 1,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 800.000,00 | 636.522,00 | 79,6 | 7,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 305.000,00 | 228.002,00 | 74,8 | 2,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.006.000,00 | 407.312,00 | 10,2 | 4,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 4.000.000,00 | 402.331,00 | 100,6 | 4,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 6.000,00 | 4.981,00 | 83,0 | 0,1 |
| Ukupno | | 12.351.250,00 | 8.539.762,00 | 69,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 4.108.287,00 kn ili 48,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.300.384,00 kn ili 26,9% i komunalna naknada i doprinos u iznosu 636.522,00 kn ili 7,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.494.569,00 kn ili 17,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.752.100,00 | 6.336.302,00 | 81,7 | 71,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.218.000,00 | 1.181.889,00 | 97,0 | 13,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.243.100,00 | 3.482.790,00 | 82,1 | 39,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 87.500,00 | 74.347,00 | 85,0 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 457.000,00 | 374.081,00 | 81,9 | 4,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.834.100,00 | 2.260.784,00 | 80,0 | 25,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 864.500,00 | 773.578,00 | 89,5 | 8,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 179.000,00 | 152.759,00 | 85,3 | 1,7 |
| 1.4. | Subvencije | 16.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 358.000,00 | 282.141,00 | 78,8 | 3,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.738.000,00 | 1.236.723,00 | 71,2 | 14,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.695.400,00 | 1.969.474,00 | 73,1 | 22,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 322.700,00 | 118.008,00 | 36,6 | 1,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.372.700,00 | 1.851.466,00 | 78,0 | 20,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 600.000,00 | 547.061,00 | 91,2 | 6,2 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.303.750,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 12.351.250,00 | 8.852.837,00 | 71,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 313.075,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.351.250,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.852.837,00 kn što je za 3.498.413,00 kn ili 28,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 313.075,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 764.594,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.077.669,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.574.313,00 kn ili 18,4% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu 322.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 118.008,00 kn, što je za 63,4% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.482.790,00 kn s udjelom 39,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.969.474,00 kn s udjelom 22,2%, druge rashode u iznosu 1.236.723,00 kn s udjelom 14,0% i rashode za zaposlene u iznosu 1.181.889,00 kn s udjelom 13,4%. Drugi rashodi iznose 981.961,00 kn i imaju udjel 11,1 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.585.883,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 30.762.667,00 | 33.664.724,00 | 109,4 |
| 2. | Financijska imovina | 2.865.337,00 | 5.921.159,00 | 206,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 539.150,00 | 226.714,00 | 42,1 |
| 2.2 | Potraživanja | 2.326.187,00 | 5.694.445,00 | 244,8 |
| Ukupno imovina | | 33.628.004,00 | 39.585.883,00 | 117,7 |
| 3. | Obveze | 4.119.142,00 | 3.842.650,00 | 93,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 29.508.862,00 | 35.743.233,00 | 121,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 33.628.004,00 | 39.585.883,00 | 117,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.537.250,00 kn, građevinske objekte u iznosu 28.956.176,00 kn, opremu u iznosu 51.809,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 217.196,00 kn, knjige u iznosu 8.431,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 2.893.862,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 226.714,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.468.095,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.226.350,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 364.338,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.209.975,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 2.268.337,00 kn.

Općina nije davala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

U 2009. Općina je dala suglasnost za zaduživanje trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture i druge izdatke u iznosu 60.000.000,00 kn.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. U financijskim izvještajima (Bilanca) u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane suglasnosti za zaduživanje dane trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine u iznosu 60.000.000,00 kn. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne pozicije, dana jamstva i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati dane suglasnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Prihodi i rashodi

- 2.1. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 8.539.762,00 kn što je za 3.811.488,00 kn ili 30,9% manje od plana, a rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosu 8.852.837,00 kn što je za 3.498.413,00 kn ili 28,3% manje od plana.

Prihodi od financijske imovine, administrativnih pristojbi i od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.334.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 559.700,00 kn što je za 3.774.300,00 kn ili 87,1% manje od plana. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu 322.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 118.008,00 kn, što je za 63,4% manje od plana. Prihode i rashode trebalo je proračunom realnije planirati.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 313.075,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 764.594,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.077.669,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.574.313,00 kn ili 18,4% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

Karlovac, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-06-10-5

Karlovac, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 22. srpnja 2010.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost četiri grada, dio naselja u gradu Sisku i osam općina prvoj ili drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Županija obuhvaća šest gradova i 13 općina s ukupno 185 387 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojeni su samostalni odjel za unutarnju reviziju, stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove, te devet upravnih odjela: za proračun i financije, za prosvjetu, kulturu i šport, za zdravstvo i socijalnu skrb, za obrt, malo i srednje poduzetništvo i turizam, za infrastrukturu i komunalne poslove, za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, za zaštitu okoliša i prirode, za prostorno uređenje i graditeljstvo, te za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima. Županija je imala 84 zaposlenika. Županija ima 47 proračunskih korisnika u kojima je bilo 2 153 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je županica Marija Lovrić-Merzel. Županica i zamjenici županice obavljaju svoju dužnost profesionalno. Županijska skupština ima 51 vijećnika.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 199.618.189,00 kn, a ostvareni su u iznosu 176.702.886,00 kn, što je za 22.915.303,00 kn ili 11,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.226.133,00 kn ili 0,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 195.103.189,00 | 172.376.462,00 | 88,4 | 97,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 163.228.440,00 | 144.527.850,00 | 88,5 | 81,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 154.505.440,00 | 137.192.978,00 | 88,8 | 77,6 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 8.723.000,00 | 7.334.872,00 | 84,1 | 4,2 |
| 1.2. | Pomoći | 17.283.649,00 | 16.154.339,00 | 93,5 | 9,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 14.504.224,00 | 13.532.083,00 | 93,3 | 7,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.779.425,00 | 2.622.256,00 | 94,4 | 1,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 9.841.000,00 | 7.916.636,00 | 80,4 | 4,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 541.000,00 | 318.647,00 | 58,9 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 9.300.000,00 | 7.597.989,00 | 81,7 | 4,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.700.000,00 | 3.777.637,00 | 80,4 | 2,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.600.000,00 | 2.517.407,00 | 69,9 | 1,4 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.100.000,00 | 1.260.230,00 | 114,6 | 0,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 50.100,00 | 0,0 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 15.000,00 | 14.091,00 | 93,9 | 0,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 4.500.000,00 | 4.312.333,00 | 95,8 | 2,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 4.000.000,00 | 3.951.607,00 | 98,8 | 2,2 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela | 500.000,00 | 360.726,00 | 72,1 | 0,2 |
| Ukupno | | 199.618.189,00 | 176.702.886,00 | 88,5 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 144.527.850,00 kn ili 81,8% i pomoći u iznosu 16.154.339,00 kn ili 9,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 16.020.697,00 kn ili 9,0%. Odlukom o županijskim porezima uvedeni su porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, porez na plovila i porez na nasljedstva i darove.

U skupini prihoda od poreza na dohodak iskazani su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe i zdravstvenim ustanovama u iznosu 90.475.054,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 71.459.073,00 kn, a na dodatni udio u porezu na dohodak 19.015.981,00 kn. Za financiranje decentraliziranih rashoda do konca godine utrošeno je 89.838.093,00 kn i to za osnovno školstvo 33.616.417,00 kn, srednje školstvo 16.911.021,00 kn, centre za socijalnu skrb 6.853.576,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 10.702.460,00 kn i zdravstvene ustanove 21.754.619,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09) i odlukama Županije kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja spomenutih decentraliziranih funkcija. Neutrošena sredstva koncem godine iznose 636.961,00 kn i vraćena su u državni proračun u veljači 2010.

U skupini prihoda od pomoći vrijednosno su najznačajnije pomoći iz državnog proračuna u iznosu 9.857.563,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projekte na zaštiti i očuvanju okoliša u iznosu 828.502,00 kn. Iz državnog proračuna primljena su sredstva od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 6.879.593,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola 1.433.897,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva i Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za subvenciju kamata na odobrene poduzetničke kredite 871.831,00 kn, Ministarstva turizma za sufinanciranje uređenja kabineta u strukovnim školama 379.632,00 kn, Ministarstva financija 102.748,00 kn za Projekt Phare 2005., Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija za rad Županijskog savjeta za europske integracije 100.000,00 kn i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za projekt partnerstvom do novih znanja i vještina 89.862,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, lovozakupnine, koncesije za pravo lova, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, prihode po posebnim propisima (ugovori o sufinanciranju, te sredstva zaklada) i primitke od prodaje dionica u vodoopskrbnim društvima. Ostvareni su u iznosu 120.475.012,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 68,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 114.079.700,00 kn, a 6.395.312,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 161.883.807,00 | 143.483.409,00 | 88,6 | 81,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 22.014.786,00 | 19.675.158,00 | 89,4 | 11,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 98.562.582,00 | 90.699.232,00 | 92,0 | 51,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 7.071.210,00 | 6.688.101,00 | 94,6 | 3,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 27.009.353,00 | 25.443.333,00 | 94,2 | 14,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 53.063.643,00 | 49.969.181,00 | 94,2 | 28,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 11.418.376,00 | 8.598.617,00 | 75,3 | 4,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 462.598,00 | 361.274,00 | 78,1 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 12.245.000,00 | 11.051.414,00 | 90,3 | 6,3 |
| 1.5. | Pomoći | 8.643.342,00 | 4.792.291,00 | 55,4 | 2,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 5.593.342,00 | 4.792.291,00 | 85,7 | 2,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 3.050.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 4.318.318,00 | 2.745.571,00 | 63,6 | 1,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 15.637.181,00 | 14.158.469,00 | 90,5 | 8,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 14.884.100,00 | 13.575.460,00 | 91,2 | 7,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 300.000,00 | 245.000,00 | 81,7 | 0,2 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 353.081,00 | 238.009,00 | 67,4 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 33.939.612,00 | 30.122.703,00 | 88,8 | 17,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 8.113,00 | 8.113,00 | 100,0 | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 26.051.401,00 | 22.279.029,00 | 85,5 | 12,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 7.880.098,00 | 7.835.561,00 | 99,4 | 4,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.600.000,00 | 1.863.200,00 | 71,7 | 1,0 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 400.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 2.200.000,00 | 1.863.200,00 | 84,7 | 1,0 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.194.770,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 199.618.189,00 | 175.469.312,00 | 87,9 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.233.574,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 199.618.189,00 kn, a izvršeni su u iznosu 175.469.312,00 kn, što je za 24.148.877,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.233.574,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 34.964,00 kn, a u 2009. umanjen je višak prihoda za povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2008. u iznosu 1.229.735,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.803,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 90.699.232,00 kn ili 51,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.122.703,00 kn ili 17,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 19.675.158,00 kn ili 11,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 14.158.469,00 kn ili 8,1% i subvencije u iznosu 11.051.414,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 9.762.336,00 kn i imaju udjel 5,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.856.572,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.038.956,00 | 22.879.994,00 | 114,2 |
| 2. | Financijska imovina | 43.557.384,00 | 43.976.578,00 | 101,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8.016.492,00 | 6.736.468,00 | 84,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 13.523.862,00 | 17.311.487,00 | 128,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 13.410.830,00 | 9.459.223,00 | 70,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.606.200,00 | 10.469.400,00 | 121,6 |
| | Ukupno imovina | 63.596.340,00 | 66.856.572,00 | 105,1 |
| 3. | Obveze | 17.151.142,00 | 19.385.034,00 | 113,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 46.445.198,00 | 47.471.538,00 | 102,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 63.596.340,00 | 66.856.572,00 | 105,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 41.351.100,00 | 86.304.389,00 | 208,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.936.113,00 kn, postrojenja i opreme 1.089.590,00 kn i imovine u pripremi (objekti osnovnih i srednjih škola) 15.854.291,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.736.468,00 kn, dane zajmove 9.459.223,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.469.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.960.284,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije 12.676.669,00 kn, te druga potraživanja 1.674.534,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.475.827,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.909.207,00 kn. U skupini obveza za rashode poslovanja vrijednosno najznačajnije su obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 14.207.985,00 kn koje se financiraju sredstvima iz državnog proračuna i podmirene su početkom 2010.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 86.304.389,00 kn, od čega se na jamstva dana zdravstvenim ustanovama u vlasništvu Županije u ranijim godinama odnosi 40.291.500,00 kn, jamstvo dano tijekom godine županijskoj upravi za ceste za zaduživanje kod izvoditelja radova 44.953.289,00 kn, a 1.059.600,00 kn se odnosi na vrijednost službenih vozila Županije nabavljenih putem operativnog najma.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je evidentiranje rashoda i obveza prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, popisom imovine i obveza popisati sve obveze, te potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda. Također je naloženo provođenje postupaka nabave prema zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje rashoda i obveza u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, te popisivanje svih obveza.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Županija nije ustrojila jedinicu ili odjel za financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovala financijskog kontrolora i radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, nije izradila popis/knjigu poslovnih procesa i utvrđenih aktivnosti u svakom procesu, opis poslovnih procesa i knjigu (mapu) procesa do 31. prosinca 2009. kako je utvrdila planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski je uspostavljena kao samostalni odjel izravno odgovoran županici, s dvoje zaposlenika (voditeljem odjela koji ima stručno ovlaštenje ministra financija i administrativni tajnik). Tijekom 2009. obavljene su četiri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije.

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

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da odlukom o upravnim tijelima nije predviđen ustroj jedinice ili odjela za financijsko upravljanje i kontrolu, već se navedeni poslovi obavljaju unutar upravnog odjela za proračun i financije. Također navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani rashodi (obveze) nastali u 2009. u iznosu 1.198.863,00 kn (spomenuti rashodi i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama za 2010.), te izvanbilančni zapisi koji se odnose na suglasnosti dane Županijskoj upravi za ceste u ranijim godinama u iznosu 15.455.698,00 kn. Također, popisom imovine i obveza nije popisana imovina u pripremi u iznosu 15.854.291,00 kn, potraživanja za dane zajmove (deponirana sredstva za realizaciju projekta-garancijska shema radi poticanja razvoja poduzetništva) u iznosu 800.000,00 kn, te udjeli u dva trgovačka društva u iznosu 220.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 15., 21. i 87. spomenutog Pravilnika propisana je obveza popisa imovine i obveza i navođenja njihove pojedinačne vrijednosti, priznavanja rashoda na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Županija nije ustrojila analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira (zadužnica i mjenica). Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su voditi evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima) ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine osnovnih i srednjih škola različito se evidentiraju, tako da poslovne knjige ne daju podatke o stvarnom stanju ulaganja u spomenutu imovinu. Koncem godine u skupini nefinancijske imovine u pripremi iskazana su ulaganja u izgradnju kosog krovišta industrijsko-obrtničke škole u vrijednosti 3.089.650,00 kn, izgradnju garderobno-sanitarnog objekta u područnoj školi 870.489,00 kn i dogradnju blagovaonice uz objekt osnovne škole 333.823,00 kn ili ukupno 4.293.962,00 kn. Ulaganja su obavljena u ranijim godinama i ispostavljene su okončane situacije, a imovina nije knjigovodstveno stavljena u uporabu, odnosno nije prenesena u vlasništvo osnovnih i srednjih škola. Tijekom 2009. rashodi u iznosu 4.690.473,00 kn izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine osnovnih i srednjih škola za koje je Županija bila nositelj investicija, provodila postupke odabira izvoditelja radova, zaključivala ugovore s dobavljačima i podmirivala obveze prema dobavljačima s računa proračuna. Za ulaganja u vrijednosti 4.690.473,00 kn Županija nije dostavila školama dokumentaciju o vrijednosti ulaganja, te škole za vrijednost ulaganja nisu povećale svoju nefinancijsku imovinu.

Ulaganja se odnose na izgradnju i rekonstrukciju krovništa na dvije srednje i dvije osnovne škole u vrijednosti 2.143.220,00 kn, opremanje laboratorija i praktikuma kuharstva srednje škole 1.251.976,00 kn, rekonstrukciju sanitarnih čvorova osnovne i srednje škole 492.446,00 kn, obnovu fasade i odvodnje krovnih voda u osnovnoj školi 334.386,00 kn, izmjenu dijela stolarije srednje škole 316.679,00 kn, te izmjenu kotla centralnog grijanja osnovne škole 151.766,00 kn. Nabava je financirana iz decentraliziranih sredstava i vlastitih sredstava Županije. Do konca 2009. radovi na rekonstrukciji krovništa u osnovnoj školi i izmjeni dijela stolarije u srednjoj školi nisu završeni, dok su druge investicije završene, te su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova.

Rashodi za nabavu goriva za službene automobile izvršeni su u iznosu 140.567,00 kn, rashodi za usluge korištenja mobilnih telefona u iznosu 200.629,00 kn, a rashodi za reprezentaciju (nabava proizvoda za čajnu kuhinju, restoranske usluge, pokloni) u iznosu 820.915,00 kn. Prava i obveze dužnosnika i zaposlenika u vezi korištenja službenih automobila i mobilnih telefona, te popis osoba koje imaju pravo na korištenje mobilnih telefona i visina telefonskih troškova koji im se priznaju za potrebe obavljanja redovnih poslova utvrđeni su Pravilnicima i Odlukama iz 2005. i 2009. Za korištenje službenih automobila popunjavani su putni radni listovi koji nisu uvijek sadržavali podatke o stanju brojila, prijeđenim kilometrima, mjestu i svrsi putovanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09), prema kojoj se u dokumentaciji za korištenje službenih automobila, kao urednoj ispravi, između ostaloga navode podaci o stanju brojila, prijeđenim kilometrima, mjestu i svrsi putovanja. Za troškove korištenja mobilnih telefona koji su bili veći od iznosa koji se prema Pravilniku priznaje za potrebe obavljanja redovnih poslova, trebalo je od korisnika zatražiti da ih podmire iz vlastitih sredstava, što nije učinjeno. Uz pojedine račune za reprezentaciju nisu navedeni podaci o prigodi radi koje je rashod za reprezentaciju nastao, te podaci o osobama koje su ugošćene.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati rashode, imovinu, suglasnosti i obveze, te ustrojiti evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine osnovnih i srednjih škola nalaže evidentirati u poslovnim knjigama do trenutka završetka investicije, a nakon toga prenijeti investicije u vlasništvo škola. Također, nalaže se za troškove korištenja mobilnih telefona koji su veći od propisanih zatražiti od korisnika da ih podmire iz vlastitih sredstava, a za reprezentaciju i korištenje službenih automobila voditi dokumentaciju koja sadrži popisane elemente.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je dio obveza iz 2009. evidentiran u poslovnim knjigama za 2010. iz razloga što su računi za nastale obveze zaprimljeni nakon zaključenja poslovnih knjiga, te su teretili proračunske stavke godine u kojoj su zaprimljeni. Izjavljuje da će ustrojiti analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira, a popisom imovine i obveza popisati imovinu u pripremi, potraživanja za dane zajmove i udjele u trgovačkim društvima. Također navodi da je u lipnju i srpnju 2010. osnovnim i srednjim školama dostavljena dokumentacija o vrijednosti ulaganja u nabavu nefinancijske imovine škola iz ranijih godina i tijekom 2009., kako bi škole mogle povećati svoju imovinu.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 199.618.189,00 kn, a ostvareni su u iznosu 176.702.886,00 kn, što je za 22.915.303,00 kn ili 11,5% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 17.311.487,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 12.676.669,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2010. Dospjela potraživanja iznose 3.556.961,00 kn, a odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.926.024,00 kn čiju naplatu obavlja Porezna uprava i za druge prihode u iznosu 630.937,00 kn čiju naplatu obavlja Županija. Za naplatu županijskih poreza Porezna uprava je slala opomene, obračunavala zatezne kamate i provodila prisilnu naplatu potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog društava za naknadu za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina u iznosu 576.000,00 kn, te drugih potraživanja (od prodaje udjela na obročnu otplatu, za rad povjerenstva za utvrđivanje uvjeta u postupku osnivanja doma za starije i nemoćne, za koncesijsku naknadu za obavljanje djelatnosti sakupljanja ambalažnog otpada za područje Županije za 2007.) u iznosu 28.636,00 kn, odnosno ukupno 604.636,00 kn Županija nije poduzimala mjere naplate, osim što je dužnicima slala opomene. Također, koncesionar koji obavlja djelatnost sakupljanja ambalažnog otpada za područje Županije nije dostavio obračune koncesijske naknade za 2008. i 2009., a Županija nije poduzela mjere za raskid ugovora, što je trebala učiniti prema odredbama ugovora o koncesiji za obavljanje navedene djelatnosti iz listopada 2006. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je za naplatu potraživanja od komunalnog društva za naknadu za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina u svibnju 2010. podnijela prijedlog za ovrhu, raskinula ugovore o prodaji udjela na obročnu otplatu s dioničarima koji nisu podmirivali obveze, te u srpnju 2010. raskinula ugovor s koncesionarom koji obavlja djelatnost sakupljanja ambalažnog otpada za područje Županije.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 199.618.189,00 kn, a izvršeni su u iznosu 175.469.312,00 kn, što je za 24.148.877,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.233.574,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 34.964,00 kn, u 2009. umanjeno je višak prihoda za povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2008. u iznosu 1.229.735,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.803,00 kn.

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu zaključenih za pružanje konzultantskih i savjetničkih usluga izvršeni su u iznosu 198.003,00 kn, a za poslove prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka vezanih za suradnju Županije s medijima u iznosu 81.541,00 kn odnosno ukupno 279.544,00 kn. Isplate naknada obavljene su u ugovorenim iznosima i obračunani su propisani doprinosi, porez i prirez. Ugovori o djelu za pružanja konzultantskih i savjetničkih usluga zaključeni su za poslove vezane uz prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i njihovih obitelji s područja Županije, izradu dokumenata u području civilne zaštite, zaštite na radu i zaštite od požara, izradu stručne analize dodijeljenih kredita u kojima je sudjelovala Županija, a plasiranih putem poslovnih banaka, usluge vezane za sustav zdravstvene zaštite i financiranje udruga iz područja zdravstva, te poslovanje trgovačkih društava u vlasništvu Županije i jedinica lokalnih samouprava na području Županije. Navedeni ugovori zaključivani su sa šest fizičkih osoba za razdoblje od rujna 2008. do prosinca 2009., većinom tromjesečno ili za duže razdoblje. Poslovi za koje su zaključeni ugovori o djelu u nadležnosti su upravnih odjela Županije. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Županija je zaključivanjem ugovora o djelu za spomenute poslove utjecala na značajno povećanje rashoda. Državni ured za reviziju je mišljenja da za spomenute usluge nije trebalo zaključivati ugovore o djelu, nego ih povjeriti zaposlenicima Županije odnosno da se trebalo rukovoditi načelom dobrog financijskog upravljanja.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 11.051.414,00 kn, od čega se 1.390.000,00 kn (0,8% ukupnih rashoda i izdataka) odnosi na prijenose sredstava trgovačkim društvima. Za tekuće poslovanje (materijalne troškove i rashode za zaposlene) doznačeno je 1.000.000,00 kn društvu u vlasništvu Županije koje se bavi izradom projekata za unapređenje razvoja gospodarstva i 80.000,00 kn društvu u vlasništvu Županije za gospodarenje otpadom. Prijenosi sredstava društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija jer iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove. Odredbama članaka 53. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo.

Stoga je Državni ured za reviziju mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija, da je odlukama o odobrenju sredstava trebalo odrediti koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

Trgovačkom društvu koje se bavi pružanjem usluga u turizmu i koje je u vlasništvu zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija doznačeno je 200.000,00 kn za izradu ventilacije prostora bazenske hale, a trgovačkom društvu za izgradnju, održavanje i zaštitu cesta (udjel Županije 63,85%) doznačeno je 110.000,00 kn za nabavu stroja za održavanje cesta. Sredstva su prenesena na temelju odluka županijskog poglavarstva odnosno zaključka županice. Odlukom i zaključkom o prijenosu sredstava za nabavu dugotrajne imovine nije utvrđen ukupni iznos investicije, omjeri i iznosi financiranja, te pravni status uloženi sredstava. Pribavljena je dokumentacija o utrošku prenesenih sredstava. Navedene rashode trebalo je evidentirati u rashodima za kapitalne pomoći.

U skupini drugih nespomenutih rashoda poslovanja izvršeni su rashodi za naknadu savjetnicima i članovima savjeta za razdoblje od srpnja do studenoga 2009. u iznosu 532.888,00 kn. Županica je od 30. lipnja do 11. kolovoza 2009. donijela nekoliko odluka o osnivanju i imenovanju, te razrješenju članova savjeta. Odlukom od 11. kolovoza 2009. osnovan je savjet kao stalno radno tijelo županice s 12 članova. Prema odluci, savjet analizira i utvrđuje stanje u pojedinim područjima iz djelokruga rada županice, predlaže kratkoročne i dugoročne planove izrade programa i projekata, te plan mogućih izvora financiranja, predlaže razvojnu strategiju i najučinkovitiji način provođenja utvrđene politike u pojedinim područjima, te daje i druge savjete, mišljenja i analize. Članovi savjeta imaju pravo na naknadu u neto iznosu 5.000,00 kn mjesečno. Također, županica je u razdoblju od kolovoza do prosinca 2009. donijela rješenja o imenovanju savjetnika za pitanja infrastrukture, pitanja pripadnika nacionalnih manjina, te pitanja hrvatskih branitelja i stradalnika Domovinskog rata. Za dva savjetnička mjesta utvrđena je naknada u neto iznosu 5.000,00 kn, a za jedno savjetničko mjesto u neto iznosu 4.000,00 kn mjesečno. Savjetnik za pitanja pripadnika nacionalnih manjina razriješen je dužnosti koncem listopada 2009.

Ministarstvo uprave provelo je koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Županije. Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa: 043-01/09-01/25, Ur.broj: 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009. između ostalog je utvrđeno da odredbe statuta o osnivanju radnih tijela i imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08). Također, zapisnikom je utvrđeno, da s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nisu u skladu odredbe statuta koje se odnose na nadležnost skupštine i župana o davanju suglasnosti za zaduživanje i davanju jamstva pravnim osobama u većinskom vlasništvu Županije i ustanovama čiji je osnivač Županija, nadležnost skupštine o odlučivanju o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina Županije, nadležnosti župana koje se odnose na imenovanje i razrješenje članova upravnih vijeća ustanova i predstavnika u skupštinama i članova nadzornih odbora trgovačkih društava kojima je Županija osnivač ili suosnivač, te davanje suglasnosti na statute odnosno akte spomenutih ustanova i trgovačkih društava.

Nadalje, zapisnikom je utvrđeno da Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela Županije, te odluka o plaći službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije nisu usklađeni s odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima (Narodne novine 27/01) i drugim propisima kojima se uređuju plaće u pogledu uvjeta radnog staža u struci, posebnog stručnog ispita, struke i stupnja stručne sprema, te koeficijenta za pojedina radna mjesta. Upravni nadzor je naložio uskladiti Statut i Poslovnik županijske skupštine s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kao i posebnim propisima, staviti izvan snage odluke o osnivanju radnih tijela i imenovanju posebnih savjetnika županice, uskladiti pravilnike o unutarnjem redu upravnih tijela, odluku o plaći službenika i namještenika u upravnim tijelima, te plan prijema zaposlenika u službu sa zakonskim odredbama, provoditi ocjenjivanje rada zaposlenika, raspisati natječaj i na temelju provedenog natječaja imenovati pročelnike upravnog odjela za zaštitu okoliša i prirode i upravnog odjela za infrastrukturu i komunalne poslove (poslove obavljaju vršitelji dužnosti pročelnika), a kod donošenja rješenja o prijemu u službu utvrditi probni rad u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su ugovori o djelu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, te da će se ubuduće rukovoditi načelom dobrog financijskog upravljanja i poslove povjeravati službenicima u upravnim tijelima, a za veći opseg poslova raspisati natječaj za prijam u službu. Također, navodi da će u operativnom planu razvoja malog gospodarstva i turizma utvrditi vrste i ciljeve subvencija trgovačkim društvima. Vezano uz imenovanje stalnog radnog tijela županice, obrazlaže da je prema mjerama izrečenim u Zapisniku o upravnom nadzoru, na skupštini donesena Statutarna odluka o izmjenama i dopunama statuta Županije kojom su pojedine odredbe statuta usklađene sa zakonskim odredbama, te da je Ured državne uprave u Sisačko-moslavačkoj županiji donio odluku kojom se privremeno obustavlja od primjene odredba koja se odnosi na radna tijela županice i u tijeku je postupak u skladu sa Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje navodi da je u tijeku usklađenje akata Županije s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi koji je stupio na snagu u ožujku 2010.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 33.939.612,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.122.703,00 kn, što je za 3.816.909,00 kn ili 11,2% manje od plana. Odnose se na nabavu dugotrajne imovine zdravstvenih ustanova u iznosu 16.390.763,00 kn, osnovnih i srednjih škola u iznosu 10.645.623,00 kn, socijalne skrbi u iznosu 1.784.855,00 kn, Županije u iznosu 1.236.462,00 kn i ustanove u vlasništvu Županije u iznosu 65.000,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz decentraliziranih sredstava, pomoći iz državnog proračuna i proračunskih prihoda Županije. Postupke nabave dugotrajne imovine osnovnih i srednjih škola većinom je provodila Županija. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine zdravstvenih ustanova i socijalne skrbi izvršeni su na temelju zahtjeva korisnika za sredstvima u prilogu kojih je dokumentacija o izvršenim rashodima, a postupke nabave provodili su korisnici.

Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 21.538.951,00 kn, a obuhvaća nabavu za potrebe Županije, te za osnovne i srednje škole. U 2009. provedeno je 12 otvorenih postupaka i tri pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave. Poništena su tri postupka javne nabave planirane vrijednosti 6.834.400,00 kn (dva rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a jedan odlukom Županije). Nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeno je 12 ugovora, a ugovorena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 3.911.275,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 1.479.681,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 14.347.213,00 kn, usluge praćenja kakvoće zraka u iznosu 494.388,00 kn i kakvoće vode u iznosu 178.087,00 kn, restoranske usluge u iznosu 344.528,00 kn, poštanske usluge u iznosu 333.196,00 kn, gorivo za službene automobile u iznosu 140.567,00 kn i telekomunikacijske usluge za nepokretnu mrežu u iznosu 107.265,00 kn, odnosno ukupno 15.945.244,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog, a za nabavu male vrijednosti obvezan je primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu sa zakonskim odredbama za dodatne radove na rekonstrukciji kemijskog laboratorija i knjižnice srednje škole u iznosu 162.266,00 kn i za nabavu uredskog materijala u iznosu 141.920,00 kn ili ukupno 304.186,00 kn. Za rekonstrukciju kemijskog laboratorija i knjižnice srednje škole na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 623.517,00 kn i rokom završetka do konca kolovoza 2009. Dodatkom ugovora iz rujna 2009., vrijednost ugovorenih radova povećana je na 785.783,00 kn (za 162.266,00 kn ili 25,0% više od ugovorenih radova), te je produljen rok za izvođenje radova do 20. listopada 2009. Dodatni radovi nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom. Radovi su izvedeni, a izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 782.716,00 kn. Dodatni radovi nabavljeni su izravno s istim izvoditeljem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave. Nakon provedenog postupka javne nabave zaključen je u travnju 2009. ugovor za nabavu uredskog materijala u vrijednosti 100.434,00 kn, a nabavljena je roba u vrijednosti 242.354,00 kn, što je za 141.920,00 kn ili 141,3% više od ugovorenog iznosa. Zbog navedenog je potrebno veću pozornost posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranoj količini i vrsti uredskog materijala koji se nabavlja. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a prilikom izračuna procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora.

Županija nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila sedam ugovora za nabavu u vrijednosti 2.854.825,00 kn, a obavijest o ugovoru za nabavu u vrijednosti 131.018,00 kn nije objavljena u propisanom roku. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj obavezan je obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

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

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je u 2010. postupke javne nabave provodila u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Županija nije ustrojila jedinicu ili odjel za financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovala financijskog kontrolora i radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, nije izradila popis/knjigu poslovnih procesa i utvrđenih aktivnosti u svakom procesu, opis poslovnih procesa i knjigu (mapu) procesa do konca 2009. kako je utvrdila planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani rashodi (obveze) u iznosu 1.198.863,00 kn i izvanbilančni zapisi (suglasnosti u iznosu 15.455.698,00 kn). Nadalje, popisom imovine i obveza nije popisana nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 15.854.291,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 800.000,00 kn, te udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 220.000,00 kn. Županija nije ustrojila analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nije osigurala potrebne podatke. Koncem godine u skupini nefinancijske imovine u pripremi iskazana su ulaganja u objekte osnovnih i srednjih škola u vrijednosti 4.293.962,00 kn koja su obavljena u ranijim godinama i ispostavljene su okončane situacije, a imovina nije knjigovodstveno stavljena u uporabu, odnosno nije prenesena u vlasništvo osnovnih i srednjih škola. Dokumentacija o ulaganjima u objekte osnovnih i srednjih škola u 2009. u vrijednosti 4.690.473,00 kn nije dostavljena školama kako bi škole mogle povećati svoju imovinu. U pojedinim putnim radnim listovima za korištenje službenih automobila nisu navedeni podaci o stanju brojila, prijeđenim kilometrima, mjestu i svrsi putovanja. Za troškove korištenja mobilnih telefona koji su bili veći od iznosa koji se prema Pravilniku Županije priznaje za potrebe obavljanja redovnih poslova, trebalo je od korisnika mobilnih telefona zatražiti da ih podmire iz vlastitih sredstava, što nije učinjeno. Uz pojedine račune za reprezentaciju nisu navedeni podaci o prigodi radi koje je rashod za reprezentaciju nastao, te podaci o osobama koje su ugošćene (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.556.961,00 kn, a osim opomena Županija nije poduzimala mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u iznosu 604.636,00 kn (potraživanja od komunalnog društva za naknadu za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina, od prodaje dionica trgovačkih društva u suvlasništvu Županije na obročnu otplatu, koncesijsku naknadu za obavljanje djelatnosti sakupljanja ambalažnog otpada i druga potraživanja).

Koncesionar koji obavlja djelatnost sakupljanja ambalažnog otpada za područje Županije nije dostavio obračune koncesijske naknade za 2008. i 2009., a Županija nije poduzela mjere za raskid ugovora o koncesiji (točka 3. Nalaza).

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu zaključenih za pružanje konzultantskih i savjetničkih usluga i za poslove prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka vezanih za suradnju Županije s medijima izvršeni su u iznosu 279.544,00 kn. Poslovi za koje su zaključeni ugovori o djelu u nadležnosti su upravnih odjela Županije. Stoga je izraženo mišljenje da za spomenute poslove nije trebalo zaključivati ugovore o djelu, nego ih je trebalo povjeriti zaposlenicima Županije. Rashodi za subvencije trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 1.390.000,00 kn. Sredstva u iznosu 1.080.000,00 kn prenesena su trgovačkim društvima u vlasništvu Županije za tekuće poslovanje (materijalne troškove i rashode za zaposlene) iako propisima koji reguliraju područje proračuna i proračunskog računovodstva nije utvrđena mogućnost davanja sredstava za navedene namjene. Sredstva u iznosu 310.000,00 kn prenesena su za nabavu dugotrajne imovine trgovačkih društava, a da prethodno nije utvrđen pravni status uložениh sredstava (točka 4. Nalaza).
- Nabava usluge prijevoza učenika osnovnih škola, usluge praćenja kakvoće zraka i vode, restoranske usluge, poštanske usluge, gorivo za službene automobile, te telekomunikacijske usluge za nepokretnu mrežu u ukupnom iznosu 15.945.244,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Postupci nabave dodatnih radova na rekonstrukciji kemijskog laboratorija i knjižnice srednje škole i nabava uredskog materijala u ukupnom iznosu 304.186,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi jer su dodatni radovi nabavljeni izravno s istim izvođačem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, a uredski materijal je nabavljen u znatno većim količinama od ugovorenog iznosa. U većini slučajeva obavijesti o zaključivanju ugovora nisu objavljene ili su objavljene nakon proteka propisanog roka (točka 5. Nalaza).

4. Županija obuhvaća šest gradova i 13 općina s ukupno 185 387 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije zaposleno je 84 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 176.702.886,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 175.469.312,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.233.574,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine 34.964,00 kn, tijekom godine umanjeno je za 1.229.735,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.803,00 kn. Umanjenje se odnosi na povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2008. u državni proračun. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 144.527.850,00 kn ili 81,8% i prihodi od pomoći u iznosu 16.154.339,00 kn ili 9,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 120.475.012,00 kn i čine 68,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 6.395.312,00 kn nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 3.556.961,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze i od komunalnog društva za naknadu za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina ili 98,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz djelokruga Županije, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Županija se nije zaduživala, dok stanje aktivnih jamstava iznosi 86.304.389,00 kn, a danih suglasnosti za zaduživanje 15.455.698,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 9.459.223,00 kn i odnosi se na deponirana sredstva i zajmove dane u ranijim godinama za poticanje razvoja poljoprivrede i poduzetništva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 90.699.232,00 kn ili 51,7%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.122.703,00 kn ili 17,2%, za zaposlene u iznosu 19.675.158,00 kn ili 11,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 14.158.469,00kn ili 8,1% i subvencije u iznosu 11.051.414,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Roba i usluge u vrijednosti 15.945.244,00 kn nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka nabave, za nabavu roba i usluga u vrijednosti 304.186,00 kn Županija se nije u potpunosti pridržavala propisa o javnoj nabavi, a obavijesti o većini zaključenih ugovora nisu objavljene ili su objavljene nakon proteka propisanog roka. Županija uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole. U 2009. Županija nije ustrojila jedinicu ili odjel za financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovala financijskog kontrolora i radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, nije izradila popis/knjigu poslovnih procesa i utvrđenih aktivnosti u svakom procesu, opis poslovnih procesa i knjigu (mapu) procesa kako je utvrdila planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GLINA

Sisak, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/1
Urbroj: 613-05-10-8

Sisak, 10. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GLINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Gline (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 10. lipnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 69 naselja s ukupno 9 868 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su odlukom o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada iz studenog 2009. upravni odjel za gospodarske djelatnosti, prostorno uređenje, gradnju i gradsku imovinu, društvene djelatnosti i europske integracije, financije i proračun te stručna služba. Grad ima 26 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 20 zaposlenika. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) doneseni su novi statut, poslovnik gradskog vijeća i odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada, a nisu donesene izmjene odluke o gradskim porezima i odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2009. bio je Marko Sremić, a nakon toga Milan Bakšić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 30.055.638,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.756.716,00 kn, što je za 6.298.922,00 kn ili 21,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 273.477,00 kn ili 1,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.220.785,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 24.218.853,00 | 23.058.539,00 | 95,2 | 97,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.427.000,00 | 10.669.270,00 | 102,3 | 44,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 10.142.000,00 | 10.409.217,00 | 102,6 | 43,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 127.000,00 | 123.767,00 | 97,5 | 0,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 158.000,00 | 136.286,00 | 86,3 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 9.111.953,00 | 7.722.603,00 | 84,8 | 32,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 5.533.207,00 | 5.660.287,00 | 102,3 | 23,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.578.746,00 | 2.062.316,00 | 57,6 | 8,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 624.500,00 | 592.149,00 | 94,8 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 265.000,00 | 261.297,00 | 98,6 | 1,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 359.500,00 | 330.852,00 | 92,0 | 1,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.021.000,00 | 4.029.176,00 | 100,2 | 17,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 130.000,00 | 131.499,00 | 101,2 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.510.000,00 | 2.588.517,00 | 103,1 | 10,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.381.000,00 | 1.309.160,00 | 94,8 | 5,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 34.400,00 | 45.341,00 | 131,8 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 616.000,00 | 698.177,00 | 113,3 | 2,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 616.000,00 | 698.177,00 | 113,3 | 2,9 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 5.220.785,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 30.055.638,00 | 23.756.716,00 | 79,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.409.217,00 kn ili 43,8%, pomoći 7.722.603,00 kn ili 32,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.588.517,00 kn ili 10,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.036.379,00 kn ili 12,8%. Uvedeni su gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje cijene usluga dječjeg vrtića i knjižnice, donacije, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje nekretnina. Ostvareni su u iznosu 10.711.930,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,0%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 1.639.801,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 12.351.731,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.497.253,00 kn, a 3.854.478,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 20.923.009,00 | 16.098.937,00 | 76,9 | 88,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.678.309,00 | 4.460.851,00 | 95,4 | 24,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 12.911.126,00 | 8.857.696,00 | 68,6 | 48,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 276.100,00 | 218.214,00 | 79,0 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.140.641,00 | 1.821.049,00 | 85,1 | 10,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.691.472,00 | 5.489.714,00 | 63,2 | 30,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.802.913,00 | 1.328.719,00 | 73,7 | 7,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 78.000,00 | 63.688,00 | 81,7 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 250.000,00 | 151.357,00 | 60,5 | 0,8 |
| 1.5. | Pomoći | 212.500,00 | 204.778,00 | 96,4 | 1,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.063.574,00 | 960.704,00 | 90,3 | 5,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.729.500,00 | 1.399.863,00 | 80,9 | 7,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.564.500,00 | 1.394.863,00 | 89,2 | 7,7 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 15.000,00 | 5.000,00 | 33,3 | 0,0 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 150.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.132.629,00 | 2.096.707,00 | 23,0 | 11,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 500.000,00 | 50.202,00 | 10,0 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.197.130,00 | 865.540,00 | 20,6 | 4,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 4.435.499,00 | 1.180.965,00 | 26,6 | 6,5 |
| Ukupno | | 30.055.638,00 | 18.195.644,00 | 60,5 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 5.561.072,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.055.638,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.195.644,00 kn, što je za 11.859.994,00 kn ili 39,5% manje od plana. Na rashode Grada odnosi se 15.355.417,00 kn, a proračunskih korisnika 2.840.227,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.561.072,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.220.785,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.781.857,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.857.696,00 kn ili 48,7%, zaposlene u iznosu 4.460.851,00 kn ili 24,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.096.707,00 kn ili 11,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.399.863,00 kn ili 7,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći te naknade građanima i kućanstvima iznose 1.380.527,00 kn i imaju udjel 7,6%.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.393.237,00 kn ili 24,1%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 78.043.899,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Red ni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|-------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 54.980.270,00 | 54.330.350,00 | 98,8 |
| 2. | Financijska imovina | 20.527.475,00 | 23.713.549,00 | 115,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8.296.776,00 | 12.108.206,00 | 145,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 10.513.630,00 | 9.842.267,00 | 93,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.688.800,00 | 1.688.800,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 28.269,00 | 74.276,00 | 262,7 |
| | Ukupno imovina | 75.507.745,00 | 78.043.899,00 | 103,4 |
| 3. | Obveze | 3.144.617,00 | 1.575.925,00 | 50,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 72.363.128,00 | 76.467.974,00 | 105,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 75.507.745,00 | 78.043.899,00 | 103,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 80.000,00 kn, građevinskih objekata 46.017.621,00 kn, opreme 344.673,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 302.969,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.152.959,00 kn i imovine u pripremi 6.432.128,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.108.206,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.688.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.596.493,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.070.474,00 kn, druga potraživanja 175.300,00 kn i rashode budućeg razdoblja 74.276,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.131.701,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 444.224,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovima iz područja komunalne infrastrukture, pozajmljivanju, zaduživanju i davanju jamstava, poduzimanju mjera naplate potraživanja i druga.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugih provedbenih propisa, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole što će i nadalje činiti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani građevinski objekt i zemljište, te groblja i mrtvačnice na području Grada za koje nije utvrđena vrijednost. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja imovine, te navodi da će i nadalje raditi na rješavanju imovinsko – pravnih odnosa, procjeni i evidentiranju imovine.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 30.055.638,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.756.716,00 kn, što je za 6.298.922,00 kn ili 21,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 273.477,00 kn ili 1,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.220.785,00 kn.

Grad ne ostvaruje prihode od prireza porezu na dohodak, spomeničke rente na temelju gradske odluke, naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Gradski porezi su ostvareni u iznosu 136.286,00 kn. Gradskom odlukom uvedeni su propisani porezni oblici, osim prireza porezu na dohodak. Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 4.715,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Grad je u 2005. donio odluku o spomeničkoj renti. Navedena odluka ukinuta je u studenom 2009. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) propisano je da se spomenička renta plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom Grad. Grobljima na području Grada (tri groblja) upravlja Komunalno društvo u vlasništvu Grada. Gradsko vijeće nije donijelo uvjete i mjerila, a uprava groblja utvrdila visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Grobni očevidnik vodi se za jedno groblje. Odredbom članka 13. Zakona o grobljima propisano je da visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a odredbom članka 16. navedenog Zakona da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, te da nadzor nad vođenjem navedenog akta provodi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 117.615,00 kn. Grad je u travnju 2009., nakon provedenog javnog natječaja, zaključio ugovor o zakupu poslovnog prostora s pravnom osobom iako dostavljena ponuda nije bila u skladu s uvjetima iz natječaja i pravilnikom o utvrđivanju kriterija i postupaka za dodjelu u zakup prostora u poduzetničkoj zoni. Navedeni ugovor sporazumno je raskinut u prosincu 2009. jer pravna osoba nije započela obavljati djelatnost u zakupljenom prostoru. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u vlasništvu, osim za zakup poslovnih prostora u poduzetničkoj zoni.

Prihodi od namjenskog dijela cijene vode su ostvareni u iznosu 331.793,00 kn. Naplatu obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada na temelju odluke o visini sredstava za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda iz 2006. Od siječnja 2010. prihodi od namjenskog dijela cijene vode (naknada za razvoj) regulirani su odredbama novog Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je njegovu naplatu potrebno uskladiti s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nadalje nalaže donijeti odluku o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje grobne naknade i naknade za grobno mjesto, te obavljati nadzor nad ustrojavanjem i vođenjem grobnih očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Poslovne prostore davati u zakup u skladu s uvjetima iz natječaja i pravilnikom o utvrđivanju kriterija i postupaka za dodjelu u zakup prostora u poduzetničkoj zoni. Državni ured za reviziju predlaže raspolaganje imovinom urediti gradskom odlukom kojom bi se utvrdili uvjeti, način i postupci gospodarenja nekretninama u vlasništvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda, te navodi da će ubuduće postupati u skladu s danim nalozima.*

4. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.055.638,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.195.644,00 kn, što je za 11.859.994,00 kn ili 39,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.781.857,00 kn, a novčana sredstva 12.108.206,00 kn. Višak prihoda sastoji se od namjenskih sredstava u iznosu 3.854.478,00 kn i nenamjenskih sredstava u iznosu 6.927.379,00 kn.

Ostvarenje prihoda i izvršavanje rashoda planira se proračunom, koji se donosi za jednu godinu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se za raspored sredstava donose programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, javnih potreba i drugi programi. Proračunom i programima se raspoređuju planirana sredstva za ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave utvrđenog odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. S obzirom da su rashodi izvršeni 39,5% manje od plana, da su doneseni navedeni programi, te da ukupni višak prihoda iznosi 45,4% ostvarenih prihoda u 2009., planirana i prikupljena sredstva trebalo je utrošiti u proračunskoj godini za ostvarenje svih planiranih ciljeva, odnosno zadovoljavanje više javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Unutar materijalnih rashoda izvršeni su rashodi za naknade savjetnicima u iznosu 99.675,00 kn. Člankom 43. i 44. statuta koji je donesen u kolovozu 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna i povremena radna tijela, te da radi davanje stručnog mišljenja i predlaganja rješavanja određenih pitanja u pojedinom području i djelokrugu rada Grada može imenovati posebnog savjetnika. Savjetnik obavlja poslove za koje ga je gradonačelnik ovlastio, a rješenjem o imenovanju gradonačelnik određuje naknadu za rad savjetnika.

Gradonačelnik je donio pet rješenja o osnivanju stalnih položaja stručnih savjetnika za slijedeća područja: imovinsko-pravne poslove grada, društvene djelatnosti grada, komunalno gospodarstvo, tehničku kulturu i za poljoprivredu. Gradonačelnik je također rješenjima imenovao osobe na navedena savjetnička mjesta. Prema rješenjima savjetnici nisu zaposlenici gradske uprave grada, u svom radu postupaju po nalogu i izravno surađuju s gradonačelnikom i zamjenicom gradonačelnika, te surađuju s voditeljima stručnih službi Grada. Savjetnik ima pravo na mjesečnu naknadu koja se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće (osnovica je jednaka osnovici za obračun plaće državnih službenika i namještenika) i pripadajućeg koeficijenta koji je utvrđen u vrijednosti 1,14. za četiri savjetnička mjesta, a za jedno savjetničko mjesto u vrijednosti 0,49. Ministarstvo uprave provelo je koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Sisačko-moslavačke županije. Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa:043-01/09-01/25, Ur.broj 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009. između ostalog je utvrđeno da odredbe statuta o osnivanju radnih tijela i imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine broj 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08).

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za magistralni vodovod u iznosu 780.170,00 kn i projektnu dokumentaciju u iznosu 95.000,00 kn. Djelatnost Komunalnog društva je obavljanje komunalnih djelatnosti, gradnja, projektiranje i nadzor i drugo. Navedeni rashodi čine 4,8% ukupno izvršenih rashoda. Izgradnja magistralnog vodovoda planirana je investicijskim programom u vrijednosti 13.109.115,00 kn kroz razdoblje od četiri godine, a izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama (sredstva doznaju Komunalnom društvu) i Grada (proračunski prihodi i prihodi od pomoći Fonda za regionalni razvoj). Postupak izgradnje magistralnog vodovoda pokreće trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama prema planu upravljanja vodama i zaključivanjem ugovora o sufinanciranju s Komunalnim društvom. Za svaku godinu Komunalno društvo zaključuje ugovore s Gradom kojima Grad preuzima obveze financiranja dijela investicije, te utvrđuje vrijednost investicije i omjere financiranja. U 2009. Komunalno društvo i trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama zaključili su ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju izrade glavnog projekta i izgradnje magistralnog vodovoda, te izradu projektne dokumentacije u vrijednosti 13.096.740,00 kn (od čega se u 2009. financira 1.937.500,00 kn). Omjer financiranja u 2009. je 1.550.000,00 kn ili 80,0% trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, a 387.500,00 kn ili 20,0% Komunalno društvo koje je i nositelj investicije. Ugovorom o financiranju koji je Grad zaključio s Komunalnim društvom, utvrđeno je da vrijednost investicije (sredstava za sufinanciranje građenja) u 2009. iznosi 2.907.915,00 kn, Grad je preuzeo financijske obveze društva u iznosu 795.116,00 kn (200.000,00 kn iz proračuna Grada i 595.116,00 kn iz sredstava Fonda za regionalni razvoj), što nije jednako podacima o ulaganjima i omjerima ulaganja iz ugovora zaključenog između Komunalnog društva i trgovačkog društva u vlasništvu države. Vrijednost izvedenih radova na vodovodu u razdoblju od 2007. do 2009. iznosi 7.887.576,00 kn, a Grad je Komunalnom društvu prenio 2.000.070,00 kn (780.170,00 kn u 2009). Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva Komunalnog društva u čijem prilogu se nalaze interne obračunske situacije o izvedenim radovima, te račun i obračunske situacije vanjskih izvoditelja.

Sredstva su prenesena bez poreza na dodanu vrijednost, osim za naknadu za zasnivanje prava služnosti za koju su prenesena i sredstva poreza u iznosu 34.603,00 kn. Za nabavu roba, usluga i radova koje nije izvodilo Društvo provedeni su postupci izbora izvoditelja, a u povjerenstva je imenovan predstavnik Grada. Ugovorom o sufinanciranju utvrđeno je da će nakon završetka investicije Komunalno društvo predati Gradu svu potrebnu dokumentaciju na temelju koje će Grad upisati vlasništvo objekta u katastarski operat i zemljišne knjige. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine u iznosu 7.887.576,00 kn, a dio izgrađenog magistralnog vodovoda u vrijednosti 2.000.070,00 kn iskazan je u poslovnim knjigama Grada i Komunalnog društva. Od 01. siječnja 2010. na snazi je novi Zakon o vodama (Narodne novine 153/09) kojim je uređen pravni status vodnih građevina (članak 23. do 26.), javna vodoopskrba (članak 196. do 216.) i rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona (članak 258.). Prema odredbama navedenog Zakona vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 6.224.204,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.393.237,00 kn, što je za 1.830.967,00 kn ili 29,4% manje od plana. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakon o komunalnom gospodarstvu i tijekom godine usklađivan je s izmjenama proračuna. Programom su planirani rashodi za sakupljanje otpadnih vozila u iznosu 5.000,00 kn i održavanje vodovodne mreže u iznosu 500.000,00 kn koji nisu izvršeni. Prema pisanom obrazloženju skupljanje otpadnih vozila nije obavljano jer nije bilo potrebe (nije bilo odbačenih vozila), a održavanje vodovodne mreže zbog drugih radova na planiranim lokacijama (sanacija kolnika i nogostupa). Osim djelatnosti utvrđenih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom vijeća utvrđene su komunalne djelatnosti od lokalnog značaja (održavanje gradske deponije, sportskog rekreacijskog centra, vodovodne mreže, kanalizacijskog sustava, sakupljanje otpadnih vozila i prigodne dekoracije grada). Sve komunalne djelatnosti, osim dimnjačarskih poslova i opskrbe električnom energijom za javnu rasvjetu, obavlja Komunalno društvo u vlasništvu Grada na temelju ugovora. Radovi su obračunani po ugovorenim cijenama, a preuzeo ih je i kontrolirao komunalni redar. Račune je ovjerio gradonačelnik i osoba odgovorna za računsku kontrolu.

Odlukom vijeća o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja utvrđeno je da će se troškovi električne energije za javnu rasvjetu, izravno, bez provođenja javnog nadmetanja povjeriti društvu u vlasništvu države koje se bavi distribucijom električne energije. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz ožujka i lipnja 2009. i Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08).

Državni ured za reviziju predlaže učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada. Nalaže se odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije te odluku o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i obrazlaže da su proračunska sredstva korištena racionalno i štedljivo jer se dio planiranih aktivnosti i projekata nije mogao završiti u 2009., te su sredstva viška prihoda planirana i raspoređena u proračun za 2010. Za prijenose sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada navodi da će se s društvom obaviti usklađivanje podataka u poslovnim knjigama o ulaganjima u komunalnu infrastrukturu, a nakon završetka objekata uredit će se imovinsko – pravni odnosi u skladu s propisima.*

5. Nabava roba, radova i usluga

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 9.132.629,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.096.707,00 kn, što je za 7.035.922,00 kn ili 77,0% manje od plana. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu odnose se na ulaganja u vodovode u iznosu 863.761,00 kn (sredstva prenesena Komunalnom društvu), zgradu hrvatskog doma u iznosu 319.999,00 kn, računalne programe u iznosu 97.128,00 kn, idejno rješenje za sportsku dvoranu u iznosu 79.950,00 kn, sportski objekt u iznosu 63.471,00 kn i zemljište za deponij u iznosu 50.202,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od pomoći iz državnog i županijskog proračuna, šumskog doprinosa, te drugim proračunskim prihodima.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 12.911.126,00 kn, izvršeni su u iznosu 8.857.696,00 kn, što je za 4.053.430,00 kn ili 31,4% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.740.410,00 kn, od čega se na rashode iznad 70.000,00 kn odnosi 435.769,00 kn (rashodi za lož ulje u iznosu 265.071,00 kn, te deratizaciju i dezinfekciju 170.698,00 kn). Na rashode čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn (bagatelna nabava) odnosi se 1.304.641,00 kn, a dobavljači su izabrani izravnim ugovaranjem.

Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 19.816.007,00 kn. Planom su obuhvaćeni i rashodi iz područja komunalnog gospodarstva, te drugi rashodi (doprinosi, naknade i drugo) u iznosu 6.180.975,00 kn na koje se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, te sadržaj plana. Nabava roba, radova i usluga za tekuće održavanje komunalne infrastrukture planira se programom održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su ulaganja u iznosu 6.217.896,00 kn, a izvršena su u iznosu 1.016.649,00 kn, što je za 5.201.247,00 kn ili 83,6% manje od programa. Program je izvršen znatno manje od plana jer je dio postupaka nabave poništen, a dio je počeo koncem godine pa u 2009. nisu izvršeni rashodi.

U 2009. provedeno je šest postupaka javne nabave za robe, radove i usluge iznad 70.000,00 kn, od toga su tri poništena odlukama naručitelja, a jedan odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Tri postupka započela su koncem godine, jedan je postupak poništen u 2010., a po dva (nabava komunalne opreme i radova na zamjeni energenata u dječjem vrtiću) za koje ugovorena vrijednost nabave iznosi 1.167.731,00 kn u 2009. nisu izvršeni rashodi. U potpunosti je u 2009. proveden postupak nabave usluga deratizacije i dezinfekcije za koje ugovorena vrijednost nabave iznosi 170.698,00 kn, te su u istom iznosu izvršeni i rashodi.

Roba u vrijednosti 265.071,00 kn (lož ulje) nabavljena je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave. Vrijednost nabave za koju postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi iznosi 1.338.429,00 kn (usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 170.698,00 kn, komunalna oprema u iznosu 482.375,00 i radovi na zamjeni energenata u dječjem vrtiću u iznosu 685.355,00 kn).

Za nabavu lož ulja proveden je otvoreni postupak nabave, koji je poništen jer nije pristigla niti jedna ponuda. Nakon poništenja nabava je obavljena izravno (nije proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave). Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se ugovor o javnoj nabavi robe može sklopiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako u okviru provedenog otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave nije dostavljena nijedna ponuda ili nijedna pravilna ponuda, ili ako nije dostavljen nijedan zahtjev za sudjelovanje, a odredbom članka 25. propisani su sudionici i tijekom pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave.

U postupku nabave usluga deratizacije i dezinfekcije kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj mora zapošljavati osobe točno određene stručne spreme i zvanja, a u postupcima nabave komunalne opreme i radova na zamjeni energenata u dječjem vrtiću da mora imati minimalno tri izvršena ugovora u vrijednosti većoj od iznosa ponude vezanog za predmet nabave. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi propisani su dokazi koje javni naručitelj može zahtijevati kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti, te je između ostalog navedeno da može zahtijevati popis tehničkih stručnjaka ili tehničkog odjela, neovisno o tome pripadaju li oni gospodarskom subjektu, izjavu gospodarskog subjekta da raspolaže osobama koje posjeduju strukovnu sposobnost, stručno znanje i iskustvo potrebno za izvršavanje usluga, popis značajnijih isporuka u posljednje tri godine, te je propisan sadržaj potvrde o uredno ispunjenim ugovorima. Odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetnom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave, a odredbom članka 140. da bitnu povredu zakona predstavlja neusklađenost dokumentacije za nadmetanje sa zakonom, koja je dovela ili koja je mogla dovesti do diskriminacije ponuditelja ili ograničenja tržišnog natjecanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad nije dokazao opravdanost traženja navedenih dokaza o sposobnosti, te da se njihovim traženjem daje prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja bez zakonske osnove, što dovodi do ograničenja tržišnog natjecanja.

Usluge deratizacije izvršene su u ugovorenoj vrijednosti i evidentirane na temelju urednih računa, a po ugovorima o nabavi komunalne opreme i radova na zamjeni energenata u dječjem vrtiću nije bilo rashoda u 2009. (postupci započeli koncem godine).

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave roba, radova i usluga. Očitovao se da su dokazi o sposobnosti za nabavu usluga deratizacije i dezinfekcije zatraženi u skladu s programom mjera zaštite pučanstva od zaraznih bolesti Zavoda za javno zdravstvo Sisačko moslavačke županije, dok su za nabavu komunalne opreme i radova na zamjeni energenata dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti zatraženi na navedeni način da bi se pribavile najpovoljnije ponude. Za lož ulje navodi da je nabavljeno od proizvođača po najnižoj cijeni na tržištu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, što je potrebno i nadalje činiti (točka 1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost imovine iznosi 78.043.899,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani građevinski objekt i zemljište, groblja i mrtvačnice na području Grada za koje nije utvrđena vrijednost (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi su ostvareni u iznosu 23.756.716,00 kn. Grad ne ostvaruje prihode od prireza porezu na dohodak, spomeničke rente na temelju odluke, naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Odluka o spomeničkoj renti ukinuta je u studenome 2009. Gradsko vijeće nije donijelo uvjete i mjerila, a uprava groblja utvrdila visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Grobni očevidnik vodi se za jedno, od tri groblja koja se nalaze na području Grada. Odluka o raspolaganju imovinom nije donesena. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je sa zakupcem čija ponuda nije bila u skladu s uvjetima iz natječaja (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi su izvršeni u iznosu 18.195.644,00 kn ili 39,5% manje od plana, a višak prihoda i primitaka iznosi 10.781.857,00 kn ili 45,4% ostvarenih prihoda u 2009., iz čega proizlazi da prikupljena proračunska sredstva nisu učinkovito trošena kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada. Grad ima pet savjetnika kojima su u 2009. isplaćene naknade u iznosu 99.675,00 kn, a imenovani su na temelju odredbi statuta. Prema nadzoru koji je Ministarstvo uprave provelo u jedinici područne (regionalne) samouprave odredbe statuta o imenovanju savjetnika nisu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodovoda Komunalnom društvu u svome vlasništvu prenio ukupno 2.000.070,00 kn, od čega je 2009. prenio 875.170,00 kn ili 4,8% ukupno izvršenih rashoda. Imovinsko pravni odnosi uređeni su na način da će nakon završetka investicije Grad upisati vlasništvo objekta u katastarski operat i zemljišne knjige.

Dio izgrađene infrastrukture u iznosu koji je financirao Grad evidentiran je u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te odluka o koncesijama nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama (točka 4. Nalaza).

- Planom nabave obuhvaćeni su i rashodi iz područja komunalnog gospodarstva, te drugi rashodi na koje se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Lož ulje u iznosu 265.071,00 kn nabavljeno je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave. Za nabavu roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 1.338.429,00 kn postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer traženi dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu u opravdanoj mjeri povezani s premetom nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi i obuhvaća 69 naselja s ukupno 9 868 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 26 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 23.756.716,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.195.644,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.561.072,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.220.785,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.781.857,00 kn. Prikupljena proračunska sredstva nisu učinkovito trošena kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada, jer su rashodi izvršeni 39,5% manje od plana, a višak prihoda iznosi 45,4% prihoda ostvarenih u 2009. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.409.217,00 kn ili 43,8%, pomoći 7.722.603,00 kn ili 32,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.588.517,00 kn ili 10,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u 2009. u iznosu 10.711.930,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,0%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Grad ne ostvaruje prihode od prireza porezu na dohodak, spomeničke rente, naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Odluka o spomeničkoj renti ukinuta je u studenome 2009. Gradsko vijeće nije donijelo uvjete i mjerila, a uprava groblja utvrdila visinu naknade za grobno mjesto i godišnje grobne naknade. Odluka o raspolaganju imovinom nije donesena. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Grad se nije u 2009. i ranijim godinama zaduživao, davao jamstva i pozajmljivao proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.857.696,00 kn ili 48,7%, zaposlene u iznosu 4.460.851,00 kn ili 24,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.096.707,00 kn ili 11,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.399.863,00 kn ili 7,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora i odluka o koncesijama nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o koncesijama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani građevinski objekt i zemljište, groblja i mrtvačnice na području Grada za koje nije utvrđena vrijednost. Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodovoda Komunalnom društvu u svome vlasništvu prenio ukupno 2.000.070,00 kn, od čega je u 2009. prenio 875.170,00 kn ili 4,8% ukupno izvršenih rashoda. Dio izgrađene infrastrukture u iznosu koji je financirao Grad evidentiran je u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Lož ulje u iznosu 265.071,00 kn nabavljeno je izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave, a za nabavu roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 1.338.429,00 kn postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer traženi dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu u opravdanoj mjeri povezani s predmetom nabave.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD HRVATSKA KOSTAJNICA

Sisak, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa:041-01/10-02/7
Urbroj:613-05-10-7

Sisak, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA HRVATSKA KOSTAJNICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Hrvatska Kostajnica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 9. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 746 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika i jedinstveni upravni odjel. Unutar jedinstvenog upravnog odjela ustrojen je odjeljak graditeljstva, urbanizma, obnove, komunalnih poslova i zaštite okoliša, vlastiti pogon te odjeljak računovodstvenih poslova. Grad ima 38 zaposlenika, te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica) sa 16 zaposlenika. Doneseni su Statut i Poslovnik gradskog vijeća koji su u kolovozu 2009. usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tomislav Paunović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 10.720.566,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.601.450,00 kn što je za 2.119.116,00 kn ili 19,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 471.219,00 kn ili 5,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.651.892,00 | 8.318.526,00 | 86,2 | 96,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.834.777,00 | 3.611.226,00 | 94,2 | 42,0 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 3.673.777,00 | 3.487.231,00 | 94,9 | 40,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 26.107,00 | 52,2 | 0,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 111.000,00 | 97.888,00 | 88,2 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 3.978.117,00 | 3.088.149,00 | 77,6 | 35,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.708.117,00 | 2.526.149,00 | 93,3 | 29,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.270.000,00 | 562.000,00 | 44,3 | 6,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 580.998,00 | 421.827,00 | 72,6 | 4,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 6.783,00 | 45,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 565.998,00 | 415.044,00 | 73,3 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 806.000,00 | 746.949,00 | 92,7 | 8,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 111.000,00 | 93.554,00 | 84,3 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 420.000,00 | 419.551,00 | 99,9 | 4,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 275.000,00 | 233.844,00 | 85,3 | 2,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 452.000,00 | 450.375,00 | 99,6 | 5,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.068.674,00 | 282.924,00 | 26,5 | 3,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 216.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 852.674,00 | 282.924,00 | 33,2 | 3,3 |
| Ukupno | | 10.720.566,00 | 8.601.450,00 | 80,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.611.226,00 kn ili 42,0%, pomoći 3.088.149,00 kn ili 35,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 746.949,00 kn ili 8,7%, drugi prihodi poslovanja 450.375,00 kn ili 5,2% i prihodi od imovine 421.827,00 kn ili 4,9%. Svi drugi prihodi iznose 282.924,00 kn ili 3,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak po stopi od 4,0% plaća se od 1. siječnja 2010.

Prihodi od tekućih pomoći ostvareni su u iznosu 2.526.149,00 kn i najvećim dijelom odnose se na pomoći iz Državnog proračuna za osiguranje redovnog izvršavanja funkcija Grada, financiranje materijalnih rashoda i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.338.055,00 kn te Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za pomoć u kući starijim osobama u iznosu 731.400,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, doprinos za šume i prodaju stanova. Ostvareni su u iznosu 3.886.468,00 kn, što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 215.453,00 kn iznosi 4.101.921,00 kn ili 47,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 3.630.833,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći Ministarstva kulture za sanaciju crkve i groblja, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za kupnju komunalne opreme i Županije za vodospremu u ukupnom iznosu 426.775,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe, a 44.313,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.983.492,00 | 8.146.745,00 | 90,7 | 86,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.792.514,00 | 3.628.744,00 | 95,7 | 38,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.271.978,00 | 3.029.430,00 | 92,6 | 32,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 236.785,00 | 227.364,00 | 96,0 | 2,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 705.193,00 | 677.633,00 | 96,1 | 7,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.590.800,00 | 1.360.858,00 | 85,5 | 14,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 739.200,00 | 763.575,00 | 103,3 | 8,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 38.000,00 | 41.943,00 | 110,4 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 95.000,00 | 77.782,00 | 81,9 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 229.500,00 | 194.641,00 | 84,8 | 2,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.556.500,00 | 1.174.205,00 | 75,4 | 12,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 910.500,00 | 666.956,00 | 73,3 | 7,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 626.000,00 | 507.249,00 | 81,0 | 5,4 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.737.074,00 | 1.251.992,00 | 72,1 | 13,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.707.074,00 | 1.251.992,00 | 73,3 | 13,3 |
| Ukupno | | 10.720.566,00 | 9.398.737,00 | 87,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 797.287,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.720.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.398.737,00 kn, što je za 1.321.829,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 797.287,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.764.555,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.561.842,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 2.988.2363,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradonačelnik je u siječnju 2010. donio plan kojim su utvrđene mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. Mjere se odnose na uvođenje prireza i povećanje drugih prihoda, te smanjenje rashoda (naknada članovima vijeća, izvršnih tijela, zamjeniku gradonačelnika, naknada za prijevoz na posao i s posla, smanjenje broja zaposlenih, te uštede na drugim troškovima).

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.628.744,00 kn ili 38,6%, materijalne rashode 3.029.430,00 kn ili 32,2%, nabavu nefinancijske imovine 1.251.992,00 kn ili 13,3% i druge rashode poslovanja 1.174.205,00 kn ili 12,5 kn% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 314.366,00 kn i imaju udjel 3,4%. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja i financijski rashodi za 28.318,00 kn ili 3,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.586.175,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.057.903,00 | 19.905.384,00 | 99,2 |
| 2. | Financijska imovina | 16.697.988,00 | 18.680.791,00 | 111,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 216.735,00 | 44.526,00 | 20,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.409.936,00 | 3.564.948,00 | 252,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 15.071.317,00 | 15.071.317,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 36.755.891,00 | 38.586.175,00 | 105,0 |
| 3. | Obveze | 2.643.873,00 | 3.249.347,00 | 122,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 34.112.018,00 | 35.336.828,00 | 103,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 36.755.891,00 | 38.586.175,00 | 105,0 |
| | Izvanbilančni zapisi | 600.000,00 | 600.000,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 579.737,00 kn, građevinskih objekata 18.762.958,00 kn, opreme 521.943,00 kn, prijevoznih sredstava 1.412,00 kn i računalnih programa 39.334,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 44.526,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.071.317,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.506.656,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.049.351,00 kn te druga potraživanja 8.941,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.167.867,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.081.480,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo za kredit u iznosu 600.000,00 kn dano 2008. trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Komunalno društvo) za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je u poslovnim knjigama iskazati nedospjela potraživanja od prodaje stanova i jamstvo za kredit Komunalnom društvu prema zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju naložio je za naplatu potraživanja poduzimati mjere naplate, te prihode od prodaje stanova i pomoći trošiti za propisane namjene. Nadalje je naložio ugovorima o financiranju urediti imovinsko pravne odnose s Komunalnim društvom, a kod nabave roba, radova i usluga postupati prema zakonskim odredbama.

Predložio je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza i voditi računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana su nedospjela potraživanja od prodaje stanova i jamstvo za kredit Komunalnom društvu u vlasništvu Grada.
- Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate.
- Izrađen je program mjera radi financiranja dospjelih obveza i vođenje računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Trošenje prihoda od prodaje stanova i pomoći za propisane namjene.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s Komunalnim društvom, a kod nabave roba, radova i usluga postupanje prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2008. pripremljen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, no nije donesen. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani, što nije u skladu s odredbama članka 8., 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno razviti ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola te će postupiti u skladu s danim nalogom.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 10.720.566,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.601.450,00 kn što je za 2.119.116,00 kn ili 19,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, doprinos za šume i prodaju stanova. Ostvareni su u iznosu 3.886.468,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,2%. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 215.453,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 4.101.921,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 3.630.833,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći Ministarstva kulture za sanaciju crkve i groblja, Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za kupnju komunalne opreme i Županije za vodospremu u ukupnom iznosu 426.775,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe, a 44.313,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 26/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97 i 68/98) sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo troše se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, a pomoći za namjene za koje su dobivene.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 3.564.948,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.534.170,00 kn, a nedospjela 2.030.778,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećana su za 2.155.012,00 kn ili 153,0% zbog evidentiranja nedospjelih potraživanja za otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.506.656,00 kn, od čega za komunalnu naknadu 735.339,00 kn, gradske poreze 321.499,00 kn, zatezne kamate 228.411,00 kn, spomeničku rentu 90.954,00 kn i grobnu naknadu 57.660,00 kn. Za naplatu gradskih poreza Porezna uprava poduzima mjere naplate. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 1.212.671,00 kn (komunalne naknade, spomeničke rente, najma i drugo) dužnicima su upućene opomene i pokrenuti postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, a za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova trošiti prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a prihode od pomoći za namjene za koje su dobiveni.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi namjenskog korištenja prihoda od prodaje stanova i pomoći te će postupiti prema naloženom.*

3. Rashodi

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.720.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.398.737,00 kn, što je za 1.321.829,00 kn ili 12,3% manje od plana. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja i financijski rashodi za 28.318,00 kn ili 3,6%. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 797.287,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.764.555,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.561.842,00 kn.

Koncem 2009. dospjele obveze iznose 2.988.236,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradonačelnik je u siječnju 2010. donio plan kojim su utvrđene mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. Mjere se odnose na uvođenje prireza i povećanje drugih prihoda, te smanjenje rashoda (naknada članovima vijeća, izvršnih tijela, zamjeniku gradonačelnika, naknada za prijevoz na posao i s posla, smanjenje broja zaposlenih, te uštede na drugim troškovima).

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 77.782,00 kn. U cijelosti se odnose na subvencije trgovačkom društvu za trgovinu i usluge u 100,0% vlasništvu Grada. Djelatnost društva je poslovanje nekretninama, istraživanje tržišta, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, zastupanje stranih tvrtki i drugo. Sredstva su doznačena za plaće zaposlenika u iznosu 60.247,00 kn i materijalne troškove u iznosu 17.535,00 kn. Prema odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) subvencije su tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu dati za kamate, socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i drugo. Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija te je odlukama o odobrenju sredstava trebalo utvrditi koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 473.652,00 kn. Na izgradnju magistralnog cjevovoda odnosi se 389.367,00 kn, izgradnju kanalizacije (put na Djed) 67.755,00 kn i izradu idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom 16.530,00 kn. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, pokrenulo ih je trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, a nositelj investicija je Komunalno društvo koje je provelo postupke nabave. Izgradnja magistralnog cjevovoda započela je 2006., izrada idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom 2008., a izgradnja kanalizacije 2009. Prema ugovorima koje su zaključili trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i Komunalno društvo, radove i nadzor u cijelosti, te izradu projektne dokumentacije u iznosu 80,0% vrijednosti financira trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, a 20,0% Komunalno društvo. Grad je s Komunalnim društvom zaključio ugovore kojima je preuzeo financijske obveze Komunalnog društva. U skladu sa zaključenim ugovorima za navedene investicije Komunalno društvo Gradu ispostavlja zahtjeve za doznakom sredstava u čijem prilogu su računi (obračunske situacije) o izvedenim radovima. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija izvršenih u 2008. i 2009. u ukupnom iznosu 4.519.329,00 kn (magistralni cjevovod 4.010.478,00 kn, idejni projekt crpne stanice s tlačnim kolektorom 248.626,00 kn i kanalizacija 260.225,00 kn).

Istovremeno je u poslovnim knjigama Grada evidentiran dio investicija koje financira Grad u ukupnom iznosu 831.154,00 kn (magistralni cjevovod 713.674,00 kn, idejni projekt crpne stanice s tlačnim kolektorom 49.725,00 kn i kanalizacija 67.755,00 kn). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. *Grad je prihvatio preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda te će postupiti u skladu s danim preporukama.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.251.992,00 kn.

Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 3.965.000,00 kn. Plan javne nabave je usklađen s proračunom. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću u 2009. provedeno je šest otvorenih postupka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 1.062.280,00 kn, a nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosile su ukupno 442.667,00 kn. Odlukom Grada poništen je jedan postupak nabave jer su sve pristigle ponude bile više od planiranih sredstava za nabavu. Rashodi po zaključenim ugovorima iznose 881.957,00 kn.

Postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za sanaciju vodovodne mreže i izgradnju kanalizacije u jednoj ulici. Za sanaciju vodovodne mreže u jednoj ulici rashodi su izvršeni u iznosu 102.094,00 kn. Odnose se na nabavu materijala za sanaciju vodovodne mreže, čija je nabava i ugradnja povjerena izravno Komunalnom društvu bez provođenja propisanog postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe Zakona koje se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Za radove na izgradnji kanalizacije u jednoj ulici proveden je otvoreni postupak javne nabave i s izabranim ponuditeljem zaključen ugovor u iznosu 234.527,00 kn, te izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave dodatak ugovoru u iznosu 58.620,00 kn (25,0% osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da se ugovor o javnim radovima za dodatne javne radove može zaključiti s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave. Obrazlaže da je do navedenih propusta došlo zbog hitnosti sanacije vodovodne i kanalizacijske mreže u dvjema ulicama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.886.468,00 kn. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 215.453,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 4.101.921,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 3.630.833,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći Ministarstva kulture za sanaciju crkve i groblja, Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za kupnju komunalne opreme i Županije za vodospremu u ukupnom iznosu 426.775,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe, a 44.313,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi proračuna izvršeni su u iznosu 9.398.737,00 kn. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja i financijski rashodi za 28.318,00 kn ili 3,6%. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 797.287,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.764.555,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.561.842,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 2.988.2363,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada. Gradonačelnik je u siječnju 2010. donio plan kojim su utvrđene mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. Rashodi za subvencije u iznosu 77.782,00 kn, dani trgovačkom društvu za trgovinu i usluge u vlasništvu Grada, odnose se na plaće zaposlenika i materijalne troškove, te nemaju obilježje subvencija utvrđenih odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za investicije u 2008. i 2009., koje se odnose na opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda (magistralni cjevovod, idejni projekt crpne stanice s tlačnim kolektorom i kanalizaciju) u poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija u iznosu 4.519.329,00 kn od čega je i u poslovnim knjigama Grada evidentiran dio investicija koje financira Grad u iznosu 831.154,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave Komunalnom društvu povjerena je sanacija vodovodne mreže u iznosu 102.094,00 kn, a postupak nabave za izgradnju kanalizacije u jednoj ulici nije u potpunosti proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer je dodatak ugovoru u iznosu 58.619,83 kn zaključen s izvođačem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 746 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika i jedinstveni upravni odjel u kojima je 38 zaposlenih. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.601.450,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.398.737,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 797.287,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.561.842,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.988.236,00 kn i čine 37,8% ukupno ostvarenih prihoda za 2009. Gradonačelnik je u siječnju 2010. donio plan kojim su utvrđene mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.611.226,00 kn ili 42,0%, pomoći 3.088.149,00 kn ili 35,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 746.949,00 kn ili 8,7%, drugi prihodi poslovanja 450.375,00 kn ili 5,2% i prihodi od imovine 421.827,00 kn ili 4,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.886.468,00 kn i čine 45,2% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 215.453,00 kn, što s ostvarenim namjenskim приходima u 2009. ukupno iznosi 4.101.921,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 3.630.833,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći Ministarstva kulture za sanaciju crkve i groblja, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za kupnju komunalne opreme i Županije za vodospremu u ukupnom iznosu 426.775,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe, a 44.313,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 1.534.170,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zatezne kamate, spomeničku rentu i grobnu naknadu. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se u nije zaduživao, pozajmljivao proračunska sredstva, ni davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 600.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano 2008. Komunalnom društvu za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.628.744,00 kn ili 38,6%, materijalne rashode 3.029.430,00 kn ili 32,2%, nabavu nefinancijske imovine 1.251.992,00 kn ili 13,3% i druge rashode poslovanja 1.174.205,00 kn ili 12,5 kn% ukupno izvršenih rashoda. Komunalnom društvu preneseno je 473,652,00 kn za investicije u objekte i uređaje komunalne infrastrukture. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost investicija u iznosu 4.519.329,00 kn od čega je i u poslovnim knjigama Grada evidentiran dio investicija koje financira Grad u iznosu 831.154,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanja komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su prema zakonskim odredbama, osim što je bez primjene propisanih postupaka Komunalnom društvu u vlasništvu Grada povjerena sanacija vodovodne mreže u iznosu 102.094,00 kn, a za izgradnju kanalizacije u jednoj ulici nije proveden pregovarači postupak javne nabave prije zaključivanja dodatka ugovoru u iznosu 58.619,83 kn. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTINA

Sisak, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/5
Urbroj: 613-05-10-12

Sisak, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KUTINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Kutine (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 12. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 24 597 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Tijekom 2009. Grad je preuzeo dio poslova vezanih za prostorno uređenje i gradnju iz nadležnosti Sisačko-moslavačke županije. Postupak preuzimanja pokrenut je u 2008. na zahtjev Grada. Na temelju zahtjeva, Županijska skupština je donijela odluku kojom se Gradu povjeravaju poslovi izdavanja akata vezanih za gradnju iz članka 26. stavak 2. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07) koji obuhvaćaju izdavanje lokacijskih dozvola, potvrda parcelacijskog elaborata, rješenja o utvrđivanju građevne čestice, rješenja o uvjetima građenja, potvrda glavnog projekta, rješenja o izvedenom stanju, potvrda izvedenog stanja, te uporabnih dozvola i dozvola za uklanjanje i drugih akata vezanih uz gradnju. Prema odluci, Grad će povjerene poslove obavljati na području grada Kutine. Na odluku Županije suglasnost je dao Središnji državni ured za upravu. Prema obrazloženju dane suglasnosti Grad može osigurati dovoljno prihoda za obavljanje navedenih poslova, te mu se mogu povjeriti navedeni poslovi iz djelokruga rada Županije. Grad i Županija zaključili su sporazum kojim je utvrđeno da Grad preuzima obavljanje poslova izdavanja akata, troje zaposlenika i njihovu uredsku i drugu opremu, te arhiv (od 1. siječnja 2008. do 31. ožujka 2009.). Grad je zaposlenicima izdao rješenja o preuzimanju u službu i rasporedu na radno mjesto s 1. travnja 2009. (za dva zaposlenika) odnosno 1. srpnja 2009. (za jednog zaposlenika).

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, te upravni odjeli za razvoj, gospodarstvo i upravljanje imovinom grada, komunalni sustav, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i kulturne baštine, društvene djelatnosti, mjesne odbore, gradsku samoupravu i upravu, financije, proračun, javne prihode i riznicu. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 44 zaposlenika. Grad ima deset proračunskih korisnika u kojima je bilo 136 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Davor Žmegač.

Financijski izvještaji

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

Grad je početkom 2005. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i pet proračunskih korisnika. U prosincu 2004. donesena je odluka o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike i financijski izvještaji za svakog korisnika. Financijski izvještaji za Grad nisu sastavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 123.141.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 88.522.524,00 kn, što je za 34.618.476,00 kn ili 28,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 166.053,00 kn ili 0,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 6.045.000,00 kn. Pomoći su ostvarene za 22.742.983,00 kn ili 68,0% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 104.124.000,00 | 79.926.375,00 | 76,8 | 90,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 45.877.000,00 | 45.647.313,00 | 99,5 | 51,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 42.758.000,00 | 42.704.721,00 | 99,9 | 48,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.010.000,00 | 1.900.644,00 | 94,6 | 2,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.109.000,00 | 1.041.947,00 | 93,9 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 33.436.000,00 | 10.693.017,00 | 32,0 | 12,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.884.000,00 | 2.069.539,00 | 71,8 | 2,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 30.552.000,00 | 8.623.478,00 | 28,2 | 9,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.166.000,00 | 3.536.671,00 | 84,9 | 4,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 448.000,00 | 495.626,00 | 110,6 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.718.000,00 | 3.041.045,00 | 81,8 | 3,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 19.697.000,00 | 19.475.764,00 | 98,9 | 22,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 691.000,00 | 688.637,00 | 99,7 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 11.900.000,00 | 11.568.032,00 | 97,2 | 13,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 7.106.000,00 | 7.219.095,00 | 101,6 | 8,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 948.000,00 | 573.610,00 | 60,5 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 12.852.000,00 | 7.851.632,00 | 61,1 | 8,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 11.715.000,00 | 7.664.603,00 | 65,4 | 8,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.137.000,00 | 187.029,00 | 16,4 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 120.000,00 | 744.517,00 | - | 0,8 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova | 50.000,00 | 741.596,00 | - | 0,8 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 70.000,00 | 2.921,00 | 4,2 | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 6.045.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 123.141.000,00 | 88.522.524,00 | 71,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 42.704.721,00 kn ili 48,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 11.568.032,00 kn ili 13,1%, pomoći 10.693.017,00 kn ili 12,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 7.851.633,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 14.973.568,00 kn ili 17,1%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskog zemljišta za izgradnju u poslovnim zonama. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogasci), pomoći, spomeničku rentu, prihode od povećane cijene vode i povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, te priključka na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje građevinskog zemljišta, te primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 44.391.435,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,1%. Iz prethodne godine preneseno je 6.409.436,00 kn što ukupno iznosi 50.800.871,00 kn. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 49.315.580,00 kn, a 1.485.291,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 69.026.500,00 | 67.219.558,00 | 97,4 | 67,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 22.461.000,00 | 21.969.515,00 | 97,8 | 22,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 30.228.032,00 | 30.105.587,00 | 99,6 | 30,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.734.600,00 | 1.600.192,00 | 92,3 | 1,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 6.844.983,00 | 7.004.679,00 | 102,3 | 7,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 18.286.309,00 | 18.268.658,00 | 99,9 | 18,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.362.140,00 | 3.232.058,00 | 96,1 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.998.468,00 | 1.989.036,00 | 99,5 | 2,0 |
| 1.4. | Subvencije | 929.000,00 | 783.157,00 | 84,3 | 0,8 |
| 1.5. | Pomoći | 550.000,00 | 538.195,00 | 97,9 | 0,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.749.000,00 | 1.988.170,00 | 113,7 | 2,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 11.111.000,00 | 9.845.898,00 | 88,6 | 9,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 8.180.000,00 | 7.988.239,00 | 97,7 | 8,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 279.000,00 | 223.772,00 | 80,2 | 0,2 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 58.000,00 | 58.330,00 | 100,6 | 0,1 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 70.000,00 | 75.557,00 | 107,9 | 0,1 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 2.524.000,00 | 1.500.000,00 | 59,4 | 1,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 45.914.500,00 | 24.443.526,00 | 53,2 | 24,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 960.000,00 | 416.211,00 | 43,4 | 0,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 42.450.500,00 | 21.646.333,00 | 51,0 | 21,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 2.504.000,00 | 2.380.982,00 | 95,1 | 2,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 8.200.000,00 | 8.197.324,00 | 100,0 | 8,2 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 4.700.000,00 | 4.700.000,00 | 100,0 | 4,7 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 3.500.000,00 | 3.497.324,00 | 99,9 | 3,5 |
| Ukupno | | 123.141.000,00 | 99.860.408,00 | 81,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 11.337.884,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 123.141.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 99.860.408,00 kn, što je za 23.280.592,00 kn ili 18,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.337.884,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.044.852,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn.

S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn, da dospjele obveze iznose 1.942.085,00 kn, da je Grad na temelju danih suglasnosti odnosno jamstava preuzeo obvezu osigurati sredstva u proračunu za otplate kredita trgovačkog društva u većinskom vlasništvu, te da naknada za razvoj od 2010. nije prihod Grada, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 21.470.974,00 kn ili 46,8% manje od plana. Navedene rashode trebalo je realnije planirati.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 30.105.587,00 kn s udjelom 30,1%, zaposlene 21.969.515,00 kn s udjelom 22,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 24.443.526,00 kn s udjelom 24,5% i druge rashode poslovanja 9.845.898,00 kn s udjelom 9,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.459.882,00 kn i imaju udjel 13,5%.

Rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, kazne, penali i naknade štete i izvanredni rashodi izvršeni su za 404.753,00 kn ili 4,6% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 342.772.782,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 279.799.503,00 | 281.167.351,00 | 100,5 |
| 2. | Financijska imovina | 69.499.696,00 | 61.605.431,00 | 88,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.801.539,00 | 3.439.370,00 | 90,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 10.300.000,00 | 100.000,00 | 1,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 11.090.869,00 | 9.708.416,00 | 87,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.554.141,00 | 812.545,00 | 52,3 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 42.325.232,00 | 47.025.232,00 | 111,1 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 427.915,00 | 519.868,00 | 121,5 |
| | Ukupno imovina | 349.299.199,00 | 342.772.782,00 | 98,1 |
| 3. | Obveze | 31.981.155,00 | 27.453.511,00 | 85,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 317.318.044,00 | 315.319.271,00 | 99,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 349.299.199,00 | 342.772.782,00 | 98,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 199.000,00 | 199.000,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 138.891.458,00 kn, građevinskih objekata 116.209.880,00 kn, opreme 919.351,00 kn, prijevoznih sredstava 69.416,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 7.295,00 kn, projekata i programa 2.123.281,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (ceste, tržnica i drugo) 22.358.216,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 588.454,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.439.370,00 kn, depozite i jamčevne pologe 100.000,00 kn, dane zajmове 812.545,00 kn, vrijednosne papire 565.906,00 kn, dionice i udjele u glavnici 46.459.326,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.832.676,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.570.419,00 kn, druga potraživanja 305.321,00 kn i rashode budućeg razdoblja 519.868,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.110.945,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.642.039,00 kn i obveze za primljene zajmове 17.700.527,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je vrijednost vozila kupljenog na leasing ranijih godina.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza evidentirati nedospjelo potraživanje od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.500.000,00 kn, te ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja po pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama u skladu sa zakonskim odredbama.

Naložio je za naplatu prihoda poduzimati sve mjere naplate, te od trgovačkog društva kojem je dano ovlaštenje za prikupljanje prihoda iz povećane cijene vode, povećane cijene odlaganja komunalnog otpada i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zatražiti evidenciju o naplati i dospelosti potraživanja i sustavno pratiti naplatu navedenih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimaju se sve mjere naplate, a od trgovačkog društva kojem je dano ovlaštenje za prikupljanje prihoda iz povećane cijene vode, povećane cijene odlaganja komunalnog otpada i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, dobivena je evidencija o naplati i dospelosti potraživanja i sustavno se prati naplata navedenih prihoda. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja po pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Evidentiranje u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nedospjelog potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.500.000,00 kn.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, a sastavljanje izjave o misiji, viziji i ključnim ciljevima, popis i opis poslovnih procesa, te donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola predviđeno je u 2010.

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

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

1.2. *Grad se nije očitovao na prijedlog o razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Dane suglasnosti za zaduživanje

2.1. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 68.000.000,00 kn. U 2007. dana je suglasnost trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu koje obavlja komunalne djelatnosti za dugoročno zaduživanje u iznosu 8.000.000,00 kn za kupnju nekretnina (zemljište i objekti). U 2009. dana je suglasnost spomenutom trgovačkom društvu za dugoročno zaduživanje u iznosu 50.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u neizravnom suvlasništvu Grada u iznosu 10.000.000,00 kn. Grad je većinski vlasnik trgovačkog društva s udjelom 71,59%, a u preostalom dijelu suvlasnici su općine Popovača i Velika Ludina i jedna pravna osoba. Suglasnosti za zaduživanje u 2009. dale su i općine Popovača i Velika Ludina.

U 2009. dana je suglasnost trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu za dugoročno zaduživanje u iznosu 50.000.000,00 kn za gradnju i održavanje vodnih građevina, sanaciju komunalne deponije i razvoj sustava za zbrinjavanje komunalnog otpada, te otkup zemljišta za investicije, o čemu je Ministarstvu financija dostavljeno izvješće. Sredstva za povrat kredita prema suglasnosti osiguravaju suvlasnici iz prihoda koji se prikupljaju u trgovačkom društvu iz povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, povećane cijene vode i odvodnje (naknade za razvoj) i drugih proračunskih sredstava kroz sufinanciranje, potpore, povećanja udjela u glavnici trgovačkog društva i drugo. Na temelju dane suglasnosti trgovačko društvo u većinskom vlasništvu je s poslovnom bankom zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 40.000.000,00 kn (manje od dane suglasnosti). Ugovorom su uređeni uvjeti dugoročnih kredita koje će banka odobravati spomenutom trgovačkom društvu, obuhvaćat će sve pojedinačne ugovore o dugoročnim kreditima do konca 2011., a sredstva za povrat kredita osigurati će osnivači ili Grad (rezervacijom sredstva u proračunu za svaku godinu trajanja ugovora). Iz dane suglasnosti i ugovora zaključenog s poslovnom bankom proizlazi da nije riječ o suglasnosti već o jamstvu. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne pozicije, dana jamstva i slično. Za otplatu kredita Grad je u 2009. trgovačkom društvu doznačio 1.500.000,00 kn što je evidentirano unutar rashoda za kapitalne pomoći.

U 2009. dana je suglasnost za dugoročno zaduživanje trgovačkom društvu u neizravnom suvlasništvu Grada u iznosu 10.000.000,00 kn bez utvrđene namjene. Djelatnost navedenog društva je gradnja plinovoda i distribucija plina, a osnovano je društvenim ugovorom 2002. Osnivači društva su trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada s udjelom 50,02% i trgovačko društvo s područja distribucije plina s udjelom 49,98%. Prema ugovoru zaključenom s poslovnom bankom 4.000.000,00 kn namijenjeno je za otplatu postojećeg kredita, za 5.000.000,00 kn nije utvrđena namjena, a preostali iznos umanjeno za troškove obrade koristit će se za obrtna sredstva. S obzirom da se suglasnost za zaduživanje može dati samo za investicije, davanje suglasnosti za zaduživanje bez utvrđene namjene nije u skladu s odredbama članka 90. stavak 1. Zakona o proračunu kojima je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zaduživati samo za investiciju.

Državni ured za reviziju nalaže davanje suglasnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *U vezi davanja suglasnosti trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grad se očitovao da je u izvješću izveden zaključak da je trgovačkom društvu izdao jamstvo, a ne suglasnost i da navedeno ne proizlazi iz dokumentacije. Grad se nije očitovao na dio nalaza koji se odnosi na davanje suglasnosti za dugoročno zaduživanje trgovačkom društvu u neizravnom suvlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn bez utvrđene namjene. Očitovao se da suglasnosti dane trgovačkom društvu ne treba iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima jer člankom 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nije utvrđeno da se u izvanbilančnim evidencijama knjiže suglasnosti.*

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza. U suglasnosti trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu za dugoročno zaduživanje u iznosu 50.000.000,00 kn izričito je navedeno da sredstva za povrat kredita osiguravaju suvlasnici iz prihoda koji se prikupljaju u trgovačkom društvu iz povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, povećane cijene vode i odvodnje (naknade za razvoj) i drugih proračunskih sredstava kroz sufinanciranje, potpore, povećanja udjela u glavnici trgovačkog društva i drugo. Iz navedenog proizlazi da nije riječ o suglasnosti već o jamstvu, jer Grad preuzima obvezu vraćanja kredita trgovačkog društva, te je u 2009. za otplatu kredita doznačio 1.500.000,00 kn.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 123.141.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 88.522.524,00 kn, što je za 34.618.476,00 kn ili 28,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 6.045.000,00 kn.

Grad je za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva ostvario prihode u iznosu 9.874.310,00 kn od čega za vatrogastvo u iznosu 3.949.901,00 kn. Vlastita odluka o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe nije donesena. Prema odredbi članka 11. stavka 6. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09), korisnici pomoći izravnjanja dužni su donijeti vlastite odluke o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u okvirima planiranih sredstava iz članka 9. stavka 3. iste Uredbe.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 115.067,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Grad nije donio odluku o spomeničkoj renti, odnosno nije propisao visinu spomeničke rente koju su dužni platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) propisano je da se spomenička renta plaća mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom Grad. Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 903.616,00 kn. Odredbama članka 6. stavka 3. gradske odluke o komunalnom doprinosu utvrđeno je između ostaloga, da gradonačelnik može osloboditi obveze plaćanja komunalnog doprinosa investitore i u eventualnim drugim slučajevima navedenim u odluci. Tijekom 2009., na temelju navedenog članka doneseno je rješenje o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa jednoj pravnoj osobi u iznosu 343.356,00 kn. Grad je s pravnom osobom zaključio sporazum o uvjetima ulaganja u trgovački centar kojim je utvrđeno da postoji osobito važan interes za njegovu izgradnju.

Odredba gradske odluke o komunalnom doprinosu iz 2001. s izmjenama iz 2004., 2006. i 2009. o davanju ovlaštenja gradonačelniku nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo donosi odluku kojom se obvezno utvrđuju opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa, dakle uvjete i razloge oslobađanja treba unaprijed utvrditi predstavničko tijelo. Nadalje, člankom 7. odluke o komunalnom doprinosu utvrđeno je da se u slučaju oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa sredstva potrebna za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju iz drugih izvora prihoda što će se definirati kod donošenja pojedinačnih odluka o oslobađanju. Navedeni iznos oslobađanja od plaćanja (343.356,00 kn) nije osiguran iz drugih izvora prihoda, što nije u skladu s odredbom članka 7. odluke o komunalnom doprinosu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti vlastitu odluku o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja. Nalaže se donošenje odluke o spomeničkoj renti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nadalje se nalaže odluku o komunalnom doprinosu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, te unaprijed utvrditi opće razloge i uvjete oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa u slučajevima navedenim u odluci o komunalnom doprinosu. Nalaže se iznos oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa osigurati iz drugih izvora prihoda u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz u vezi donošenja kriterija za financiranje redovne vatrogasne postrojbe. U dijelu koji se odnosi na spomeničku rentu obrazlaže da spomenička renta nije utvrđena zbog teške gospodarske situacije. U vezi komunalnog doprinosa obrazlaže da je u 2010. izmijenjena Odluka o komunalnom doprinosu pri čemu se Grad pridržavao odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i statuta, prema kojima gradonačelnik raspolaže sredstvima do 0,5% proračunskih prihoda. Grad se nije očitovao na nalog da iznos oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa osigura iz drugih izvora prihoda.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza koji se odnose na donošenje odluke o spomeničkoj renti i utvrđivanje uvjeta i razloga oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Uvidom u Odluku o komunalnom doprinosu koju je gradsko vijeće usvojilo u lipnju 2010. (dostavljena uz očitovanje) utvrđeno je da Odluka i nadalje nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenom odredbom propisana je nadležnost predstavničkog tijela za donošenje odluke kojom se obvezno utvrđuju opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa, dakle uvjete i razloge oslobađanja treba unaprijed utvrditi predstavničko tijelo.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 123.141.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 99.860.408,00 kn, što je za 23.280.592,00 kn ili 18,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.337.884,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.044.852,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn.

S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn, da dospjele obveze iznose 1.942.085,00 kn, da je Grad na temelju danih suglasnosti odnosno jamstava preuzeo obvezu osigurati sredstva u proračunu za otplate kredita trgovačkog društva u većinskom vlasništvu, te da naknada za razvoj od 2010. nije prihod Grada, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Iznad planiranih iznosa za 404.753,00 kn ili 4,6% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, kazne, penali i naknade štete i izvanredni rashodi. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 7.444.700,00 kn. Prema ugovoru s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, u sufinanciranju sanacije odlagališta sudjeluju Fond s 80,0% i Grad s 20,0% sredstava. Ukupna vrijednost investicije iznosi 34.565.231,00 kn (projekti i radovi). Odlagalište je u vlasništvu trgovačkog društva. Trgovačko društvo je provelo postupak izbora izvoditelja radova na sanaciji odlagališta. U 2009. vrijednost izvedenih radova iznosi 12.990.381,00 kn. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je doznačio 7.444.700,00 kn koje je Grad prenio trgovačkom društvu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grad nije evidentirao rashod za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.598.076,00 kn (20,0% vrijednosti izvedenih radova). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Za izgradnju vodovoda i odvodnje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu preneseno je na temelju zaključaka Grada 4.637.068,00 kn (putem povećanja udjela u glavnici trgovačkog društva 4.400.000,00 kn i za plaćanje anuiteta kredita 237.068,00 kn). Izvori financiranja su naknada iz namjenskog dijela cijene vode i odvodnje (naknada za razvoj), naknada iz povećane cijene odlaganja komunalnog otpada, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu (vodovod i odvodnja) i druga proračunska sredstva. Gradnja navedenih objekata planirana je planom investicija. Postupke nabave provodi trgovačko društvo. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže rashode izvršavati do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati rashode za sanaciju odlagališta otpada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. 2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za pokriće manjka, te obrazlaže da je manjak uključen u prve izmjene i dopune proračuna za 2010. Nadalje, prihvatio je prijedlog o uređenju djelatnosti vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. U vezi evidentiranja rashoda za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.598.076,00 kn, navodi da nije trebao evidentirati rashod za sanaciju odlagališta, jer navedena sredstva nisu prenesena trgovačkom društvu. Na navode iz nalaza koji se odnose na izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu Grad se nije očitovao.*
- 4.3. U vezi evidentiranja rashoda za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.598.076,00 kn Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz nalaza. Do konca 2009. izvoditelj radova ispostavio je obračunske situacije u vrijednosti 12.990.381,00 kn, te je trgovačko društvo Gradu dostavilo zahtjeve za doznakom sredstava u navedenom iznosu. Grad u poslovnim knjigama nije evidentirao rashod u iznosu 2.598.076,00 kn što je prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja (rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju) trebao učiniti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U 2009. dane su suglasnosti za dugoročno zaduživanje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu u iznosu 50.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u neizravnom suvlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn. Trgovačko društvo u većinskom vlasništvu zaključilo je s poslovnom bankom ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 40.000.000,00 kn, a iz dane suglasnosti i ugovora proizlazi da nije riječ o suglasnosti već o jamstvu, jer Grad i drugi osnivači preuzimaju obvezu vraćanja kredita. Suglasnost o dugoročnom zaduživanju trgovačkog društva u neizravnom suvlasništvu dana je bez utvrđene namjene. Davanje suglasnosti nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu (točka 2. Nalaza).
 - Grad je za decentralizirane funkcije vatrogastva ostvario prihode u iznosu 3.949.901,00 kn, a Odluka o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe nije donesena. Odluka o spomeničkoj renti nije donesena odnosno nije propisana visina spomeničke rente koju su dužne platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odluka o komunalnom doprinosu nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu jer je odlukom određeno da gradonačelnik može investitore osloboditi plaćanja komunalnog doprinosa i u slučajevima navedenim u odluci, a prema zakonskim odredbama opće uvjete i razloge treba unaprijed utvrditi predstavničko tijelo. Na temelju navedene odredbe doneseno je rješenje o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 343.356,00 kn, a nisu osigurana sredstva iz drugih izvora prihoda (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosu 99.860.408,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.337.884,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.044.852,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn, da dospjele obveze iznose 1.942.085,00 kn, da je Grad na temelju danih suglasnosti odnosno jamstava preuzeo obvezu osigurati sredstva u proračunu za otplate kredita trgovačkog društva u većinskom vlasništvu, te da naknada za razvoj od 2010. nije prihod Grada, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Iznad planiranih iznosa izvršeni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, kazne, penali i naknade štete i izvanredni rashodi koji su izvršeni za 404.753,00 kn ili 4,6% više od plana. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 7.444.700,00 kn. Postupak izbora izvoditelja radova na sanaciji odlagališta provelo je trgovačko društvo. U 2009. vrijednost izvedenih radova iznosi 12.990.381,00 kn. Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost je doznačio 7.444.700,00 kn koje je Grad prenio trgovačkom društvu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grad nije evidentirao rashod za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.598.076,00 kn (20,0% vrijednosti izvedenih radova). Za izgradnju vodovoda i odvodnje sredstva su prenesena u iznosu 4.637.068,00 kn od čega dio iz prihoda od naknade iz namjenskog dijela cijene vode i odvodnje (naknada za razvoj). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 24 597 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima su zaposlena 44 zaposlenika. Proračun je donesen za Grad i proračunske korisnike, odnosno proračunom su planirani prihodi i primici i rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice koja je uvedena 2005. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.522.524,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 99.860.408,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.337.884,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 6.044.852,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.293.032,00 kn, da dospjele obveze iznose 1.942.085,00 kn, da je Grad na temelju danih suglasnosti odnosno jamstava preuzeo obvezu osigurati sredstva u proračunu za otplate kredita trgovačkog društva u većinskom vlasništvu, te da naknada za razvoj od 2010. nije prihod Grada, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 42.704.721,00 kn ili 48,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 11.568.032,00 kn ili 13,1%, pomoći 10.693.017,00 kn ili 12,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 7.851.633,00 kn ili 8,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 44.391.435,00 kn i čine 50,1% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 17.700.527,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 912.545,00 kn, a odnosi se na sredstva uložena ranijih godina u poslovnoj banci za kreditiranje poduzetništva i sredstva deponirana u poslovnoj banci za garantni plog za studentske kredite. Stanje suglasnosti koncem godine iznosi 68.000.000,00 kn. U 2009. dane su suglasnosti trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu u iznosu 50.000.000,00 kn koja ima obilježja jamstva i trgovačkom društvu u neizravnom suvlasništvu u iznosu 10.000.000,00 bez utvrđene namjene.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 30.105.587,00 kn ili 30,1%, zaposlene 21.969.515,00 kn ili 22,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 24.443.526,00 kn ili 24,5% i druge rashode poslovanja 9.845.898,00 kn ili 9,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 7.444.700,00 kn. Postupak izbora izvoditelja radova na sanaciji odlagališta provelo je trgovačko društvo. U 2009. vrijednost izvedenih radova iznosi 12.990.381,00 kn. Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost je doznačio 7.444.700,00 kn koje je Grad prenio trgovačkom društvu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Grad nije evidentirao rashod za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 2.598.076,00 kn (20,0% vrijednosti izvedenih radova). Za izgradnju vodovoda i odvodnje sredstva su prenesena u iznosu 4.637.068,00 kn od čega dio iz prihoda od naknade iz namjenskog dijela cijene vode i odvodnje (naknada za razvoj). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVSKA

Sisak, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa:041-01/10-02/10

Urbroj:613-05-10-5

Sisak, 20. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVSKE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Novske (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja 2010. do 20. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08 i 46/10-isp.) utvrđen je Grad Novska kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 14 313 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su stručna služba za poslove gradskog vijeća i gradonačelnika, upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun i financije i upravni odjel za društvene djelatnosti i imovinsko-pravne poslove. Grad ima 31 zaposlenika, te tri proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić) s 44 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Antun Vidaković.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 42.023.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.644.797,00 kn što je za 7.378.203,00 kn ili 17,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.832.447,00 kn ili 10,0%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.017.568,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 37.829.432,00 | 34.461.468,00 | 91,1 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 22.839.000,00 | 20.517.296,00 | 89,8 | 59,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 22.000.000,00 | 19.758.659,00 | 89,8 | 57,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 334.000,00 | 350.797,00 | 105,0 | 1,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 505.000,00 | 407.840,00 | 80,8 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 3.974.517,00 | 2.811.269,00 | 70,7 | 8,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.736.217,00 | 2.776.829,00 | 101,5 | 8,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.238.300,00 | 34.440,00 | 2,8 | 0,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.488.700,00 | 4.343.537,00 | 96,8 | 12,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 20.000,00 | 16.424,00 | 82,1 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.468.700,00 | 4.327.113,00 | 96,8 | 12,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.527.215,00 | 6.789.366,00 | 104,0 | 19,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 205.669,00 | 109.642,00 | 53,3 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.530.000,00 | 4.906.341,00 | 108,3 | 14,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.791.546,00 | 1.773.383,00 | 99,0 | 5,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 176.000,00 | 183.329,00 | 104,2 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 70.000,00 | 90.288,00 | 129,0 | 0,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 106.000,00 | 93.041,00 | 87,8 | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda | 4.017.568,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno prihodi | | 42.023.000,00 | 34.644.797,00 | 82,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 20.517.296,00 kn ili 59,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.789.366,00 kn ili 19,6% i prihodi od imovine 4.343.537,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.994.598,00 kn ili 8,7%. Prihodi od kapitalnih pomoći i administrativnih pristojbi ostvareni su za 1.299.887,00 kn ili 90,0% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak po stopi od 10,0% plaća se od 1. srpnja 2010.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.811.269,00 kn i najvećim se dijelom odnose na prihode koji se ostvaruju na području posebne državne skrbi i to od ustupljenog poreza na dobit u iznosu 2.207.081,00 kn i za prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola u iznosu 322.266,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 183.329,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 90.288,00 kn i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 72.041,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, prihod od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu i prihod od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova i zemljišta). Ostvareni su u iznosu 7.724.412,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,3%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 2.093.895,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 9.818.307,00 kn. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene, a 975.210,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 33.699.410,00 | 30.581.661,00 | 90,7 | 81,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.303.151,00 | 7.119.005,00 | 97,5 | 18,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 12.835.031,00 | 11.998.078,00 | 93,5 | 31,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 604.364,00 | 578.722,00 | 95,8 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.800.655,00 | 1.710.619,00 | 95,0 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 7.820.904,00 | 7.311.598,00 | 93,5 | 19,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.609.108,00 | 2.397.139,00 | 91,9 | 6,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 268.099,00 | 233.215,00 | 87,0 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 430.000,00 | 401.337,00 | 93,3 | 1,1 |
| 1.5. | Pomoći | 1.104.302,00 | 1.046.261,00 | 94,7 | 2,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.104.302,00 | 1.046.261,00 | 94,7 | 2,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.486.757,00 | 1.349.349,00 | 90,8 | 3,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 10.272.070,00 | 8.434.416,00 | 82,1 | 22,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 5.727.200,00 | 5.610.875,00 | 98,0 | 14,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.179.240,00 | 989.213,00 | 83,9 | 2,6 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 150.000,00 | 52.260,00 | 34,8 | 0,1 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 3.215.630,00 | 1.782.068,00 | 55,4 | 4,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.670.590,00 | 5.452.683,00 | 81,7 | 14,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 882.540,00 | 573.740,00 | 65,0 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.505.894,00 | 938.485,00 | 62,3 | 2,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 4.282.156,00 | 3.940.458,00 | 92,0 | 10,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.653.000,00 | 1.652.811,00 | 100,0 | 4,4 |
| | Ukupno | 42.023.000,00 | 37.687.155,00 | 89,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 3.042.358,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 42.023.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.687.155,00 kn, što je za 4.335.845,00 kn ili 10,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.042.358,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.017.568,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 975.210,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 11.998.078,00 kn ili 31,8%, druge rashode poslovanja 8.434.416,00 kn ili 22,3%, zaposlene 7.119.005,00 kn ili 18,9% i nabavu nefinancijske imovine 5.452.683,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.682.973,00 kn i imaju udjel 12,5%. Izvanredni rashodi, te rashodi za nabavu proizvedene i neproizvedene dugotrajne imovine izvršeni su za 973.949,00 kn ili 38,4% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.881.074,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 54.224.893,00 | 57.445.139,00 | 105,9 |
| 2. | Financijska imovina | 12.278.074,00 | 13.435.935,00 | 109,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.117.036,00 | 1.065.445,00 | 25,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 6.437.724,00 | 10.556.228,00 | 164,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.151.800,00 | 1.151.800,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 471.514,00 | 562.462,00 | 119,3 |
| | Ukupno imovina | 66.502.967,00 | 70.881.074,00 | 106,6 |
| 3. | Obveze | 10.608.333,00 | 9.038.989,00 | 85,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 55.894.634,00 | 61.842.085,00 | 110,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 66.502.967,00 | 70.881.074,00 | 106,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 38.709.874,00 | 37.380.845,00 | 96,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 13.221.701,00 kn, građevinskih objekata 36.398.423,00 kn, opreme 843.709,00 kn, prijevoznih sredstava 194.069,00 kn, knjiga 9.579,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 6.716.085,00 kn i drugu imovinu u iznosu 61.573,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.065.445,00 kn, depozite i jamčevne pologe 100.000,00 kn, potraživanja 10.556.228,00 kn (za prihode poslovanja 8.978.229,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.555.759,00 kn i druga potraživanja 22.240,00 kn), vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 1.151.800,00 kn i rashode budućeg razdoblja 562.462,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 4.091.952,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 725.511,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 49.425,00 kn i obveze za zajmove 8.264.053,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

Revizijom su utvrđene određene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada nad izgrađenim objektima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Uspostavljen je i razvija se sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Uređivanje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada nad izgrađenim objektima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 42.023.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.687.155,00 kn, što je za 4.335.845,00 kn ili 10,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.042.358,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.017.568,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 975.210,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.782.068,00 kn, što je 4,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (91,0%) za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta i prometnica u iznosu 1.148.398,00 kn, vodovoda 534.234,00 kn i kanalizaciju 99.436,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Prema sporazumima komunalno društvo je nositelj investicija, te provodi postupak izbora izvoditelja i zaključivanje ugovora. U povjerenstvo za izbor izvoditelja imenovan je predstavnik Grada. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u iznosu 17.739.337,00 kn za izgradnju groblja, kanalizacije, nerazvrstanih cesta, vodovoda i proširenje javne rasvjete. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09 i 153/09), Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) i Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) javne ceste su opće dobro, a groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze i treba ih voditi u imovini Grada.

Za navedene objekte postupke nabave trebao je provesti Grad, a u poslovnim knjigama evidentirati rashode za nabavu nefinancijske imovine, te povećati vrijednost imovine Grada.

Državni ured za reviziju nalaže za prenesena sredstva za izgradnju groblja, nerazvrstanih cesta i proširenje javne rasvjete urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva s komunalnim društvom u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi postupke nabave za navedene objekte.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda te će poduzimati mjere za otklanjanje nepravilnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.782.068,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta i prometnica, vodovoda i kanalizaciju. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u iznosu 17.739.337,00 kn za izgradnju groblja, kanalizacije, nerazvrstanih cesta, vodovoda i proširenje javne rasvjete. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o javnim cestama, Zakona o grobljima i Zakona o komunalnom gospodarstvu, javne ceste su opće dobro, a groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 14 313 stanovnika. Nalazi se drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposlen je 31 djelatnik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.644.797,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni su u iznosu 37.687.155,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.042.358,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.017.568,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 975.210,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 20.517.296,00 kn ili 59,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.789.366,00 kn ili 19,6% i prihodi od imovine 4.343.537,00 kn ili 12,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.724.412,00 kn i čine 22,3% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za zakonom propisane namjene, a 975.210,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 4.091.952,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, porez na tvrtku kn, porez na potrošnju, komunalni doprinos i eksploataciju mineralnih sirovina. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 8.264.053,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 100.000,00 kn, a odnosi se na garanciju za financiranje razvojnih projekata poduzetnika. Stanje aktivnih jamstava iznosi 3.122.543,00 kn, a danih suglasnosti 735.680,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 11.998.078,00 kn ili 31,8%, druge rashode poslovanja 8.434.416,00 kn ili 22,3%, zaposlene 7.119.005,00 kn ili 18,9% i nabavu nefinancijske imovine 5.452.683,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Poslovi iz područja komunalnog gospodarstva obavljani su u skladu s propisima. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu doznačio sredstva u iznosu 17.739.337,00 kn (od toga 1.782.068,00 kn u 2009.) za izgradnju groblja, kanalizacije, nerazvrstanih cesta, vodovoda i proširenje javne rasvjete. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Vlasništvo nad nerazvrstanim cestama određeno je Zakonom o javnim cestama. Prema odredbama Zakona o grobljima i Zakona o komunalnom gospodarstvu groblja i objekti i uređaji koji se koriste za javnu rasvjetu su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Provedeni su propisani postupci nabave. Grad je uspostavio i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PETRINJA

Sisak, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/9
Urbroj: 613-05-10-10

Sisak, 20. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PETRINJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Petrinje (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. travnja do 20. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 22 858 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su stručna služba Grada, upravni odjel za komunalne djelatnosti, gospodarstvo, poljoprivredu i ruralni razvoj, financije, proračun i imovinu te društvene djelatnosti. Grad ima 50 zaposlenika, te četiri proračunska korisnika u kojima radi 101 zaposlenik. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) donesen je novi statut, a nisu donesene izmjene odluke o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada, odluke o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada i odluke o komunalnoj naknadi. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2009. bio je Miroslav Gregurinčić, a nakon toga Željko Nenadić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 90.890.994,00 kn, ostvareni su u iznosu 71.991.735,00 kn, što je za 18.899.259,00 kn ili 20,8% manje od plana. U financijskim izvještajima planirani prihodi i primici iskazani su u iznosu 95.720.793,00 kn, što je za 4.829.799,00 kn više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.272.908,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 762.064,00 kn ili 1,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 88.553.902,00 | 70.913.527,00 | 80,1 | 98,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 55.874.000,00 | 48.522.088,00 | 86,8 | 67,4 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 54.769.000,00 | 47.906.170,00 | 87,5 | 66,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 750.000,00 | 477.883,00 | 63,7 | 0,7 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 355.000,00 | 138.035,00 | 38,9 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 18.212.250,00 | 9.565.068,00 | 52,5 | 13,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 16.212.250,00 | 8.827.806,00 | 54,5 | 12,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.000.000,00 | 737.262,00 | 36,9 | 1,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.015.000,00 | 649.797,00 | 64,0 | 0,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 150.000,00 | 51.016,00 | 34,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 865.000,00 | 598.781,00 | 69,2 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 12.910.000,00 | 11.848.586,00 | 91,8 | 16,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 470.000,00 | 341.910,00 | 72,7 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 10.159.000,00 | 9.663.126,00 | 95,1 | 13,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.281.000,00 | 1.843.550,00 | 80,8 | 2,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 542.652,00 | 327.988,00 | 60,4 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.600.000,00 | 819.403,00 | 31,5 | 1,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 200.000,00 | 48.015,00 | 24,0 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.400.000,00 | 771.388,00 | 32,1 | 1,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.010.000,00 | 258.805,00 | 25,6 | 0,4 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova | 0,00 | 47.417,00 | - | 0,1 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 1.010.000,00 | 211.388,00 | 20,9 | 0,3 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka | -1.272.908,00 | | | |
| | Ukupno | 90.890.994,00 | 71.991.735,00 | 79,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 47.906.170,00 kn ili 66,5%, komunalne naknade i doprinosa 9.663.126,00 kn ili 13,4% i pomoći 9.565.068,00 kn ili 13,3%. Svi drugi prihodi iznose 4.857.371,00 kn ili 6,7%. Prihodi od pomoći, imovine, drugi prihodi poslovanja, prodaje nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su za 11.758.841,00 kn ili 50,3% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina i nekorištene poduzetničke nekretnine. Tijekom 2009. nije obavljen razrez i naplata poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine i poreza na kuće za odmor. Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) ukinuta je mogućnost naplate poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, te je odluku o gradskim porezima trebalo uskladiti sa zakonskim odredbama. Odluka o komunalnim djelatnostima nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2009. i Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08), što je trebalo učiniti.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 9.565.068,00 kn i najvećim dijelom odnose se na prihode od ustupljenog poreza na dobit koji se ostvaruju na području posebne državne skrbi u iznosu 4.157.481,00 kn i prihode za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe u iznosu 3.407.205,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 819.403,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prodaju kuća i stanova u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi u iznosu 468.331,00 kn i stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 226.489,00 kn. Prihodi od prodaje kuća i stanova u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi ostvareni su na temelju sedam ugovora o kupoprodaji nekretnina koje je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva zaključilo s fizičkim osobama.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 70.787.494,00 | 66.929.835,00 | 94,6 | 86,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 19.000.927,00 | 18.905.003,00 | 99,5 | 24,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 35.760.715,00 | 32.761.712,00 | 91,6 | 42,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 908.500,00 | 891.589,00 | 98,1 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 4.101.182,00 | 3.829.654,00 | 93,4 | 5,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 25.838.013,00 | 23.788.717,00 | 92,1 | 30,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 4.913.020,00 | 4.251.752,00 | 86,5 | 5,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 897.500,00 | 819.958,00 | 91,4 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 575.000,00 | 312.911,00 | 54,4 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 394.000,00 | 100.000,00 | 25,4 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.535.752,00 | 3.212.476,00 | 90,9 | 4,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 10.623.600,00 | 10.817.775,00 | 101,8 | 14,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 7.088.600,00 | 6.866.570,00 | 96,9 | 8,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 2.565.000,00 | 3.360.536,00 | 131,0 | 4,3 |
| 1.7.3. | Kazne, penale i naknade štete | 470.000,00 | 375.719,00 | 79,9 | 0,5 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 500.000,00 | 214.950,00 | 43,0 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 19.403.500,00 | 9.696.839,00 | 50,0 | 12,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 4.365.500,00 | 1.499.963,00 | 34,4 | 1,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 9.238.000,00 | 3.815.098,00 | 41,3 | 4,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 5.800.000,00 | 4.381.778,00 | 75,5 | 5,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 700.000,00 | 728.460,00 | 104,1 | 1,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 700.000,00 | 728.460,00 | 104,1 | 1,0 |
| | Ukupno | 90.890.994,00 | 77.355.134,00 | 85,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 5.363.399,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 90.890.994,00 kn, a izvršeni su u iznosu 77.355.134,00 kn, što je za 13.535.860,00 kn ili 14,9% manje od plana. U financijskim izvještajima planirani rashodi i izdaci iskazani su u iznosu 95.720.793,00 kn, što je za 4.829.799,00 kn više od planiranih proračunom. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.363.399,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.272.908,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.636.307,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.636.307,00 kn, da obveze iznose 8.281.681,00 kn (kratkoročne 6.237.668,00 kn, a dugoročne 2.044.255,00 kn), te da su preuzete obveze po danom jamstvu u iznosu 1.709.081,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 32.761.712,00 kn ili 42,4%, zaposlene 18.905.003,00 kn ili 24,4%, druge rashode poslovanja 10.817.775,00 kn ili 14,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 9.696.839,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 5.173.805,00 kn i imaju udjel 6,7%. Rashodi za subvencije, pomoći i nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 10.262.750,00 kn ili 50,4% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati. Kapitalne donacije planirane su u iznosu 2.565.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 3.360.536,00 kn, što je za 795.536,00 kn ili 31,0% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 337.881.923,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 275.134.162,00 | 275.685.441,00 | 100,2 |
| 2. | Financijska imovina | 55.871.453,00 | 62.196.482,00 | 111,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.165.922,00 | 718.949,00 | 33,2 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 821.630,00 | 961.443,00 | 117,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 9.750.595,00 | 10.756.695,00 | 110,3 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 454.547,00 | 406.895,00 | 89,5 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 42.678.759,00 | 49.352.500,00 | 115,6 |
| | Ukupno imovina | 331.005.615,00 | 337.881.923,00 | 102,1 |
| 3. | Obveze | 5.131.765,00 | 8.281.681,00 | 161,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 325.873.850,00 | 329.600.242,00 | 101,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 331.005.615,00 | 337.881.923,00 | 102,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta, objekata komunalne infrastrukture i druge imovine u iznosu 208.187.918,00 kn, građevinskih objekata 60.389.384,00 kn, opreme 199.034,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti i drugo) 6.801.920,00 kn i drugu imovinu u iznosu 107.185,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 718.949,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 961.443,00 kn, dane zajmove 406.895,00 kn, dionice i udjele u glavnici 49.352.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.756.695,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 2.044.255,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.685.438,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.928.397,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 324.937,00 kn i druge obveze u iznosu 298.654,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, evidentiranje svih prihoda, imovine i jamstva na propisanim računima, vođenje potraživanja po dospelosti, evidentiranje rashoda i obveza po načelu nastanka događaja, trošenje prihoda od prodaje stanova u skladu s propisanom namjenom, poduzimanje svih mjere naplate potraživanja, zaključivanje ugovora o sufinanciranju zajedničkih investicija i uređivanje imovinsko-pravnih odnosa nad izgrađenim objektima, te provođenje postupaka nabave prema zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi i obveze evidentirani su po načelu nastanka događaja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- U poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina i prihodi.
- Dio prihoda od prodaje stanova nije utrošen u skladu s propisanom namjenom.
- Za naplatu dijela potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
- Za dio sredstava prenesenih trgovačkom društvu u vlasništvu Grada nisu zaključeni ugovori o sufinanciranju zajedničkih investicija i nisu uređeni imovinsko – pravni odnosi nad izgrađenim objektima.
- Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2009. nije postojao odgovarajući sustav unutarnjih financijskih kontrola. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se uspostavom i dosljednom primjenom navedenog sustava izbjeglo nastajanje i ponavljanje pogrešaka u poslovanju Grada. U veljači 2010. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2010.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Grad je obvezan uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Grad nije dostavio godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola Ministarstvu financija, što je trebao prema odredbi članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od propisanih načina, te dostaviti izvješće Ministarstvu financija u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Predlaže se i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim planom i Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da je u 2010. donesena odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobe odgovorne za nepravilnosti i radne grupe za uspostavu unutarnjih kontrola. Također je donesen plan uspostave financijskih kontrola, a pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu utvrđeno je radno mjesto unutarnjeg revizora.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U financijskim izvještajima planirani prihodi, primici, te rashodi i izdaci iskazani su u iznosu 95.720.793,00 kn, a prema proračunu iznose 90.890.994,00 kn. Pojedine planirane vrijednosti u financijskim izvještajima nisu jednake vrijednostima u proračunu. Prema pisanom obrazloženju pogreška je nastala pri prijenosu podataka iz baze u obrazac.

Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 6.618.395,00 kn i prodaje kuća i stanova u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi u iznosu 312.660,00 kn, potraživanja za prihode od namjenskog dijela cijene vode u iznosu 324.936,00 kn i šumski doprinos u iznosu 27.967,00 kn, udjel u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn, te izvanbilančni zapisi (jamstava) u iznosu 2.662.872,00 kn. U analitičkoj evidenciji potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koji se plaćaju obročno, nema podataka o dospelosti. Odredbama članka 5., 8., 15. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, da analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja, između ostalog, treba sadržavati podatke o rokovima dospelosti, da moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti i da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije (tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma i drugo). Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati imovinu i jamstva, potraživanja voditi po dospelosti, a u financijskim izvještajima iskazati vrijednosti planirane proračunom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da su nepravilnosti vezane za evidentiranje ispravljene u 2010., u tijeku je programsko rješavanje podataka o dospelosti potraživanja i obveza, a podaci o dospelosti pojedinačno su vidljivi iz rješenja i ugovora.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 90.890.994,00 kn, ostvareni su u iznosu 71.991.735,00 kn, što je za 18.899.259,00 kn ili 20,8% manje od plana. U financijskim izvještajima planirani prihodi i primici iskazani su u iznosu 95.720.793,00 kn, što je za 4.829.799,00 kn više od planiranih proračunom. U planiranim приходima sadržan je manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.272.908,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio cijene vode te prodaju nekretnina. Ostvareni su u iznosu 18.607.242,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,8%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 2.180.055,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 20.787.297,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 19.967.871,00 kn, a sredstva u iznosu 718.949,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 100.477,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su za kupnju zemljišta kojem nije utvrđena namjena. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) propisano je trošenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 11.289.526,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, kada su iznosila 9.932.225,00 kn veća su za 1.357.301,00 kn ili 12,0%. U analitičkoj evidenciji potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koji se plaćaju obročno, nema podataka o dospelosti. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.329.619,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.488.436,00 kn, zatezne kamate u iznosu 634.623,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 514.394,00 kn i najam stanova u iznosu 333.597,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema pisanom očitovanju poduzima sve raspoložive mjere naplate. Za naplatu potraživanja za prihode koje ubire Grad poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade i doprinosa za koje osim upućivanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od doprinosa za šume ostvareni su u iznosu 222.073,00 kn. Grad nije donio program utroška sredstava šumskog doprinosa za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 23.195,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od spomeničke rente za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja Porezna uprava. Grad nije donio odluku o spomeničkoj renti, odnosno nije propisao visinu spomeničke rente koju su dužne platiti fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) popisano je da se spomenička renta plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom Grad.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od naknade za održavanje odlagališta, niti je Grad pribavljao podatke o njihovoj naplati, potraživanjima ni za koje namjene su utrošeni. Prihode prikuplja komunalno društvo u vlasništvu Grada. Odlukama gradskog poglavarstva iz 2004. i 2008. utvrđeno je da se uz cijenu odvoza komunalnog otpada domaćinstvima zaračunava 3,98 kn mjesečno, a drugim korisnicima 3,98 kn po m³ odnosno toni odloženog otpada za održavanje odlagališta. Odlukom nije utvrđeno da je naknada za sanaciju deponije prihod Grada. Odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano je da cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga. Iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazuje se posebno i ta se sredstva doznaju u proračun jedinice lokalne samouprave, a mogu se upotrebljavati isključivo za navedene namjene.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo trošiti u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje se nalaže donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Također se nalaže uskladiti odluku, te poduzeti mjere za uplatu prihoda od naknade za održavanje odlagališta u proračun u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i primitaka. Očitovao se da će za naplatu potraživanja nastojati poduzeti sve raspoložive mjere naplate. Također navodi da je u tijeku izrada izmjena i dopuna proračuna uz koji će se donijeti i program utroška šumskog doprinosa. U veljači 2010. dana je suglasnost na promjenu cijene komunalne usluge skupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada, a Grad će uskladiti odluke i poduzeti mjere za naplatu prihoda za održavanje odlagališta. Na druge navode iz ove točke nalaza Grad se nije očitovao.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 90.890.994,00 kn, a izvršeni su u iznosu 77.355.134,00 kn, što je za 13.535.860,00 kn ili 14,9% manje od plana. U financijskim izvještajima planirani rashodi i izdaci iskazani su u iznosu 95.720.793,00 kn, što je za 4.829.799,00 kn više od planiranih proračunom. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.363.399,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.272.908,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.636.307,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.636.307,00 kn, da obveze iznose 8.281.681,00 kn (kratkoročne 6.237.668,00 kn, a dugoročne 2.044.255,00 kn), te da su preuzete obveze po danom jamstvu u iznosu 1.709.081,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Tijekom godine donesene su jedne izmjene proračuna. Prihodi od pomoći, imovine, drugi prihodi poslovanja, prodaje nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su za 11.758.841,00 kn ili 50,3% manje od plana. Rashodi za subvencije, pomoći i nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 10.262.750,00 kn ili 50,4% manje od plana. Navedene prihode i rashode trebalo je realnije planirati. Rashodi za kapitalne donacije planirani su u iznosu 2.565.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.360.536,00 kn, što je za 795.536,00 kn ili 31,0% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za prijevoz na posao i s posla izvršeni su u iznosu 286.913,00 kn, a isplaćivani su u visini dnevne karte za ukupan broj radnih dana u mjesecu neovisno o broju dana koje su zaposlenici radili tijekom mjeseca. Odredbom članka 32. kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada utvrđeno je da pravo na naknadu putnih troškova na posao i s posla pripada službeniku i namješteniku za radne dane u mjesecu.

Rashodi za seminare, savjetovanja i školarine izvršeni su u iznosu 130.382,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na rashode dodiplomskih i poslijediplomskih obrazovanja zaposlenika. Grad nema plan i program izobrazbe zaposlenika, a sa zaposlenicima koji su upućeni na obrazovanje nisu zaključeni ugovori kojima se utvrđuju prava i obveze Grada i zaposlenika.

Rashodi za naknade savjetnicima izvršeni su u iznosu 107.224,00 kn. Člankom 44. statuta koji je donesen u srpnju 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna ili povremena radna tijela za rješavanje pitanja iz svoje nadležnosti u skladu sa zakonom, drugim propisima i aktima Grada. Gradonačelnik je donio dvije odluke o imenovanju savjetnika kojima je imenovao šest savjetnika za slijedeća područja: komunalnu infrastrukturu, pitanja umirovljenika, gradskih četvrti i mjesnih odbora, poslovne zone, imovinsko pravne poslove, rad s udrugama proisteklim iz Domovinskog rata te zdravstvo i socijalnu skrb.

Prema odlukama savjetnici su zaduženi za davanje stručnih mišljenja gradonačelniku, odnosno predlaganje načina rješavanja pojedinih pitanja iz područja za koje su imenovani. Savjetnici poslove obavljaju u skladu s nalogima gradonačelnika, a za kvalitetu obavljanih poslova isključivo odgovaraju gradonačelniku. Prema odluci o određivanju iznosa naknade savjetnicima koju je gradonačelnik donio u rujnu 2009. savjetnici imaju pravo na mjesečnu naknadu koja se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaća službenika i namještenika gradske uprave i pripadajućeg koeficijenta u vrijednosti 1,5. Ministarstvo uprave provelo je koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Sisačko-moslavačke županije. Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa:043-01/09-01/25, Ur.broj 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009. između ostalog je utvrđeno da odredbe statuta o osnivanju radnih tijela i imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine broj 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08).

Rashodi po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 366.553,00 kn. Tijekom 2009. isplate su obavljane na temelju 11 ugovora o djelu (zaključeni u 2008. i 2009.). Ugovori su zaključivani za razne poslove koji se obavljaju jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju, ali i za poslove koji su obavljani kontinuirano, iz djelokruga su rada upravnih odjela Grada, obavljani su u redovno radno vrijeme, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Grada, te imaju obilježje radnog odnosa (poslovi vezani za komunalnu naknadu, arhiviranje, održavanje zgrade i odnosi s javnošću), kao i za naknadu ravnatelju ustanove čiji je Grad osnivač i naknadu direktoru društva u većinskom vlasništvu Grada. Iz dokumentacije nisu vidljivi razlozi zbog kojih je Grad isplaćivao naknadu za poslove koji nisu obavljani za potrebe Grada. Ugovorom o djelu ugovara se samostalno izvršenje određenog posla, za određeno vrijeme. Na temelju ugovora o djelu u jedinicama lokalne samouprave mogu se angažirati osobe samo za obavljanje poslova za koje propisima (aktima) o djelokrugu i ustrojstvu nije predviđeno da se redovito obavljaju u jedinici. Poslove lokalne samouprave mogu obavljati isključivo službenici i namještenici, odnosno ti se poslovi ne mogu povjeravati na obavljanje osobama izvan službe.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 3.360.536,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje se bavi vodoopskrbom u iznosu 2.659.484,00 kn. Sredstva su prenesena za gradnju objekata i nabavu opreme iz područja vodoopskrbe i odvodnje na temelju odluka poglavarstva, internih obračunskih situacija i računa vanjskih izvoditelja. Izgrađena imovina i nabavljena oprema vodi se u poslovnim knjigama Društva. Za dio sredstva u iznosu 2.245.475,00 kn nisu zaključeni ugovori kojima bi se uredili imovinsko pravni odnosi, ukupne vrijednosti investicija i omjeri financiranja. Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grada (proračunski prihodi i prihodi iz naknade iz cijene vode - naknada za razvoj). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za kupnju zemljišta i proizvodnih objekata izvršeni su u iznosu 224.460,00 kn. Zemljište je kupljeno od društva u većinskom vlasništvu Grada (76,6%) po knjigovodstvenoj vrijednosti. Prema ugovoru na zemljištu je upisano pravo zaloga u iznosu 1.709.081,00 kn u korist poslovne banke, pravo nadhipoteke prvog reda u istom iznosu u korist Hrvatske banke za obnovu i razvoj, te zalog u korist Republike Hrvatske – Ministarstvo financija bez iznosa. Pravo zaloga banke odnosi se na kredit društva iz 2007. za koji je Grad dao jamstvo. U svibnju 2010. na naplatu je dospio prvi obrok kredita (glavnica) u iznosu 130.058,00 kn koji je podmiren iz sredstava Grada. Preuzete obveze i izvršeni rashodi ukupno iznose 3.554.977,00 kn (obveza po kreditu 2.316.197,00 kn, obveze za poreze i doprinose 946.387,00 kn, rashodi za zemljište 224.460,00 kn i naknadu direktoru 67.933,00 kn), a procijenjena vrijednost zemljišta 1.609.122,00 kn i objekata 622.492,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljiva namjena zemljišta, odnosno na koji način bi kupnja utjecala na razvoj Grada i koje bi se koristi kupnjom ostvarile. Odredbama članaka 11. i 69. Zakona o proračunu propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti, te da se nefinancijska dugotrajna imovina može stjecati kupnjom samo u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračunskih korisnika. Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad pri donošenju odluke o kupnji zemljišta, te pri izdavanju jamstva (izdano za kredit za podmirenje obveza zbog poteškoća u poslovanju) nije sagledao sve posljedice i ukupni iznos sredstava, odnosno nije se ponašao u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Također s obzirom da nije utvrđena namjena za koju se zemljište kupuje nije vidljivo je li bilo potrebno za ispunjenje zadaća iz samoupravnog djelokruga Grada.

Za radove na uređenju nove parcele na groblju prije početka gradnje nije pribavljena lokacijska dozvola (pribavljena je u veljači 2010.), kao ni građevinska dozvola, odnosno potvrda glavnog projekta. Odredbama članaka 103. i 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/2007) propisano je da se svaki zahvat u prostoru provodi u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom, ako ovim Zakonom nije određeno drugačije, te da se građenju može pristupiti na temelju potvrđenoga glavnoga projekta. Nadzor nad izvođenjem radova na groblju i radova na izgradnji vodovodne mreže obavljao je zaposlenik Grada. Odredbom članaka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji propisano je da stručni nadzor građenja investitor mora povjeriti osobama koje ispunjavaju uvjete za obavljanje tih djelatnosti prema posebnom zakonu, te da je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže isplatu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada. Nalaže se donošenje plana i programa izobrazbe zaposlenika, te zaključivanje ugovora sa zaposlenicima koji su upućeni na dodiplomski i poslijediplomski studiji, kojima će biti utvrđena prava i obveze Grada i zaposlenika. Nadalje nalaže ugovore o djelu zaključivati za poslove koje posloprimac obavlja samostalno, koji se kontinuirano ne ponavljaju, nisu iz samoupravnog djelokruga rada i obavljaju se za potrebe Grada. Nalaže se prije gradnje pribaviti građevinsku dozvolu, odnosno potvrdu glavnog projekta, te povjeravanje nadzora nad građenjem u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka. Očitovao se da će nepravilnosti otkloniti u 2010., da je isplata troškova prijevoza na posao i s posla ispravljena tijekom obavljanja revizije, da je u tijeku donošenje plana i programa izobrazbe kadrova, a broj ugovora o djelu je smanjen. Za proširenje groblja dobivena je lokacijska dozvola, a u tijeku je rješavanje imovinskih odnosa. Na druge navode iz ove točke nalaza Grad se nije očitovao.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.696.839,00 kn. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 30.113.016,00 kn. Izvešće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću provedeno je 18 postupaka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 8.601.969,00 kn (provedeno je 14 otvorenih postupaka u vrijednosti 7.806.499,00 kn i četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave u iznosu 795.470,00 kn). Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2009. iznosi 908.930,00 kn (za robe 29.976,00 kn, radove 36.632,00 kn i usluge 842.321,00 kn). Tijekom 2009. poništen je jedan postupak nabave (odlukom naručitelja).

Postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za dodatna ulaganja na cestama, uređenje okoliša ispred mrtvačnice, pomoćnu zgradu na groblju, radove na kotlovnici i geodetske radove za koje su rashodi izvršeni u iznosu 6.083.323,00 kn. Radovi na novoj parceli na groblju, elektro radovi i stolice na igralištu, kamen za ceste, prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola i lož ulje za koje rashodi iznose 2.772.043,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Odredbama članaka 3. i 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodna novina 100/07 i 125/08) propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona, te da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Za dodatna ulaganja na cestama, uređenje okoliša ispred mrtvačnice, pomoćnu zgradu na groblju i radove na kotlovnici kao dokaz pravne i poslovne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj treba posjedovati ovlaštenje za obavljanje poslova za izvođenje radova sukladno Pravilniku o uvjetima i mjerilima za davanje suglasnosti za započinjanje obavljanja djelatnosti građenja. U natječajnoj dokumentaciji nije navedeno u koju skupinu zahtjevnosti prema navedenom Pravilniku objekt pripada, odnosno za koje točno radove ponuditelj treba imati suglasnost. Također, suglasnost je zatražena za sve radove, neovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave, a odredbom članka 38. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 52/08) propisano je u kojim slučajevima i za koje vrijednosti radova suglasnost za obavljanje poslova građenja nije potrebna. Za nabavu radova na kotlovnici kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj mora imati deset puta veći ukupni prihod od procijenjene vrijednosti iz djelatnosti u koju spada predmet nabave u posljednje tri godine. Dokumentacijom za nabavu nije jasno određeno što se smatra prihodom iz djelatnosti ponuditelja. Odredom članka 2. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09) propisano je da dokumentacija za nadmetanje koju izrađuje naručitelj kao podlogu za pripremu ponuda mora biti jasna i razumljiva. Za geodetske radove kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj mora zapošljavati osobe točno određene stručne spreme i zvanja. Odredbom članka 53. Zakona o javnoj nabavi propisano je da gospodarski subjekt ili zajednica ponuditelja mogu se, u svrhu dokazivanja sposobnosti, koristiti kapacitetima drugih gospodarskih subjekata, bez obzira na međusobni pravni odnos. Odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetnom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave, a odredbom članka 140. da bitnu povredu zakona predstavlja neusklađenost dokumentacije za nadmetanje sa zakonom, koja je dovela ili koja je mogla dovesti do diskriminacije ponuditelja ili ograničenja tržišnog natjecanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad treba posvetiti više pozornosti utvrđivanju i dokazivanju opravdanosti traženja dokaza o sposobnosti kako se na taj način ne bi davala prednost dijelu natjecatelja, odnosno ponuditelja i ograničavalo tržišno natjecanje.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Očitovao se da će prihvatiti sugestije koje se odnose na dokaze o sposobnosti ponuditelja te planirati i provesti propisane postupke nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio unutarnju reviziju i nije dostavio Ministarstvu financija godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. U 2009. nije postojao odgovarajući sustav unutarnjih financijskih kontrola čijom bi se uspostavom i dosljednom primjenom izbjeglo nastajanje i ponavljanje pogrešaka u računovodstvenom poslovanju i drugim poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza nisu evidentirana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 6.618.395,00 kn i prodaje kuća i stanova u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi u iznosu 312.660,00 kn, potraživanja za prihode od namjenskog dijela cijene vode u iznosu 324.936,00 kn i šumski doprinos u iznosu 27.967,00 kn, udjel u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn, te izvanbilančni zapisi (jamstava) u iznosu 2.662.872,00 kn. U analitičkoj evidenciji potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu nema podataka o dospelosti (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 100.477,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za kupnju zemljišta za koju nije utvrđena namjena. Potraživanja koncem 2009. iznose 11.289.526,00 kn, a za dio potraživanja od komunalne naknade i doprinosa osim upućivanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Program utroška sredstava šumskog doprinosa za 2009. i odluka o spomeničkoj renti nisu doneseni. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od naknade za održavanje odlagališta, niti je Grad pribavljao podatke o njihovoj naplati, potraživanjima ni za koje namjene su utrošeni (točka 3. Nalaza).
 - Tijekom godine donesene su jedne izmjene proračuna. Prihodi od pomoći, imovine, drugi prihodi poslovanja, prodaje nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su za 11.758.841,00 kn ili 50,3% manje od plana. Rashodi za subvencije, pomoći i nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 10.262.750,00 kn ili 50,4% manje od plana. Navedene prihode i rashode trebalo je realnije planirati. Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su za 795.536,00 kn ili 31,0% više od plana. Do konca godine nisu donesene izmjene i dopune proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Rashodi za prijevoz na posao i s posla izvršeni su u iznosu 286.913,00 kn.

Naknada prijevoza nije isplaćivana u skladu s odredbama kolektivnog ugovora Grada. Rashodi za seminare, savjetovanja i školarine izvršeni su u iznosu 130.382,00 kn. Grad nema plan i program izobrazbe zaposlenika, a sa zaposlenicima koji su upućeni na obrazovanje nisu zaključeni ugovori kojima bi se utvrdila međusobna prava i obveze. Grad ima šest savjetnika kojima su u 2009. isplaćene naknade u iznosu 107.224,00 kn, a imenovani su na temelju odredbi statuta. Prema nadzoru koji je Ministarstvo uprave provelo u jedinici područne (regionalne) samouprave odredbe statuta o imenovanju savjetnika nisu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Rashodi po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 366.553,00 kn, a ugovori su zaključivani i za poslove koji su u djelokrugu rada upravnih odjela Grada iako poslove lokalne samouprave mogu obavljati isključivo službenici i namještenici, odnosno navedeni poslovi ne mogu se povjeravati osobama izvan službe. Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su za prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje se bavi vodoopskrbom u iznosu 2.659.484,00 kn. Za dio sredstava u iznosu 2.245.475,00 kn nisu zaključeni ugovori kojima bi se uredili imovinsko pravni odnosi, ukupne vrijednosti investicija i omjeri financiranja. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je od društva u većinskom vlasništvu kupio zemljište i proizvodne objekte po cijeni od 224.460,00 kn. Prije kupnje nije utvrđena namjena zemljišta, niti su sagledane sve posljedice i ukupni iznos potrebnih sredstava s obzirom da je na zemljištu bilo upisano pravo zaloga bez iznosa i hipoteke u iznosu 1.709.081,00 kn. Za radove na uređenju nove parcele na groblju nije pribavljena građevinska dozvola, odnosno potvrda glavnog projekta, te za navedene radove i za radove na izgradnji vodovodne mreže nije osiguran stručni nadzor građenja (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na novoj parceli na groblju, elektro radova i stolica na igralištu, kamena za ceste, prijevoza učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola i lož ulje za koje rashodi iznose 2.772.043,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Postupci nabave dodatnih ulaganja na cestama, uređenja okoliša ispred mrtvačnice, pomoćne zgrade na groblju, radove na kotlovnici i geodetske radove za koje su rashodi izvršeni u iznosu 6.083.323,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi jer traženi dokazi o sposobnosti nisu u opravdanoj mjeri povezani s predmetom nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 22 858 stanovnika. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 50 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 71.991.735,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 77.355.134,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.363.399,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.272.908,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.636.307,00 kn. S obzirom da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.636.307,00 kn, da obveze iznose 8.281.681,00 kn (kratkoročne 6.237.668,00 kn, a dugoročne 2.044.255,00 kn), te da su preuzete obveze po danom jamstvu u iznosu 1.709.081,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 47.906.170,00 kn ili 66,5%, komunalne naknade i doprinosa 9.663.126,00 kn ili 13,4% i pomoći 9.565.068,00 kn ili 13,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.607.242,00 kn i čine 25,8% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koji su utrošeni za kupnju zemljišta kojem nije utvrđena namjena. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade i doprinosa za koje osim upućivanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.044.255,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 835.742,00 kn, a odnosi se na oročene garantne depozite i dane zajmove za programe kreditiranja gospodarstva. Stanje aktivnih jamstava iznosi 2.662.872,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 32.761.712,00 kn ili 42,4%, zaposlene 18.905.003,00 kn ili 24,4 %, druge rashode poslovanja 10.817.775,00 kn ili 14,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 9.696.839,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Poslovi iz područja komunalnog gospodarstva obavljani su u skladu s propisima. Društvu u vlasništvu Grada iz područja vodoopskrbe preneseno je 2.659.484,00 kn od čega dio iz sredstava prihoda od namjenskog dijela cijene vode. Za sredstava u iznosu 2.245.475,00 kn nisu zaključeni ugovori kojima bi se uredili imovinsko pravni odnosi, ukupne vrijednosti investicija i omjeri financiranja. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Provedeni su propisani postupci nabave, osim za robe, radove i usluge u iznosu 2.772.043,00 kn koje su nabavljene izravnim ugovaranjem. Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 6.083.323,00 kn Grad se nije u potpunosti pridržavao propisa o javnoj nabavi jer traženi dokazi o sposobnosti nisu u opravdanoj mjeri povezani s predmetom nabave. Grad nije uspostavio unutarnju reviziju i nije dostavio Ministarstvu financija godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. U 2009. nije postojao odgovarajući sustav unutarnjih financijskih kontrola čijom bi se uspostavom i dosljednom primjenom izbjeglo nastajanje i ponavljanje pogrešaka u poslovanju Grada.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SISAČ

Karlovac, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 21 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

Klasa:041-01/10-02/4

Urbroj:613-06-10-4

Karlovac, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SSKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Siska (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 5. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 52 236 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada bilo je osnovano pet upravnih odjela (za komunalne djelatnosti, financije, društvene djelatnosti, lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša) te ured za informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina i odsjek za unutarnju reviziju do 21. srpnja 2009., a od 22. srpnja 2009. sedam upravnih odjela (za komunalne djelatnosti, financije, društvene djelatnosti, prostorno uređenje i graditeljstvo, lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, zaštitu okoliša, ruralni razvoj i poljoprivredu te informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina) i samostalnu organizacijsku jedinicu - odsjek za unutarnju reviziju. Broj zaposlenih u Gradu je 116. Pravilnicima o unutarnjem redu odjela i odsjeka koncem godine je utvrđeno 108 radnih mjesta sa 133 zaposlenika. Gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika obavljaju svoju dužnost profesionalno.

Grad ima 16 proračunskih korisnika (devet osnovnih škola, dva dječja vrtića, dom kulture, narodnu knjižnicu i čitaonicu, muzej, galeriju i vatrogasnu postrojbu) u kojima je ukupno 365 zaposlenih. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), osim odredbi o nadležnosti gradonačelnika prema kojima može osnivati radna tijela. Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Dinko Pintarić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 251.635.785,00 kn, a ostvareni su u iznosu 219.830.339,00 kn, što je za 31.805.446,00 kn ili 12,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 38.580.950,00 kn ili 17,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.712.717,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći te od prodaje nefinancijske imovine za 6.647.612,00 kn ili 50,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 244.256.068,00 | 217.579.525,00 | 89,1 | 99,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 119.769.590,00 | 109.902.959,00 | 91,8 | 50,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 113.256.590,00 | 104.856.537,00 | 92,6 | 47,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.000.000,00 | 3.669.617,00 | 73,4 | 1,7 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.513.000,00 | 1.376.805,00 | 91,0 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 8.504.758,00 | 4.273.332,00 | 50,3 | 1,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.934.418,00 | 3.833.332,00 | 77,7 | 1,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.570.340,00 | 440.000,00 | 12,3 | 0,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 13.382.320,00 | 10.249.497,00 | 76,6 | 4,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.304.620,00 | 819.682,00 | 62,8 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 12.077.700,00 | 9.429.815,00 | 78,1 | 4,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 102.439.400,00 | 92.938.557,00 | 90,7 | 42,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.300.000,00 | 1.266.618,00 | 97,4 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 88.287.800,00 | 83.368.095,00 | 94,4 | 37,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 12.851.600,00 | 8.303.844,00 | 64,6 | 3,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 160.000,00 | 215.180,00 | 135,5 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.667.000,00 | 2.250.814,00 | 48,2 | 1,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.767.000,00 | 1.632.522,00 | 43,3 | 0,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 900.000,00 | 618.292,00 | 68,7 | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.712.717,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 251.635.785,00 | 219.830.339,00 | 87,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 109.902.959,00 kn ili 50,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 83.368.095,00 kn ili 37,9%. Svi drugi prihodi iznose 26.559.285,00 kn ili 12,1%. U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvareni su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije školstva u iznosu 5.623.532,00 kn i vatrogastva u iznosu 4.873.708,00 kn. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak uveden je u svibnju 2006. po stopi od 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, doprinos za šume te prodaju dugotrajne imovine što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 2.712.717,00 kn iznosi 117.867.387,00 kn ili 53,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 97.014.544,00 kn dok sredstva u iznosu 1.966.118,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 14.317.599,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.569.126,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za subvencije, oslobađanja od plaćanja pravnih i fizičkih osoba te za održavanje objekata kulturnih sadržaja. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalnog doprinosa troše se za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sredstva komunalne naknade za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09) za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 184.477.289,00 | 183.468.353,00 | 99,5 | 80,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 57.809.366,00 | 57.573.621,00 | 99,6 | 25,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 62.808.527,00 | 62.263.031,00 | 99,1 | 27,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.391.536,00 | 2.316.965,00 | 96,9 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 10.462.473,00 | 10.451.553,00 | 99,9 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 44.654.301,00 | 44.450.587,00 | 99,5 | 19,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 5.300.217,00 | 5.043.926,00 | 95,2 | 2,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.011.816,00 | 2.007.649,00 | 99,8 | 0,9 |
| 1.4. | Subvencije | 14.526.000,00 | 14.507.509,00 | 99,9 | 6,4 |
| 1.5. | Pomoći | 300.000,00 | 300.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 300.000,00 | 300.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 8.638.330,00 | 8.716.937,00 | 100,9 | 3,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 38.383.250,00 | 38.099.606,00 | 99,3 | 16,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 28.785.905,00 | 28.752.503,00 | 99,9 | 12,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 3.615.513,00 | 3.615.370,00 | 100,0 | 1,6 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 265.000,00 | 251.318,00 | 94,8 | 0,1 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 955.000,00 | 987.952,00 | 103,5 | 0,4 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 4.761.832,00 | 4.492.463,00 | 94,3 | 2,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 54.643.076,00 | 34.197.810,00 | 62,6 | 15,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 4.440.000,00 | 4.013.198,00 | 90,4 | 1,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 35.738.482,00 | 18.428.927,00 | 51,6 | 8,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 14.464.594,00 | 11.755.685,00 | 81,3 | 5,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 12.515.420,00 | 9.408.387,00 | 75,2 | 4,1 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 8.181.420,00 | 5.072.919,00 | 62,0 | 2,2 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.334.000,00 | 4.335.468,00 | 100,0 | 1,9 |
| | Ukupno | 251.635.785,00 | 227.074.550,00 | 90,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 7.244.211,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 251.635.785,00 kn, a izvršeni su u iznosu 227.074.550,00 kn, što je za 24.561.235,00 kn ili 9,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.244.211,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.712.717,00 kn, a tijekom 2009. umanjen je za 1.841.843,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.373.337,00 kn. Umanjenje u iznosu 1.841.843,00 kn odnosi se na obvezu za sanaciju odlagališta iz 2007., koju je prema Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008. trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2008. Gradonačelnik je u ožujku 2010. odlukom propisao mjere za pokriće manjka.

Mjere se odnose na privremenu obustavu izvršavanja pojedinih rashoda i izdataka u proračunu Grada za 2010. (rashodi vezani za programe ustanova, tekuće donacije udrugama, kapitalni rashodi ugovoreni u 2010. te rashodi tekućih i kapitalnih održavanja) te preuzimanje financijskih obveza u skladu s prilivom sredstava u proračun.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 62.263.031,00 kn ili 27,4%, za zaposlene u iznosu 57.573.621,00 kn ili 25,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 38.099.606,00 kn ili 16,8% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.197.810,00 kn ili 15,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 34.940.482,00 kn i imaju udjel 15,3%. Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima i izvanredni rashodi za 111.559,00 kn ili 1,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 887.428.944,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 479.007.599,00 | 487.528.250,00 | 101,8 |
| 2. | Financijska imovina | 364.717.241,00 | 399.900.694,00 | 109,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 13.001.223,00 | 3.292.125,00 | 25,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 82.105.336,00 | 115.768.550,00 | 141,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 19.311.196,00 | 5.092.798,00 | 26,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 223.957.724,00 | 248.404.730,00 | 110,9 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 26.341.762,00 | 27.342.491,00 | 103,8 |
| | Ukupno imovina | 843.724.840,00 | 887.428.944,00 | 105,2 |
| 3. | Obveze | 41.812.932,00 | 34.657.520,00 | 82,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 801.911.908,00 | 852.771.424,00 | 106,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 843.724.840,00 | 887.428.944,00 | 105,2 |
| | Izvanbilančni zapisi | 51.667.252,00 | 56.935.220,00 | 110,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 50.433.119,00 kn, građevinskih objekata 377.526.507,00 kn, opreme 2.961.267,00 kn, prijevoznih sredstava 402.270,00 kn, knjiga, umjetnička djela i drugu izložbenu vrijednost 351.357,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 55.853.730,00 kn (komunalna zona 17.370.112,00 kn, južna industrijska zona 10.343.750,00 kn, obrtnička škola sa sportskom dvoranom 7.766.354,00 kn, groblje 6.309.157,00 kn, obrtnička zona 4.902.884,00 kn, šetnica u iznosu 2.911.167,00 kn, cestovni most 2.705.064,00 kn, dječji vrtić 2.366.328,00 kn, autobusni kolodvor 729.033,00 kn i arheološki park 449.882,00 kn).

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 3.292.125,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 115.366.072,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 212.042,00 kn i drugih potraživanja u iznosu 190.436,00 kn, danih zajmova u iznosu 5.092.798,00 kn, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici u iznosu 248.404.730,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 27.342.491,00 kn.

Stanje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava koncem godine iznosi 247.978.165,00 kn. U odnosu na početno stanje, veće je za 24.447.300,00 kn ili 10,9%. Tijekom 2009. evidentirano je povećanje vrijednosti udjela u iznosu 24.647.300,00 kn i smanjenje u iznosu 200.000,00 kn, a evidentirana su na temelju rješenja Trgovačkog suda u Sisku. Povećanje udjela odnosi se na pretvaranje potraživanja u udjel u iznosu 24.568.900,00 kn te na usklađenje nominalnih iznosa poslovnih udjela i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima u iznosu 78.400,00 kn. Potraživanja koja su pretvorena u udjel u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada odnose se na potraživanja s osnove kratkoročnih pozajmica u iznosu 19.568.900,00 kn (glavnica 19.291.317,00 i kamate 277.583,00 kn) i s osnove kapitalnih prijenosa komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vakumske kanalizacije u iznosu 5.000.000,00 kn. Smanjenje udjela evidentirano u iznosu 200.000,00 kn odnosi se na prodaju osnivačkog udjela Sisačko-moslavačkoj županiji na temelju odluke gradskog vijeća iz srpnja 2006.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 7.794.593,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.155.723,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 23.707.204,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati sve obveze, imovinu i izvore vlasništva te popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze. Za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate.

Naložio je prihode od komunalne naknade, doprinosa, naknade za odlaganje komunalnog otpada, te prihode od prodaje nefinancijske imovine trošiti u skladu s propisanim namjenama. Nadalje je naložio poduzeti radnje za povrat više oslobođenog iznosa od 2.112.000,00 kn u proračun Grada, ustrojiti evidenciju o oslobađanjima od plaćanja komunalne naknade te u proračunu osigurati sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju naložio je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi mjerila na temelju kojih se donosi odluka o izboru najpovoljnije ponude za dodjelu koncesije i povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te izbor osobe koja obavlja poslove iz područja komunalnog gospodarstva provesti prema propisima koji reguliraju djelatnosti komunalnog gospodarstva. Naložio je ugovorima o financiranju urediti imovinsko-pravne odnose kako bi se izbjeglo evidentiranje iste imovine u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva i provoditi postupke odabira izvoditelja radova na nekretninama u vlasništvu Grada za izvođenje kojih su sredstva osigurana u gradskom proračunu. Također je naložio javnu nabavu provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je evidencija o oslobađanjima od plaćanja komunalne naknade.
- Izmjenama odluke o komunalnim djelatnostima utvrđena su mjerila na temelju kojih se donosi odluka o izboru najpovoljnije ponude za dodjelu koncesije i povjeravanje komunalnih poslova.
- Komunalne djelatnosti su povjerene u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje, iskazivanje i popisivanje cjelokupne imovine, obveza i izvora vlasništva u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza.
- Namjensko trošenje dijela prihoda koji imaju posebnim zakonskim odredbama propisanu namjenu.
- Poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Osiguravanje sredstava iz kojih će se namiriti oslobađanje od plaćanja komunalne naknade i doprinosa.
- Povrat više oslobođenog iznosa od komunalnog doprinosa u iznosu 2.112.000,00 kn.

- Uređenje imovinsko pravnih odnosa kako bi se izbjeglo evidentiranje iste imovine u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva, te provođenje postupka nabave od strane Grada za nekretnine u njegovom vlasništvu.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavio u skladu s propisima koji uređuju ovo područje te se uspostavlja financijsko upravljanje i kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski je uspostavljena kao odsjek izravno odgovoran gradonačelniku s tri revizora, od kojih jedan ima stručno ovlaštenje ministra financija. Tijekom 2009. obavljene su četiri revizije te se prati provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji.

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

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

2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom godine donesene su dvije izmjene proračuna, od kojih su posljednje donesene početkom listopada 2009. Nakon drugih izmjena proračuna, a na temelju odredbi odluke o izvršavanju proračuna za 2009. kojima je utvrđena mogućnost preraspodjele u iznosima koji se ocjenjuje opravdanim s aspekta ekonomičnosti i racionalnosti trošenja proračunskih sredstava, gradonačelnik je donio 17 odluka o preraspodjeli proračunskih sredstava kojima su pojedine proračunske stavke brisane i uvedene nove, a pojedine su mijenjane nekoliko puta u značajnim iznosima. Prema odredbi članka 12. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), propisano je da se proračun donosi i izvršava u skladu s načelom transparentnosti odnosno da se proračun te njegove izmjene i dopune objavljuju u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

O odlukama o preraspodjeli proračunskih sredstava izvještava se gradsko vijeće, ali se odluke ne objavljuju u službenom glasilu.

S obzirom da je nakon donošenja posljednjih izmjena proračuna doneseno 17 odluka o preraspodjeli proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije poštivano načelo transparentnosti. Također, odredbom članka 46. stavak 2. Zakona o proračunu je propisano da se odlukama o preraspodjeli može odrediti preraspodjela sredstava najviše do 5,0% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci koja se umanjuje, te Državni ured za reviziju predlaže da se odlukom o izvršavanju proračuna odredi visina do koje se pojedine stavke mogu mijenjati. Unatoč donesenim odlukama o preraspodjeli, iznad plana su izvršeni rashodi za naknade građanima i kućanstvima te izvanredni rashodi za 111.559,00 kn ili 1,2%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju predlaže kod donošenja odluka o preraspodjeli proračunskih sredstava voditi računa o poštivanju načela transparentnosti proračuna odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je predloženom Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o izvršavanju proračuna grada Siska za 2010. određeno da se odlukama o preraspodjeli može izvršiti preraspodjela sredstava najviše do 5,0% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci koja se umanjuje.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio obveza, rashoda, povećanja vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno tijekom 2006. u južnoj industrijskoj zoni u iznosu 1.802.320,00 kn te za zemljište kupljeno tijekom 2009. zbog potrebe izgradnje ulica, cesta, proširenja raskrižja i drugog u iznosu 773.953,00 kn. Također, nisu evidentirani rashodi i obveze za stanove i zemljište kupljeno od pravne osobe u stečaju tijekom 2006. u iznosu 5.000.000,00 kn, a vrijednost darovanog zemljišta u 2009. čija procijenjena vrijednost iznosi 384.375,00 kn nije evidentirana u приходima i rashodima. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi (obveze) su iskazani manje za 7.960.648,00 kn, imovina i izvori vlasništva za 2.576.273,00 kn, te prihodi za 384.375,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračuni su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i izvora vlasništva. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Također, poslovne knjige ne daju podatke o stvarnom stanju zemljišta. Grad u poslovnim knjigama početkom 2009. ima evidentiranu vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 3.078.627,00 kn i drugog zemljišta u iznosu 39.828.888,00 kn.

Analitička evidencija zemljišta iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina i pojedinačna vrijednost zemljišta nije ustrojena. Kod prodaje zemljišta, zbog toga što nema podatke da li je čestica predmetnog zemljišta evidentirana u imovini ili nije, Grad u poslovnim knjigama za vrijednost prodanog zemljišta istodobno povećava i smanjuje vrijednost.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza vođenja analitičkog knjigovodstva dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima. Zbog navedenih nepravilnosti, u popisu imovine i obveza koncem godine nisu sadržane sve obveze i imovina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, obveze i izvore vlasništva te ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 251.635.785,00 kn, a ostvareni su u iznosu 219.830.339,00 kn, što je za 31.805.446,00 kn ili 12,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, naknade od koncesija, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, doprinos za šume te prodaju dugotrajne imovine, što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 2.712.717,00 kn iznosi 117.867.387,00 kn ili 53,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 97.014.544,00 kn, a sredstva u iznosu 1.966.118,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 14.317.599,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.569.126,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za subvencije, oslobađanja od plaćanja pravnih i fizičkih osoba te za održavanje objekata kulturnih sadržaja. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalnog doprinosa troše se za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sredstva komunalne naknade za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 115.768.550,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, kada su iznosila 82.105.336,00 kn, veća su za 33.663.214,00 kn ili 41,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 115.366.072,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 212.042,00 kn i druga potraživanja u iznosu 190.436,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih proračunskih prihoda Grad.

Od ukupno navedenih potraživanja dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iznose 102.949.601,00 kn, dok potraživanja u iznosu 12.818.949,00 kn nisu dospjela. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja iznose 99.229.377,00 kn ili 96,4%, a odnose se na komunalni doprinos u iznosu 60.198.998,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 25.169.998,00 kn, zatezne kamate u iznosu 4.801.736,00 kn, gradske poreze u iznosu 4.338.295,00 kn, spomeničku rentu po četvornom metru u iznosu 1.639.956,00 kn, koncesiju za obavljanje poslova nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja na parkiralištima u iznosu 1.638.421,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.229.931,00 kn, te od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 212.042,00 kn. Za naplatu gradskih poreza Porezna uprava kontinuirano poduzima sve mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom koje su u njenoj nadležnosti (opomene, pljenidbe novčanih sredstava i prisilne naplate), a na zakašnjela plaćanja obračunava i naplaćuje zatezne kamate. Za dospjela potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa i iznajmljivanja imovine i otkupa stana sa stanarskim pravom, Grad je obračunavao zatezne kamate, kontinuirano upućivao opomene i provodio mjere prisilne naplate upućivanjem ukupno 549 ovrha. Za naplatu prihoda od koncesija za obavljanje poslova nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja na parkiralištima Grad je obračunavao zateznu kamatu, upućivao opomene i aktivirao bankovnu garanciju, a za spomeničku rentu nije obračunavana zatezna kamata niti su poduzimane mjere za naplatu potraživanja, iako su potraživanja za ove prihode vrijednosno značajna. Koncem 2009., na temelju odluke gradonačelnika o prihvaćanju popisa imovine i obveza, zbog zastare i nemogućnosti naplate, otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.606.148,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 121.352,00 kn i kamate u iznosu 220.884,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Grad je odluku o visini spomeničke rente donio u 2004. i ukinuo u veljači 2006. Odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09), propisano je da se spomenička renta plaća mjesečno od 3,00 do 10,00 kn po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu Grad propisuje svojom odlukom. Prihodi od spomeničke rente uplaćuju se 60,0% u korist proračuna Grada, a 40,0% u korist državnog proračuna. Koncem godine potraživanja Grada s osnove spomeničke rente po četvornom metru iznose 1.639.955,00 kn i odnose se na potraživanja za spomeničku rentu iz 2004. i 2005.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 52.324.095,00 kn, a od komunalnog doprinosa u iznosu 31.044.000,00 kn. Tijekom 2009. Grad je, prema ustrojenim evidencijama, odobrio oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 4.569.125,00 kn i komunalne naknade u iznosu 293.898,00 kn.

Grad nije osigurao sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u 2009., što nije u skladu s odredbom članka 10. odluke o komunalnoj naknadi i članka 15. odluke o komunalnom doprinosu, kojima je utvrđeno da će se u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja plaćanja komunalne naknade odnosno doprinosa visina iznosa takvih sredstava namiriti iz drugih sredstava proračuna.

Prihodi od naknada iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 4.787.544,00 kn. Poslove vodoopskrbe i odvodnje obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu te na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz svibnja 2004., u cijeni vode i odvodnje sadržana je naknada za razvoj odnosno za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Naknada iznosi za domaćinstva 1,50 kn, a za pravne osobe 2,30 kn po obračunskoj jedinici i prihod je proračuna Grada. Početkom 2010. na snagu su stupili Zakon o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojima je na novi način regulirano područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, utvrđeno je da predstavničko tijelo može odrediti da se uz cijenu vodoopskrbe i odvodnju plaća i naknada za razvoj. Obveznik naknade za razvoj je obveznik plaćanja cijene vodne usluge. Međutim, prema odredbama članka 5. navedenog Zakona, naknada za razvoj nije više prihod jedinice lokalne (područne) samouprave, nego je prihod javnog isporučitelja vodne usluge, te se predlaže obračunavanje i naplaćivanje naknade za razvoj urediti u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže namjensko trošenje prihoda kojima je propisana namjena, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, te osiguravanje sredstava za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u skladu s odredbama odluke o komunalnoj naknadi i doprinosu.

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

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 251.635.785,00 kn, a izvršeni su u iznosu 227.074.550,00 kn, što je za 24.561.235,00 kn ili 9,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.244.211,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.712.717,00 kn, a tijekom 2009. umanjeno je za 1.841.843,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.373.337,00 kn. Umanjenje u iznosu 1.841.843,00 kn odnosi se na obvezu za sanaciju odlagališta iz 2007., koju je prema Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008. trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2008. Gradonačelnik je u ožujku 2010. donio odluku kojom su utvrđene mjere za pokriće manjka.

Rashodi za otpremnine zbog otkaza ugovora o radu izvršeni su u iznosu 1.459.333,00 kn, od čega se na otpremnine u neto iznosu odnosi 983.805,00 kn, a na poreze i doprinose 475.528,00 kn (koji su planirani i evidentirani u okviru rashoda za plaće).

Izmjenama proračuna iz listopada 2009. planirana su sredstva za otpremnine u neto iznosu 461.000,00 kn, a odlukama o preraspodjeli iz prosinca 2009. povećana za 580.000,00 kn, što ukupno iznosi 1.041.000,00 kn. O preraspodjelama je upoznato vijeće u ožujku 2010. Tijekom 2009. prestala je služba za pet zaposlenika na temelju rješenja o prestanku službe otkazom (osobno uvjetovani otkaz), prema odredbi članka 113. točka 1. alineja 2. Zakona o radu (Narodne novine 149/09), jer zaposlenici ne mogu uredno izvršavati svoje obveze iz radnog odnosa zbog određenih trajnih osobina ili sposobnosti. Rješenja o otkazu su donijeli pročelnici upravnih odjela u kojima su zaposlenici radili. U obrazloženju rješenja je navedeno da je u provedenom postupku utvrđeno da službenici zbog svojih trajnih osobina i sposobnosti nisu više u mogućnosti obavljati poslove koje su do tada obavljali, da ne postoji mogućnost za dodatno obrazovanje i usavršavanje, te da nema slobodnih radnih mjesta za koje bi službenici ispunjavali uvjete. Prema odredbi članka 119. Zakona o radu, ako poslodavac otkazuje ugovor o radu, mora dokazati postojanje opravdanoga razloga za otkaz. Dokumentacije o provedenom postupku utvrđivanja nemogućnosti urednog izvršavanja obveza zaposlenika na radnom mjestu nema. Za osobno uvjetovane otkaze pribavljena je suglasnost Sindikata državnih i lokalnih službenika i namještenika Republike Hrvatske, Sindikalna podružnica grada Siska. S jednom osobom kojoj je služba prestala otkazom u razdoblju od 1. ožujka do 1. svibnja 2010. zaključen je ugovor o djelu za poslove koje je obavljala kao službenica. Četiri zaposlenika imala su uvjete za prijevremenu mirovinu i po prestanku radnog odnosa u Gradu prijavljeni su Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje zbog ostvarivanja prava na prijevremenu mirovinu, dok jedna zaposlenica nije imala uvjete za mirovinu. S obzirom da im je služba prestala otkazom, prema odredbi članka 125. Zakona o radu, imali su pravo na otpremninu. Otpremnina je obračunana prema članku 60. kolektivnog ugovora, u visini jedne prosječne bruto mjesečne plaće zaposlenika koji je dobio otkaz, isplaćene u posljednja tri mjeseca prije prestanka službe, za svaku navršenu godinu rada u Gradu i pravnom predniku Grada. Za spomenutih pet zaposlenika obračunane su otpremnine u bruto iznosu 1.459.333, 00 kn, a isplaćene su otpremnine u neto iznosu 983.805,00 kn (od 99.408,00 kn do 270.296,00 kn). Odredbom članka 11. Zakona o proračunu propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Grad je izdavanjem rješenja o osobno uvjetovanim otkazima utjecao na značajno povećanje rashoda, odnosno manjka tekuće godine, zbog čega nije mogao ostvariti pojedine ciljeve iz svog samoupravnog djelokruga, te je Državni ured za reviziju mišljenja da je trebalo pri donošenju rješenja o otkazu rukovoditi se načelom dobrog financijskog upravljanja.

Dio rashoda za naknade za ugovore o djelu izvršenih u iznosu 598.828,00 kn odnosi se na obavljanje poslova unošenja informacija o otpisu potraživanja prema podacima iz analitičke evidencije u informatički sustav, održavanja operativnih sustava u uredu za informiranje građana, odnose s javnošću i prava nacionalnih manjina, unošenja informacija o sklopljenim ugovorima i narudžbenicama u evidenciju nabave za potrebe upravnog odjela za lokalnu samoupravu i gospodarenje imovinom, poslove vezane uz javnu nabavu u upravnom odjelu za komunalne djelatnosti, interne koordinacijske aktivnosti te sređivanje podataka iz rješenja komunalnog doprinosa i komunalne naknade, administrativne poslove u vezi s prijemom stranaka, otpremom i čuvanjem akata za potrebe ureda profesionalnog člana poglavarstva, otpremu pošte te poslove pripremanja i serviranja napitaka. Navedeni ugovori zaključivani su s osam fizičkih osoba u razdoblju od prosinca 2008. do prosinca 2009., mjesečno ili za duže razdoblje, za poslove koji su u djelokrugu rada upravnih odjela Grada. Pročelnici upravnih odjela su sastavljali izvješća o obavljenim poslovima po ugovorima o djelu, iz kojih je vidljivo da su obavljani poslovi po nalogu i pod nadzorom pročelnika, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Grada, u redovno radno vrijeme. Ugovor o djelu može se zaključiti s fizičkom osobom samo onda kada se obavljanjem takvog rada ne izvršava sadržaj radnog odnosa. Poslodavac za rad u kojem fizička osoba radi nesamostalno, osobno po uputama i pod nadzorom poslodavca, u njegovo ime i za njegov račun, stavljaajući mu na raspolaganje u određenom radnom vremenu svoju radnu snagu, ne može zaključivati ugovore o djelu, jer prema odredbama Zakona o radu takav rad ima sva obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos.

Rashodi za naknadu članovima kabineta izvršeni su u iznosu 434.203,00 kn. Člankom 22. statuta koji je donesen u srpnju 2009., određeno je da gradonačelnik može osnovati stalna i povremena radna tijela iz svoga djelokruga. Gradonačelnik je donio odluku o osnivanju kabineta gradonačelnika, kojom je imenovano sedam članova kabineta, a koji nisu zaposlenici Grada. Kabinet ima savjetodavnu ulogu, a članovi kabineta daju pisana ili usmena očitovanja, mišljenja, stavove ili preporuke, te obavljaju i druge poslove temeljem ovlaštenja gradonačelnika. Stručne i administrativne poslove za kabinet obavljaju zaposlenici u nadležnom upravnom odjelu. Prema navedenoj odluci članovi kabineta imaju pravo na mjesečnu naknadu koja se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaća djelatnika upravnih odjela Grada (do listopada 2009. iznosila je 2.090,00 kn, a od tada 1.970,00 kn) s koeficijentom 4,32. Ministarstvo uprave je provelo koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Sisačko-moslavačke županije. Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa:043-01/09-01/25, Ur.broj 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009., između ostalog je utvrđeno da odredbe statuta o osnivanju radnih tijela i imenovanju posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08). Koncem travnja 2010. Ministarstvo uprave je započelo provođenje upravnog nadzora zakonitosti rada i akata tijela Grada.

Odlukom gradskog vijeća iz 2008. je utvrđeno da se prijevoz pokojnika, dimnjačarski poslove te poslovi nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja na parkiralištima na području Grada obavljaju na temelju koncesija, te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije. Navedena odluka nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2009. (Narodne novine 79/09).

Ugovori o koncesijama su zaključeni u ranijim godinama (1998. – 2007.), a prihodi od naknada su ostvareni u iznosu 1.689.446,00 kn.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, koji su izvršeni u iznosu 27.384.996,00 kn, evidentirani su rashodi za druge usluge tekućeg održavanja u iznosu 459.879,00 kn. Proračunom su navedeni rashodi planirani kao komunalna djelatnost održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok programom održavanja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni. Rashodi su izvršeni na temelju računa različitih dobavljača izravno odabranih, a odnose se na radove izvršene za održavanje tri parkirališta u iznosu 138.907,00 kn, pješačke staze u iznosu 80.650,00 kn, šetnice u iznosu 79.056,00 kn, sanaciju udarnih rupa na cestama u iznosu 46.097,00 kn, održavanje babica starog mosta u iznosu 44.973,00 kn, uslugu higijeničarske službe u iznosu 40.382,00 kn, održavanje klizišta u iznosu 23.082,00 kn, te čišćenje odvodnih kanala i propusta na cestama u iznosu 6.732,00 kn. S obzirom da se navedeni rashodi odnose na održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je Grad povjerio trgovačkim društvima u svom vlasništvu ili ih je povjerio putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, navedene usluge održavanja trebali su obavljati izvođači s kojima je Grad zaključio ugovore o održavanju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Također, navedene usluge održavanja trebale su biti uključene u program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 24.243.096,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni pojedini rashodi za nabavu objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji su planirani proračunom i izvršeni, a što se odnosi na rashode za priključak javne rasvjete obale, izgradnju spojnog kolosijeka, priključke javne rasvjete u mjesnim odborima, ugradnju skretnice industrijskog kolosijeka, popravak ograde starog mosta, izgradnju pješačke staze, uređenje glavne ulice u romskom naselju – radove i postavljanje nadstrešnice, uređenje trga, uređenje parkirališta, uređenje pješačke staze i iskolčenje ulice u ukupnom iznosu 1.040.467,00 kn. Izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije podneseno gradskom vijeću do konca ožujka 2010. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Za stjecanje nekretnina u vrijednosti 3.338.073,00 kn, a što se odnosi na izgradnju vodovodne mreže za tri naselja, odluku o početku postupka javne nabave donio je gradonačelnik. Prema odredbi članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn te ako je stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Odluku o početku javne nabave trebalo je donijeti gradsko vijeće.

Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za gospodarenje otpadom preneseno je 9.512.222,00 kn, što je 4,2% u odnosu na ukupno izvršene rashode i izdatke, a evidentirano je unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva su prenesena za pripremne radove na izgradnji javnih površina i pristupne ceste nove športske dvorane i obrtničke škole – odvoz otpada na odlagalište u iznosu 4.842.883,00 kn, te za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 4.669.339,00 kn.

Na temelju odluke gradskog poglavarstva od 30. listopada 2008., pripremni radovi na izgradnji javnih površina i pristupne ceste nove športske dvorane i obrtničke škole – odvoz otpada na odlagalište povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Grada registriranom za obavljanje poslova sakupljanja i odvoza otpada, a sredstva za financiranje radova osiguravaju se iz komunalnog doprinosa. Ugovor o međusobnim pravima i obvezama u izvođenju pripremnih radova za izgradnju javnih površina i pristupne ceste nove športske dvorane i obrtničke škole nije zaključen. Komunalno društvo za gospodarenje otpadom je provelo postupak javne nabave i u 2009. zaključilo ugovor s izvođačem za radove u vrijednosti 10.200.000,00 kn. U zahtjevu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom tijekom 2009. navedeno je da su obavljene usluge odvoza otpada prema obračunskim situacijama izvođača u iznosu 4.606.356,00 kn, dok je komunalno društvo za gospodarenje otpadom obavilo uslugu odlaganja otpada u iznosu 236.527,00 kn. Grad je evidentirao povećanje vrijednosti cesta, izvore vlasništva, rashode i obveze u iznosu 4.842.883,00 kn, a financiranje je obavljeno iz sredstava komunalnog doprinosa. Grad je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u 2005., 2006. te siječnju 2009. zaključio ugovor i dodatke ugovoru o korištenju sredstava Fonda u sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, kojim je utvrđeno da ukupna vrijednost radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada iznosi 15.117.290,00 kn, Fond sudjeluje u sanaciji s 9.070.374,00 kn (60,0%), a preostala sredstva osigurat će Grad. Grad je s komunalnim društvom za gospodarenje otpadom zaključio u 2001. ugovor o korištenju odlagališta komunalnog otpada te dodatak ugovoru u 2006. i 2007., kojim su ugovorili međusobna prava i obveze u sanaciji odlagališta. Ugovoreno je, između ostalog, da Grad komunalnom društvu povjerava posao provođenja programa sanacije odlagališta, sudjelovanje Fonda u financiranju sa 60,0%, a 40,0% vrijednosti priznatih i planiranih radova uvećano za iznos građevinskog i projektantskog nadzora treba osigurati komunalno društvo iz naknade za odlaganje otpada (prihod Grada ustupljen komunalnom društvu za uređenje odlagališta) ili realizacijom kredita koji će navedeno komunalno društvo otplaćivati iz naknade za odlaganje otpada. Ugovoreno je da je odlagalište otpada vlasništvo i imovina Grada, te da će se za sredstva uložena u sanaciju i uređenje odlagališta povećati njegova knjigovodstvena vrijednost. Izbor izvođača radova na sanaciji odlagališta otpada provelo je komunalno društvo za gospodarenje otpadom. Grad je tijekom 2009. na temelju izvještaja komunalnog društva o trošenju naknade za odlaganje otpada u prilogu kojih se nalaze računi, evidentirao povećanje vrijednosti odlagališta otpada, izvore vlasništva, rashode i obveze u iznosu 4.699.482,00 kn. Financiranje je obavljeno iz sredstava naknade za odlaganje otpada u iznosu 2.991.092,00 kn, te komunalnog doprinosa i drugih proračunskih prihoda 1.708.390,00 kn.

Komunalnom društvu u 94,9% vlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje prenesena su tijekom 2009. sredstva u ukupnom iznosu 5.072.919,00 kn, što je 2,2% u odnosu na ukupno izvršene rashode i izdatke, a evidentirana su unutar izdataka za dane zajmove.

Prijenos sredstava financiran je iz namjenskih sredstava naknade iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture u iznosu 3.762.767,00 kn (naknada za razvoj), naknade za priključenje u iznosu 506.320,00 kn, te iz drugih proračunskih prihoda u iznosu 803.832,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda te održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže.

Sredstva su prenesena za pojačano održavanje vodoopskrbnih cjevovoda i vodotornja u iznosu 3.053.757,00 kn, izradu glavnog i izvedbenog projekta transportnog kolektora III u iznosu 1.120.000,00 kn, glavnog projekta vodoopskrbe za tri naselja u iznosu 450.000,00 kn, idejnog projekta novelacija sustava javne odvodnje u iznosu 392.842,00 kn, te obavljanje imovinsko pravnih radnji za izgradnju transportnog kolektora III u iznosu 56.320,00 kn. U ugovorima koje je Grad zaključio s komunalnim društvom navedeno je da će komunalno društvo koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje za primljena sredstva povećati vlasnički udio Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva, što je i učinjeno u travnju 2010. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose te su rashodi na pojačanom održavanju vodoopskrbnih cjevovoda i vodotornja, te izradi projektne dokumentacije za daljnji razvoj vodoopskrbe i odvodnje evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva, a Grad za prenesena sredstva komunalnom društvu u poslovnim knjigama evidentira povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Početkom 2010. na snagu su stupile odredbe Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, kojima su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, propisano je da je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna gradova i općina. Naknada za razvoj definirana je odredbama članaka 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Prijenosi sredstava športsko rekreacijskom centru, ustanovi u vlasništvu Grada, odnose se na demontažu i montažu dva kotla u kotlovnici športsko rekreacijskog centra u iznosu 394.721,00 kn i postavljanje umjetne trave na klizalište u iznosu 175.279,00 kn. Klizalište i objekti su u vlasništvu Grada, a postupke nabave je proveo športsko rekreacijski centar Sisak. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva kojima su priloženi računi. Navedeni radovi su evidentirani kao povećanje vrijednosti imovine Grada. Financiranje je obavljeno iz prihoda od nefinancijske imovine i šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose kako bi se izbjeglo evidentiranje iste imovine u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva. Nalaže se izvršavanje poslova iz djelokruga rada upravnih odjela Grada u skladu s odredbama Zakona o radu odnosno zaključivati ugovore o djelu za obavljanje poslova kojim se ne izvršava sadržaj radnog odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, programom održavanja i programom gradnje obuhvatiti sve rashode koji se odnose na usluge održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poslove održavanja povjeriti izvoditeljima s kojima je Grad zaključio ugovore o obavljanju komunalnih poslova, te podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje gradskom vijeću u roku utvrđenom odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupke odabira izvoditelja radova na nekretninama u vlasništvu Grada za koje su sredstva osigurana u gradskom proračunu treba provoditi Grad, a odluku o stjecanju pokretnina i nekretnina u iznosu iznad 1.000.000,00 kn treba donijeti gradsko vijeće, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su otkazi ugovora o radu provedeni u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o radu i Kolektivnog ugovora. Navodi da su otkazi o radu, a time i rashodi za otpremnine bili nužni za postizanje kvalitetnog i pravovremenog obavljanja poslova u upravnim odjelima. Grad navodi da je u tijeku usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također navodi da će nastojati što je moguće više unaprijed planirati sve potrebne usluge i dodjeljivati ih izvoditeljima s kojima Grad zaključuje ugovore o održavanju komunalne infrastrukture, a da su se kod donošenja odluke o stjecanju pokretnina i nekretnina u iznosu iznad 1.000.000,00 kn rukovodili odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Posljednje izmjene proračuna donesene su početkom listopada 2009. Na temelju odredbi odluke o izvršavanju proračuna za 2009., kojima je utvrđena mogućnost preraspodjele u iznosima koji se ocjenjuje opravdanim s aspekta ekonomičnosti i racionalnosti trošenja proračunskih sredstava, gradonačelnik je donio 17 odluka o preraspodjeli proračunskih sredstava kojima su pojedine proračunske stavke brisane i uvedene nove, a pojedine su mijenjane nekoliko puta u značajnim iznosima te je Državni ured za reviziju mišljenja da nije poštivano načelo transparentnosti. Iznad plana su izvršeni rashodi za naknade građanima i kućanstvima te izvanredni rashodi za 111.559,00 kn ili 1,2%. Do konca godine nisu donesene izmjene i dopune proračuna prema postupku za donošenje proračuna (točka 2. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, rashodi (obveze) su iskazani manje za 7.960.648,00 kn, imovina i izvori vlasništva za 2.576.273,00 kn te prihodi za 384.375,00 kn, a popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nije sveobuhvatan. Grad u poslovnim knjigama ima evidentiranu vrijednost zemljišta u iznosu 42.907.515,00 kn, a nema podatke o vrsti, količini i pojedinačnoj vrijednosti zemljišta (točka 3. Nalaza).
 - Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 14.317.599,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.569.126,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za subvencije, oslobađanja od plaćanja pravnih i fizičkih osoba te za održavanje objekata kulturnih sadržaja. Koncem godine su dospjela potraživanja u iznosu 102.949.601,00 kn, a Grad nije poduzeo mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u iznosu 3.278.377,00 kn (spomenička renta i koncesija za obavljanje poslova nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja). Grad ne obračunava i naplaćuje prihode od spomeničke rente po četvornom metru korisne površine. Tijekom godine odobreno je oslobođenje od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.863.023,00 kn, a nisu osigurana sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja (točka 4. Nalaza).
 - Dio rashoda za naknade za ugovore o djelu izvršenih u iznosu 598.828,00 kn odnosi se na ugovore zaključene s fizičkim osobama u razdoblju od prosinca 2008. do prosinca 2009. za poslove koji su u djelokrugu rada upravnih odjela Grada. Odluka gradskog vijeća iz 2008. kojom je utvrđeno da se prijevoz pokojnika, dimnjačarski poslovi te poslovi nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja na parkiralištima na području Grada obavljaju na temelju koncesija nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su rashodi u iznosu 459.879,00 kn koji nisu obuhvaćeni programom održavanja, a obavljanje usluga održavanja nije povjereno izvoditeljima s kojima je Grad zaključio ugovore o održavanju. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni pojedini rashodi za nabavu objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.040.467,00 kn. Izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije podneseno gradskom vijeću do konca ožujka 2010. Za stjecanje nekretnina u vrijednosti 3.338.073,00 kn, odluku o početku javne nabave trebalo je donijeti gradsko vijeće. Grad je komunalnom društvu koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje prenio 5.072.919,00 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Grad je također prenio komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 9.512.222,00 kn, te športsko rekreacijskom centru 570.000,00 kn, imovina je evidentirana u vlasništvu Grada, ulaganja su evidentirana kao povećanje vrijednosti imovine, postupke odabira izvoditelja provodilo je komunalno društvo i športsko-rekreacijski centar, a trebao je Grad (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 35 naselja s ukupno 52 236 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 116 djelatnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 219.830.339,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 227.074.550,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.244.211,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.712.717,00 kn, a tijekom 2009. umanjen je za 1.841.843,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.373.333,00 kn. Umanjenje u iznosu 1.841.843,00 kn odnosi se na obvezu za sanaciju odlagališta iz 2007., koju je prema Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008. trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2008. Gradonačelnik je u ožujku 2010. odlukom propisao mjere za pokriće manjka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 109.902.959,00 kn ili 50,0%, prihodi od komunalne naknade u iznosu 52.324.095,00 kn ili 23,8% i komunalnog doprinosa u iznosu 31.044.000,00 kn ili 14,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 117.867.387,00 kn i čine 53,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 97.014.544,00 kn dok sredstva u iznosu 1.966.118,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 14.317.599,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 4.569.126,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za subvencije, oslobađanja od plaćanja pravnih i fizičkih osoba te za održavanje objekata kulture. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 102.949.601,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu, zatezne kamate, gradske poreze, spomeničku rentu po četvornom metru, koncesiju za obavljanje poslova nadzora, čuvanja vozila i naplate parkiranja, zakupa i iznajmljivanja imovine te od prodaje stanova sa stanarskim pravom ili 96,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 23.707.204,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 5.092.798,00 kn, a odnosi se na kratkoročne pozajmice dane komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Stanje jamstava i zadužnica danih trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za kreditna zaduženja koncem 2009. iznosi 56.935.220,00 kn, a odnosi se na dana jamstva i zadužnice iz prethodnih godina u iznosu 51.667.252,00 kn te iz 2009. u iznosu 5.267.968,00 kn. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 62.263.031,00 kn ili 27,4%, za zaposlene u iznosu 57.573.621,00 kn ili 25,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 38.099.606,00 kn ili 16,8% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.197.810,00 kn ili 15,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu sa zakonskim propisima, osim obavljanja usluga održavanja u iznosu 459.879,00 kn koje nije povjereno izvoditeljima s kojima je Grad zaključio ugovore o održavanju. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (94,9%) koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje, preneseno je 5.072.919,00 kn, od čega dio iz sredstava prihoda od namjenskog dijela cijene vode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je prema odredbama Zakona o vodama, pa je pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost naknade za razvoj predloženo urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je komunalnom društvu u svom 100,0% vlasništvu, za gospodarenje otpadom prenio 9.512.222,00 kn, te športsko rekreacijskom centru 570.000,00 kn. Ulaganja su evidentirana kao povećanje vrijednosti imovine Grada, postupke odabira izvoditelja provodilo je komunalno društvo i športsko-rekreacijski centar, a trebao je Grad. Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama. Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJI KUKURUZARI

Sisak, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/12
Urbroj: 613-05-10-8

Sisak, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJI KUKURUZARI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Donji Kukuruzari (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. lipnja do 30. srpnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08 i 46/10-isp.) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 2 047 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i tajništvo. Koncem 2009. Općina je imala 10 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem je bio jedan zaposlenik. Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2009. bio je Stipo Šapina, a nakon toga Ivo Blažanović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.433.718,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.175.784,00 kn što je za 1.257.934,00 kn ili 23,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 638.526,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.146.662,00 kn ili 27,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.795.192,00 | 4.175.784,00 | 87,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.295.000,00 | 897.094,00 | 69,3 | 21,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.200.000,00 | 857.275,00 | 71,5 | 20,6 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 75.000,00 | 34.441,00 | 45,9 | 0,8 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 10.000,00 | 5.378,00 | 53,8 | 0,1 |
| 1.2. | Pomoći | 3.170.192,00 | 3.045.667,00 | 96,1 | 72,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.918.166,00 | 1.850.846,00 | 96,5 | 44,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.252.026,00 | 1.194.821,00 | 95,4 | 28,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 17.000,00 | 12.179,00 | 71,6 | 0,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 3.354,00 | 67,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 12.000,00 | 8.825,00 | 73,5 | 0,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 311.000,00 | 199.479,00 | 64,1 | 4,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 507,00 | 50,7 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 155.000,00 | 101.961,00 | 65,8 | 2,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 155.000,00 | 97.011,00 | 62,6 | 2,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.000,00 | 21.365,00 | 1.068,3 | 0,5 |
| 2. | Višak prihoda iz ranijih godina | 638.526,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.433.718,00 | 4.175.784,00 | 76,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.045.667,00 kn ili 72,9% i prihodi od poreza 897.094,00 kn ili 21,5%. Svi drugi prihodi iznose 233.023,00 kn ili 5,6%. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 3.045.667,00 kn i najvećim dijelom odnose se na pomoći Ministarstva financija za rashode za materijal i energiju i ulaganja u kapitalne programe u iznosu 1.440.493,00 kn i Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cesta u iznosu 777.247,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.903.098,00 | 2.558.652,00 | 88,1 | 70,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.144.000,00 | 1.096.343,00 | 95,8 | 30,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 965.100,00 | 792.442,00 | 82,1 | 21,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 49.000,00 | 35.127,00 | 71,7 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 270.100,00 | 238.005,00 | 88,1 | 6,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 411.000,00 | 331.616,00 | 80,7 | 9,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 235.000,00 | 187.694,00 | 79,9 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 32.000,00 | 25.298,00 | 79,1 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 17.000,00 | 16.000,00 | 94,1 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 13.400,00 | 13.379,00 | 99,8 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 461.659,00 | 418.935,00 | 90,7 | 11,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 269.939,00 | 196.255,00 | 72,7 | 5,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 244.500,00 | 189.500,00 | 77,5 | 5,2 |
| 1.7.2. | Kazne, penale i naknade štete | 17.000,00 | 6.755,00 | 39,7 | 0,2 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 8.439,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.530.620,00 | 1.080.134,00 | 42,7 | 29,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 750.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 800.620,00 | 682.631,00 | 85,3 | 18,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 980.000,00 | 397.503,00 | 40,6 | 10,9 |
| Ukupno | | 5.433.718,00 | 3.638.786,00 | 67,0 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 536.998,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.433.718,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.638.786,00 kn, što je za 1.794.932,00 kn ili 33,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 536.998,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 645.236,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.182.234,00 kn. Neutrošena sredstva odnose se na sredstva dobivena od Ministarstva financija za kupnju zemljišta u iznosu 882.318,00 kn, te Fonda za regionalni razvoj za modernizaciju cestovne infrastrukture u iznosu 500.000,00 kn i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene 1.096.343,00 kn ili 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.080.134,00 kn ili 29,7%, materijalne rashode u iznosu 792.442,00 kn ili 21,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 418.935,00 kn ili 11,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 250.932,00 kn i imaju udjel 6,9%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, kazne, penale i naknade štete izvršeni su za 1.460.731,00 kn ili 57,3% manje od plana, te ih je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.100.700,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.466.390,00 | 13.307.374,00 | 106,7 |
| 2. | Financijska imovina | 1.737.200,00 | 1.793.326,00 | 103,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.334.983,00 | 1.436.543,00 | 107,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 381.217,00 | 335.783,00 | 88,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 21.000,00 | 21.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 14.203.590,00 | 15.100.700,00 | 106,3 |
| 3. | Obveze | 700.270,00 | 254.859,00 | 36,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.503.320,00 | 14.845.841,00 | 109,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 14.203.590,00 | 15.100.700,00 | 106,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 439.434,00 kn, građevinskih objekata 3.747.263,00 kn, opreme 335.286,00 kn, prijevoznih sredstava 2.652,00 kn, projekata i programa 68.223,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (komunalna infrastruktura, športsko rekreacijski centar i drugo) 8.146.042,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 568.474,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.436.543,00 kn, dionice i udjele u glavnici 21.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 335.233,00 kn i druga potraživanja 550,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.244,00 kn, materijalne rashode u iznosu 98.570,00 kn, zaposlene u iznosu 67.931,00 kn, subvencije u iznosu 700,00 kn, financijske rashode u iznosu 617,00 kn i druge obveze u iznosu 8.797,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom obuhvatiti svu imovinu, donošenje programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture te odluke o grobnoj naknadi, komunalne djelatnosti obavljati u skladu s propisima, te donošenje plana nabave prije početka proračunske godine i nabavu provoditi u skladu s propisima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Donesena je odluka o grobnoj naknadi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana, a popisom nije obuhvaćena sva imovina.
- Nisu doneseni program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture.
- Dio komunalnih djelatnosti nije obavljan u skladu s propisima.
- Plan nabave nije donesen.
- Dio nabave nije proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

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

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te će nepravilnosti otkloniti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na području Općine nalazi se 14 mjesnih groblja. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza za 2009. nije iskazana vrijednost 13 groblja. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza iskazati svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te će nepravilnosti otkloniti.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.433.718,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.175.784,00 kn što je za 1.257.934,00 kn ili 23,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 638.526,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos i spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 3.244.714,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 77,7%. Iz prethodne godine prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 882.318,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 4.127.032,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.647.628,00 kn, a sredstva u iznosu 1.382.393,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 97.011,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su za održavanje komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08 i 80/10) šumski doprinos koristi se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od šumskog doprinosa trošiti prema odredbama Zakona o šumama.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te će nepravilnosti otkloniti.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.433.718,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.638.786,00 kn, što je za 1.794.932,00 kn ili 33,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 536.998,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 645.236,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.182.234,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 215.781,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 144.089,00 kn (od čega električna energija za javnu rasvjetu 121.919,00 kn), javnih površina i groblja u iznosu 37.504,00 kn i nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 34.188,00 kn. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži: opis i opseg poslova, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Poslove održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 34.188,00 kn i javne rasvjete u iznosu 22.170,00 kn obavljale su pravne osobe koje je odabralo komunalno društvo u vlasništvu Općine koje je i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Tijekom 2009. Općina je izvršila rashode za isporuku pitke vode stanovnicima jednog naselja u iznosu 64.447,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da je obveznik plaćanja cijene komunalne usluge vlasnik nekretnine ili korisnik kad je vlasnik obvezu plaćanja ugovorom prenio na korisnika.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava u iznosu 397.503,00 kn, što je 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 277.247,00 kn i zamjenu vodoopskrbnog cjevovoda u dva naselja u iznosu 120.256,00 kn. Izbor izvoditelja radova provelo je komunalno društvo, a u povjerenstvu za izbor izvoditelja sudjelovao je predstavnik Općine. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva i obračunskih situacija. Za prenesena sredstva nisu zaključeni ugovori kojima bi se uredili imovinsko pravni odnosi, ukupne vrijednosti investicija i omjeri financiranja. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09 i 153/09) javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te obavljanje komunalnih djelatnosti i izvršavanje rashoda za opskrbu pitkom vodom u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže za prenesena sredstva za sanaciju nerazvrstanih cesta urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi postupke nabave.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te će nepravilnosti otkloniti.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.080.134,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen, a tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2009, što nije u skladu s odredbama članka 13. i 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, te da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Tijekom 2009. proveden je jedan otvoreni postupak nabave (nabava kontejnera za komunalni otpad) za koji vrijednost nabave iznosi 212.280,00 kn. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2009. iznosi 758.632,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka nabave.

Postupak nabave kontejnera za komunalni otpad u iznosu 212.280,00 kn nije u potpunosti proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi jer u dokumentaciji za nadmetanje i pozivu na nadmetanje nije navedeno isto vrijeme kao krajnji rok za dostavu i otvaranje ponuda niti je otvaranje ponuda obavljeno u vrijeme koje je određeno kao krajnji rok za dostavu ponuda. Odredbom članka 79. Zakona o javnoj nabavi propisano je da postupak otvaranja ponuda započinje na naznačenome mjestu i u naznačeno vrijeme, istodobno s istekom roka za dostavu ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, dostavu izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave te nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te će nepravilnosti otkloniti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nije iskazana vrijednost 13 groblja (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 97.011,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za održavanje komunalne infrastrukture (točka 3. Nalaza).
 - Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 34.188,00 kn i javne rasvjete u iznosu 22.170,00 kn nisu obavljani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2009. Općina je izvršila rashode za isporuku pitke vode stanovnicima jednog naselja u iznosu 64.447,00 kn, a obveznik plaćanja cijene komunalne usluge je vlasnik nekretnine. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava u iznosu 397.503,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine za sanaciju nerazvrstanih cesta i zamjenu vodoopskrbnog cjevovoda u dva naselja. Za prenesena sredstva nisu zaključeni ugovori kojima bi se uredili imovinsko pravni odnosi, ukupne vrijednosti investicija i omjeri financiranja. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o javnim cestama, javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave za 2009. nije donesen, a tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi. Postupak nabave kontejnera za komunalni otpad u iznosu 212.280,00 kn nije u potpunosti proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi jer u dokumentaciji za nadmetanje i pozivu na nadmetanje nije navedeno isto vrijeme kao krajnji rok za dostavu i otvaranje ponuda niti je otvaranje ponuda obavljeno u vrijeme koje je određeno kao krajnji rok za dostavu ponuda (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 2 047 stanovnika. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je deset djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.175.784,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.638.786,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 536.998,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 645.236,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.182.234,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 3.045.667,00 kn ili 72,9% i prihodi od poreza 897.094,00 kn ili 21,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.244.714,00 kn i čine 77,7% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, osim prihoda od šumskog doprinosa koji su korišteni za održavanje komunalne infrastrukture. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene 1.096.343,00 kn ili 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.080.134,00 kn ili 29,7%, materijalne rashode u iznosu 792.442,00 kn ili 21,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 418.935,00 kn ili 11,5% ukupno izvršenih rashoda. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 34.188,00 kn i javne rasvjete u iznosu 22.170,00 kn nisu obavljani u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2009. Općina je izvršila rashode za isporuku pitke vode stanovnicima jednog naselja u iznosu 64.447,00 kn, a obveznik plaćanja cijene komunalne usluge je vlasnik nekretnine. Komunalnom društvu u vlasništvu Općine preneseno je 397.503,00 kn za sanaciju nerazvrstanih cesta i zamjenu vodoopskrbnog cjevovoda u dva naselja. Za prenesena sredstva nisu zaključeni ugovori kojima bi se uredili imovinsko pravni odnosi, ukupne vrijednosti investicija i omjeri financiranja. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Vlasništvo nad nerazvrstanim cestama određeno je Zakonom o javnim cestama. Plan nabave za 2009. nije donesen, tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi, a postupak nabave kontejnera za komunalni otpad nije u potpunosti proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/13-1

Urbroj: 613-05-10-2

Sisak, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DVOR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dvor (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 12. i 13. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.956.433,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.121.215,00 kn što je za 1.835.218,00 kn ili 15,3% manje od plana. U planiranim prihodima planiran je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.700.000,00 kn, koji je za 950.467,00 kn veći od stvarno ostvarenog viška prihoda prethodnih godina.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redn i broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|-------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.244.433,00 | 10.110.385,00 | 98,7 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.292.359,00 | 3.344.904,00 | 101,6 | 33,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.162.359,00 | 3.118.289,00 | 98,6 | 30,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 80.000,00 | 162.435,00 | 203,0 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 50.000,00 | 64.180,00 | 128,4 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 4.737.074,00 | 4.589.672,00 | 96,9 | 45,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.340.074,00 | 3.356.547,00 | 100,5 | 33,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.397.000,00 | 1.233.125,00 | 88,3 | 12,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 140.000,00 | 127.618,00 | 91,2 | 1,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 2.339,00 | 58,5 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 136.000,00 | 125.279,00 | 92,1 | 1,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.985.000,00 | 1.966.378,00 | 99,1 | 19,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 71.000,00 | 72.879,00 | 102,7 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.557.000,00 | 1.550.766,00 | 99,6 | 15,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 357.000,00 | 342.733,00 | 96,0 | 3,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 90.000,00 | 81.813,00 | 90,9 | 0,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 12.000,00 | 10.830,00 | 90,3 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 12.000,00 | 10.830,00 | 90,3 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda | 1.700.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 11.956.433,00 | 10.121.215,00 | 84,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.589.672,00 kn ili 45,4%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.118.289,00 kn ili 30,8% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.550.766,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 862.488,00 kn ili 8,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.202.635,00 | 7.715.343,00 | 94,1 | 73,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.059.032,00 | 2.895.577,00 | 94,7 | 27,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.185.013,00 | 2.865.675,00 | 90,0 | 27,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 210.265,00 | 193.517,00 | 92,0 | 1,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.129.210,00 | 1.107.534,00 | 98,1 | 10,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.207.838,00 | 880.380,00 | 72,9 | 8,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 637.700,00 | 684.244,00 | 107,3 | 6,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 20.504,00 | 102,5 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 22.957,00 | 76,5 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 482.390,00 | 396.368,00 | 82,2 | 3,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.426.200,00 | 1.514.262,00 | 106,2 | 14,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.642.798,00 | 2.621.375,00 | 72,0 | 25,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovne | 741.950,00 | 263.924,00 | 35,6 | 2,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.890.848,00 | 2.347.451,00 | 81,2 | 22,5 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3. | Izdaci za otplate zajmova | 111.000,00 | 110.997,00 | 100,0 | 1,1 |
| Ukupno | | 11.956.433,00 | 10.447.715,00 | 87,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 326.500,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.956.433,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.447.715,00 kn što je za 1.508.718,00 kn ili 12,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 326.500,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 749.533,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 423.033,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.895.577,00 kn s udjelom 27,7%, materijalne rashode u iznosu 2.865.675,00 kn s udjelom 27,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.621.375,00 kn s udjelom 25,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.514.262,00 kn s udjelom 14,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 550.826,00 kn i imaju udjel 5,3%. Iznad plana za 135.110,00 kn ili 6,5% izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.741.502,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.057.315,00 | 8.582.233,00 | 121,6 |
| 2. | Financijska imovina | 5.508.366,00 | 6.159.269,00 | 111,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.031.523,00 | 1.034.761,00 | 100,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.476.843,00 | 5.124.508,00 | 114,5 |
| | Ukupno imovina | 12.565.681,00 | 14.741.502,00 | 117,3 |
| 3. | Obveze | 437.230,00 | 681.026,00 | 155,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 12.128.451,00 | 14.060.476,00 | 115,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 12.565.681,00 | 14.741.502,00 | 117,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.400.918,00 kn, građevinske objekte u iznosu 6.197.346,00 kn, opremu u iznosu 517.768,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 466.201,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.034.761,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.053.700,00 kn, druga potraživanja u iznosu 67.456,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.352,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 386.540,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 294.486,00 kn.

Ranijih godina Općina se zadužila kod poslovne banke za nabavu vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada. Početkom 2009. stanje primljenog zajma iznosilo je 110.997,00 kn što je u cijelosti otplaćeno u 2009. Općina nije izdavala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.956.433,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.447.715,00 kn što je za 1.508.718,00 kn ili 12,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 326.500,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 749.533,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 423.033,00 kn.

Iznad plana za 135.110,00 kn ili 6,5% izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna, prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

Sisak, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|---|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 8 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-05-10-20

Sisak, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. travnja do 22. srpnja 2010.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp, 95/08 i 46/10-isp) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 141 787 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, upravni odjel za gospodarstvo, komunalnu infrastrukturu, obnovu i energetiku, upravni odjel za prosvjetu, kulturu, tehničku kulturu, šport i informiranje, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za proračun i financije, upravni odjel za europske integracije i regionalnu suradnju, upravni odjel za prostorno uređenje, građenje i zaštitu okoliša, tajništvo i upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i turizam. U županijskoj upravi u 2009. bio je 91 zaposlenik. Kod pet proračunskih korisnika radi 13 zaposlenika. Statut, Poslovnik županijske skupštine i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Vučić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 163.356.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 137.109.565,00 kn, što je za 26.246.935,00 kn ili 16,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 13.434.861,00 kn ili 8,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 14.142.577,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 143.563.923,00 | 133.257.504,00 | 92,8 | 97,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 119.701.000,00 | 111.828.245,00 | 93,4 | 81,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 113.500.000,00 | 105.968.116,00 | 93,4 | 77,3 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 6.201.000,00 | 5.860.129,00 | 94,5 | 4,3 |
| 1.2. | Pomoći | 17.608.160,00 | 15.525.795,00 | 88,2 | 11,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 10.673.600,00 | 10.261.530,00 | 96,1 | 7,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.934.560,00 | 5.264.265,00 | 75,9 | 3,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.812.000,00 | 2.838.127,00 | 100,9 | 2,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.030.000,00 | 1.041.981,00 | 101,2 | 0,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.782.000,00 | 1.796.146,00 | 100,8 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.931.263,00 | 2.515.554,00 | 85,8 | 1,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.353.000,00 | 2.079.310,00 | 88,4 | 1,5 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 578.263,00 | 436.244,00 | 75,4 | 0,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 511.500,00 | 549.783,00 | 107,4 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.000.000,00 | 417.039,00 | 20,9 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.650.000,00 | 3.435.022,00 | 94,1 | 2,5 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova | 2.950.000,00 | 2.803.591,00 | 95,0 | 2,0 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 700.000,00 | 631.431,00 | 90,2 | 0,5 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 14.142.577,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 163.356.500,00 | 137.109.565,00 | 83,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 111.828.245,00 kn ili 81,6%, prihodi od pomoći 15.525.795,00 kn ili 11,3% i primici od financijske imovine i zaduživanja 3.435.022,00 kn ili 2,5%. Svi drugi proračunski prihodi ostvareni su u iznosu 6.320.503,00 ili 4,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Tijekom 2009. za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne i zdravstvo) ostvareni su prihodi u iznosu 69.234.562,00 kn (od čega iz sredstava pomoći izravnjanja 52.797.162,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak 16.437.400,00 kn). Korisnicima su sredstva prenesena u iznosu 68.362.434,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 872.128,00 kn koncem siječnja 2010. vraćena su u državni proračun. U okviru sredstava od decentraliziranih funkcija ostvareni su prihodi za financiranje prijevoza učenika osnovnih škola koji su utrošeni u iznosu 11.751.675,00 kn. Za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola Županija je u 2009. provela otvoreni postupak nabave koji je poništila, jer nije pristigla ni jedna pravilna ponuda. S prijevoznicima koji su usluge prijevoza obavljali u prethodnoj godini zaključeni su izravno dodaci ugovoru, a trebalo je provesti pregovarački postupak nabave bez prethodne objave.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od obavljanja vlastite djelatnosti osnovnih i srednjih škola, lovozakupnine, naknade za koncesije na pravo lova, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje stipendija, prodaju građevinskog zemljišta, te prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 86.495.211,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,1%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 12.081.760,00 kn, što ukupno iznosi 98.576.971,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 97.625.992,00 kn, a do konca 2009. nije utrošeno 950.979,00 kn (lovozakupnina u iznosu 631.562,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 319.417,00 kn) i sredstva se nalaze na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 130.302.662,00 | 119.798.816,00 | 91,9 | 79,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 13.885.000,00 | 13.031.851,00 | 93,9 | 8,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 68.117.392,00 | 64.597.991,00 | 94,8 | 43,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 6.333.179,00 | 6.232.924,00 | 98,4 | 4,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 17.056.239,00 | 15.892.303,00 | 93,2 | 10,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 40.694.951,00 | 38.974.627,00 | 95,8 | 25,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 4.033.023,00 | 3.498.137,00 | 86,7 | 2,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.297.630,00 | 1.044.050,00 | 80,5 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 5.600.000,00 | 5.366.519,00 | 95,8 | 3,5 |
| 1.5. | Pomoći | 11.082.668,00 | 10.847.936,00 | 97,9 | 7,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 6.096.490,00 | 5.444.519,00 | 89,3 | 3,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 24.223.482,00 | 19.465.950,00 | 80,4 | 13,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 17.263.482,00 | 14.640.111,00 | 84,8 | 9,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 6.740.000,00 | 4.701.840,00 | 69,8 | 3,1 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 220.000,00 | 123.999,00 | 56,4 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 28.330.338,00 | 25.955.912,00 | 91,6 | 17,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.004.318,00 | 913.070,00 | 90,9 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 23.365.773,00 | 21.590.372,00 | 92,4 | 14,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 3.960.247,00 | 3.452.470,00 | 87,2 | 2,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 4.723.500,00 | 4.546.416,00 | 96,3 | 3,0 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 123.500,00 | 123.495,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.600.000,00 | 4.422.921,00 | 96,2 | 2,9 |
| Ukupno | | 163.356.500,00 | 150.301.144,00 | 92,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 13.191.579,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 163.356.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 150.301.144,00 kn, što je za 13.055.356,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 13.191.579,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.142.577,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 950.998,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 64.597.991,00 kn ili 43,0%, nabavu nefinancijske imovine 25.955.912,00 kn ili 17,3%, druge rashode poslovanja 19.465.950,00 kn ili 13,0%, zaposlene 13.031.851,00 kn ili 8,7% i pomoći 10.847.936,00 kn ili 7,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 16.401.504,00 kn i imaju udjel 10,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 78.571.335,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 36.645.669,00 | 45.086.587,00 | 123,0 |
| 2. | Financijska imovina | 43.792.304,00 | 33.484.748,00 | 76,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 16.563.258,00 | 1.603.436,00 | 9,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 4.679.091,00 | 3.436.218,00 | 73,4 |
| 2.3. | Potraživanja | 4.449.108,00 | 11.922.989,00 | 268,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 12.460.411,00 | 10.881.669,00 | 87,3 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.640.436,00 | 5.640.436,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 80.437.973,00 | 78.571.335,00 | 97,7 |
| 3. | Obveze | 29.247.801,00 | 29.817.027,00 | 101,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 51.190.172,00 | 48.754.308,00 | 95,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 80.437.973,00 | 78.571.335,00 | 97,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 13.432.768,00 kn, građevinskih objekata 26.099.554,00 kn, opreme 1.184.082,00 kn, prijevoznih sredstava 46.520,00 kn i nematerijalne imovine (projekti, računalni programi i drugo) 4.323.663,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.603.436,00 kn, depozite i jamčevne poloze 3.436.218,00 kn, dane zajmove 10.881.669,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.640.436,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.850.794,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 653.159,00 kn, potraživanja za decentralizirane funkcije 7.621.600,00 kn i druga potraživanja 797.436,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 20.745.534,00 kn, materijalne rashode 4.466.882,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.667.054,00 kn i druge obveze u iznosu 937.557,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom za usluge i upravljanje nekretninama (u 100,0% vlasništvu Županije) za imovinu izgrađenu u 2008.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Županija u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županije za 2009.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija obuhvaća pet gradova i sedamnaest općina (141 787 stanovnika) od kojih dva grada i 14 općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine). Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije osnovani su upravni odjeli u kojima je 91 zaposlenik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 137.109.565,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 150.301.144,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 13.191.579,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.142.577,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 950.998,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 111.828.245,00 kn ili 81,6%, prihodi od pomoći 15.525.795,00 kn ili 11,3% i primici od financijske imovine i zaduživanja 3.435.022,00 ili 2,5%. Tijekom 2009. za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne i zdravstvo) ostvareni su prihodi u iznosu 69.234.562,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 86.495.211,00 kn i čine 63,1% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 12.081.760,00 kn, što ukupno iznosi 98.576.971,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 97.625.992,00 kn, a do konca 2009. nije utrošeno 950.979,00 kn (lovozakupnina u iznosu 631.562,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 319.417,00 kn) i sredstva se nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 11.922.989,00 kn od čega se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije (sredstva doznačena početkom 2010.) odnosi 7.621.600,00 kn ili 63,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 20.745.534,00 kn. Zaduživanje je obavljeno kod poslovnih banaka ranijih godina za modernizaciju cesta i izgradnju vodoopskrbnog sustava. Stanje danih zajmova iznosi 14.317.887,00 kn (od čega se na depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva i jamčevne pologe odnosi 3.436.218,00 kn, te zajmove iz sredstava Županije dane poduzetnicima i poljoprivrednicima putem poslovnih banaka 10.881.669,00 kn). Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 64.597.991,00 kn ili 43,0%, nabavu nefinancijske imovine 25.955.912,00 kn ili 17,3%, druge rashode poslovanja 19.465.950,00 kn ili 13,0%, zaposlene 13.031.851,00 kn ili 8,7% i pomoći 10.847.936,00 kn ili 7,2% ukupno izvršenih rashoda. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Županija je uspostavila i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUGA RESA

Karlovac, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-06-10-6

Karlovac, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUGE RESE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Duge Rese (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 15. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 12 114 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena je gradska služba, upravni odjel za gospodarstvo, društvene djelatnosti, stambene, pravne i opće poslove te mjesnu samoupravu, upravni odjel za prostorno planiranje, komunalno gospodarstvo, zaštitu okoliša i imovinu te upravni odjel za proračun, financije, javne prihode i gradsku riznicu. Broj zaposlenih u Gradu je 18. Gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika obavljaju svoju dužnost profesionalno.

Grad ima tri proračunska korisnika - pučko otvoreno učilište, dječje jaslice i vrtić te gradsku knjižnicu i čitaonicu, u kojima su ukupno 44 zaposlenika.

Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Baršić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 33.000.120,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.442.466,00 kn, što je za 6.557.654,00 kn ili 19,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.395.877,00 kn ili 5,0%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.210.520,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, prodaje neproizvedene imovine te primici od povrata danih zajmova za 4.039.014,00 kn ili 54,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 27.869.600,00 | 24.527.381,00 | 88,0 | 92,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 17.190.640,00 | 17.028.725,00 | 99,1 | 64,4 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 16.005.440,00 | 16.048.460,00 | 100,3 | 60,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 573.000,00 | 436.533,00 | 76,2 | 1,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 612.200,00 | 543.732,00 | 88,8 | 2,1 |
| 1.2. | Pomoći | 5.386.400,00 | 2.502.704,00 | 46,5 | 9,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 465.400,00 | 367.171,00 | 78,9 | 1,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.921.000,00 | 2.135.533,00 | 43,4 | 8,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 693.100,00 | 615.742,00 | 88,8 | 2,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 231.600,00 | 171.564,00 | 74,1 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 461.500,00 | 444.178,00 | 96,3 | 1,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.597.460,00 | 4.376.760,00 | 95,2 | 16,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.217.460,00 | 1.948.052,00 | 87,9 | 7,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.317.000,00 | 2.389.001,00 | 103,1 | 9,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 63.000,00 | 39.707,00 | 63,0 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.000,00 | 3.450,00 | 172,5 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.700.000,00 | 1.805.463,00 | 66,9 | 6,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.800.000,00 | 755.060,00 | 42,0 | 2,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 900.000,00 | 1.050.403,00 | 116,7 | 4,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 220.000,00 | 109.622,00 | 49,8 | 0,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 220.000,00 | 109.622,00 | 49,8 | 0,4 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.210.520,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 33.000.120,00 | 26.442.466,00 | 80,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 17.028.725,00 kn ili 64,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.376.760,00 kn ili 16,6%. Svi drugi prihodi iznose 5.036.981,00 kn ili 19,0%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv te porez na korištenje javnih površina. Prizrez porezu na dohodak uveden je od siječnja 2002. po stopi od 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: kapitalne i tekuće pomoći, spomeničku rentu, eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za izgradnju vodovoda i kanalizacije, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju stanova u vlasništvu Grada i stanova sa stanarskim pravom što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 5.496.909,00 kn iznosi 13.483.004,00 kn ili 51,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.260.598,00 kn, a sredstva u iznosu 574.520,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

Dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.647.886,00 kn (od čega je 2.252.112,00 kn ostvareno u ranijim godinama) nije utrošen za propisane namjene odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženog stanovništva, već su sredstva utrošena za nabavu nefinancijske imovine.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 25.049.610,00 | 22.644.031,00 | 90,4 | 77,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.600.000,00 | 6.591.795,00 | 99,9 | 22,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.597.440,00 | 6.094.173,00 | 92,4 | 20,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 316.300,00 | 310.658,00 | 98,2 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.538.840,00 | 1.431.390,00 | 93,0 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.804.090,00 | 3.475.326,00 | 91,4 | 11,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 938.210,00 | 876.799,00 | 93,5 | 3,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 82.000,00 | 59.151,00 | 72,1 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 357.000,00 | 325.587,00 | 91,2 | 1,1 |
| 1.5. | Pomoći | 122.500,00 | 52.500,00 | 42,9 | 0,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 102.500,00 | 52.500,00 | 42,9 | 0,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 20.000,00 | - | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.203.800,00 | 1.191.993,00 | 99,0 | 4,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 10.086.870,00 | 8.328.832,00 | 82,6 | 28,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.744.200,00 | 1.671.037,00 | 95,8 | 5,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 405.000,00 | 312.216,00 | 77,1 | 1,1 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 275.000,00 | 251.098,00 | 91,3 | 0,9 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 98.000,00 | 82.928,00 | 84,6 | 0,3 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 7.564.670,00 | 6.011.553,00 | 79,5 | 20,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.567.510,00 | 6.432.094,00 | 85,0 | 21,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.404.030,00 | 1.250.094,00 | 89,0 | 4,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.585.980,00 | 4.742.375,00 | 84,9 | 16,2 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti | 10.000,00 | 8.030,00 | 80,3 | 0,0 |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 567.500,00 | 431.595,00 | 76,1 | 1,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 383.000,00 | 230.000,00 | 60,1 | 0,8 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 183.000,00 | 30.000,00 | 16,4 | 0,1 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| | Ukupno | 33.000.120,00 | 29.306.125,00 | 88,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | - | 2.863.659,00 | - | - |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.000.120,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.306.125,00 kn, što je za 3.693.995,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.863.659,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.234.069,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 629.590,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 8.328.832,00 kn ili 28,4%, rashode za zaposlene u iznosu 6.591.795,00 kn ili 22,5%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.432.094,00 kn ili 21,9% i materijalne rashode u iznosu 6.094.173,00 kn ili 20,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.859.231,00 kn i imaju udjel 6,4%. Rashodi za kapitalne pomoći planirani u iznosu 210.000,00 kn nisu izvršeni. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 57.434.791,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 33.635.581,00 | 37.716.159,00 | 112,1 |
| 2. | Financijska imovina | 20.526.045,00 | 19.718.632,00 | 96,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.805.914,00 | 712.747,00 | 14,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 142.480,00 | 142.480,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 5.372.961,00 | 6.174.364,00 | 114,9 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 612.647,00 | 486.302,00 | 79,4 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 9.425.471,00 | 12.048.654,00 | 127,8 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 166.572,00 | 154.085,00 | 92,5 |
| | Ukupno imovina | 54.161.626,00 | 57.434.791,00 | 106,1 |
| 3. | Obveze | 3.066.101,00 | 2.739.421,00 | 81,0 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 364.049,00 | 40.000,00 | 11,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 50.731.476,00 | 54.655.370,00 | 107,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 54.161.626,00 | 57.434.791,00 | 106,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 21.171.715,00 | 23.642.027,00 | 111,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 5.965.721,00 kn, građevinskih objekata 28.866.023,00 kn, opreme 513.241,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 2.201.261,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 50.035,00 kn te plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti 119.878,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 712.747,00 kn, jamčevnih pologa u iznosu 142.480,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.557.909,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 428.714,00 kn i drugih potraživanja u iznosu 187.741,00 kn, danih zajmova u iznosu 486.302,00 kn, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici u iznosu 12.048.654,00 kn te rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 154.085,00 kn.

Stanje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava koje koncem godine iznosi 12.048.654,00 kn u odnosu na početno stanje veće je za 2.623.183,00 kn ili 27,8%. Tijekom 2009. evidentirano je povećanje vrijednosti udjela u iznosu 2.919.563,00 kn i smanjenje u iznosu 296.380,00 kn. Povećanje udjela odnosi se na pretvaranje kapitalnih prijenosa komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u udjel. Povećanje udjela evidentirano je u poslovnim knjigama Grada, dok komunalno društvo u vlasništvu Grada povećanje temeljnog kapitala nije provelo u sudskom registru niti je donesena odluka skupštine. Smanjenje udjela evidentirano u iznosu 296.380,00 kn odnosi se na usklađivanje tržišne vrijednosti 1 160 dionica koje Grad posjeduje u poslovnoj banci. Usklađivanje vrijednosti dionica evidentirano je na temelju obavijesti poslovne banke.

Obveze se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 1.871.150,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 868.271,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci.

Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s pročelnikom upravnog odjela za proračun i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je komunalne djelatnosti održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije i odvodnje atmosferskih voda obavljati u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Nadalje je naložio razgraničiti radove održavanja od dodatnih ulaganja na cestama i parkovima te za radove za dodatna ulaganja koji su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, financirani sredstvima komunalnog doprinosa i evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine provoditi javnu nabavu u skladu sa zakonskim odredbama. Također je naložio urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u vlasništvu Grada za objekte i opremu komunalne infrastrukture financirane proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Komunalne djelatnosti održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije i odvodnja atmosferskih voda su obavljane u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Razgraničenje radova održavanja od dodatnih ulaganja na cestama te provođenje postupka javne nabave za radove koji se odnose na dodatna ulaganja na cestama.
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom za objekte vodoopskrbe i odvodnje kako bi se izbjeglo evidentiranje iste imovine u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Tijekom 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti, a u lipnju 2009. osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Do konca 2009. su popisani poslovni procesi, a izrada opisa poslovnih procesa te knjige (mape) poslovnih procesa je u tijeku, što je u skladu s planiranim aktivnostima izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izjava o viziji, misiji i ciljevima donesena je u svibnju 2010., a prema izmjenama plana trebala je biti donesena do konca rujna 2009. Tijekom 2009. i 2010. voditelj za financijsko upravljanje i kontrole proveo je kontrolu korištenja proračunskih i kreditnih sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i kontrolu poslovanja vatrogasne zajednice. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

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

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će sve aktivnosti predviđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola biti završene do konca 2010.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 33.000.120,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.442.466,00 kn, što je za 6.557.654,00 kn ili 19,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.210.520,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: kapitalne i tekuće pomoći, spomeničku rentu, eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za izgradnju vodovoda i kanalizacije, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju stanova u vlasništvu Grada i stanova sa stanarskim pravom što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 5.496.909,00 kn iznosi 13.483.004,00 kn ili 51,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.260.598,00 kn, a sredstva u iznosu 574.520,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.647.886,00 kn (od čega je 2.252.112,00 kn ostvareno u ranijim godinama) nije utrošen za propisane namjene odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženog stanovništva već su sredstva utrošena za nabavu nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje namjenskih prihoda za propisane namjene.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.000.120,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.306.125,00 kn, što je za 3.693.995,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.863.659,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.234.069,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 629.590,00 kn.

Rashodi za donacije športskim klubovima i udrugama građana te pomoći fizičkim osobama izvršeni su na temelju odluka gradonačelnika ili računa dobavljača u iznosu 130.406,00 kn i evidentirani su u skupini drugih nespomenutih rashoda. Navedene rashode trebalo je evidentirati u skladu sa sadržajem računa iz računskog plana i izvršavati u predviđenim iznosima i za namjene utvrđene programima javnih potreba u športu i kulturi te socijalnim programom. Zbog evidentiranja rashoda za donacije športskim klubovima i udrugama građana te pomoći fizičkim osobama u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, podaci u izvješću o izvršenju programa javnih potreba u športu i kulturi te socijalnom programu nisu realni.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su ulaganja za investicijsko održavanje lokalnih cesta u iznosu 3.451.100,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.449.964,00 kn. Izvori financiranja su komunalni doprinos i druga proračunska sredstva. Također su planom nabave dugotrajne imovine planirani radovi asfaltiranja i izrade potpornih zidova na lokalnim cestama u iznosu 3.451.100,00 kn. Poslovi održavanja cesta su povjereni pravnoj osobi s kojom je u 2008. zaključen ugovor za održavanje asfaltnih površina na lokalnim cestama na vrijeme četiri godine prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Ugovorena vrijednost radova tekućeg i investicijskog održavanja za četverogodišnje razdoblje (uključujući dodatke ugovoru) iznosi 8.674.302,00 kn, a izvedeni su radovi u 2008. i 2009. u vrijednosti 8.241.715,00 kn.

Za obavljene radove na održavanju asfaltnih površina na lokalnim cestama ispostavljeni su računi primjenom jediničnih cijena iz ponudbenih troškovnika, a u pojedinim slučajevima obračunani su radovi koji nisu bili utvrđeni ponudbenim troškovnikom. Nadzor nad radovima obavlja zaposlenik Grada, inženjer graditeljstva. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a dodatna ulaganja podrazumijevaju ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Izvedeni radovi prema troškovnicima odnose se na dodatna ulaganja na postojećim lokalnim cestama (proširenje i asfaltiranje kolnika, izvođenje oborinske odvodnje s kolnika, nogostupa, uređenje prilazne ceste i parkirališta te izgradnju potpornih zidova), predviđeni su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, proračunom su planirani i evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedene radove trebalo provesti postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Također prema odredbama članka 16. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 152/08), poslove stručnog nadzora građenja u svojstvu odgovorne osobe (nadzornog inženjera) u okviru zadaća svoje struke može obavljati fizička osoba koja ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer.

Ukupan iznos prenesenih sredstava u 2009. iznosi 6.011.553,00 kn, što čini 20,5% u odnosu na ukupno izvršene rashode i izdatke. Sredstva su u cijelosti prenesena komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za financiranje gradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju. Tijekom 2008. je za iste namjene preneseno 3.700.396,00 kn, odnosno ukupno 9.711.949,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina, čistoće i javne rasvjete, obavljanje usluga zimske službe, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Prema odluci gradskog vijeća iz 2006., komunalno društvo je nositelj izgradnje i rekonstrukcije objekata za vodoopskrbu i odvodnju. Dio radova komunalno društvo je izvodilo u vlastitoj režiji, a za nabavu roba, usluga i radova koje nije izvodilo provelo je postupke odabira izvoditelja prema propisima o javnoj nabavi. Grad je financiranje gradnje i rekonstrukcije objekata vodoopskrbe i odvodnje planirao kroz kapitalne pomoći proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Sredstva su u 2009. prenesena za nastavak izgradnje kanalizacije u tri mjesna odbora u iznosu 2.286.057,00 kn, izgradnju desnoobalnog kolektora s retencijskim bazenom u iznosu 2.025.377,00 kn, rekonstrukciju cjevovoda u iznosu 1.462.387,00 kn, te financiranje interkalarnih kamata za kredit komunalnog društva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 237.732,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju odluka gradskog vijeća, zahtjeva komunalnog društva i obračunskih situacija izvoditelja radova. Objekti vodoopskrbe i odvodnje su evidentirani u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva. Odlukama gradskog vijeća, osim odluke iz rujna 2009., utvrđeno je da će se u visini prenesenih sredstava povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

Grad je u poslovnim knjigama za 2009. povećao udjel u komunalnom društvu za prenesena sredstva kroz kapitalne pomoći u iznosu 2.919.563,00 kn, dok za prenesena sredstva u iznosu 3.091.990,00 kn nije povećan udjel. Prema pisanoj obavijesti komunalnog društva, na temelju odluke skupštine iz veljače 2010. Grad je jedini vlasnik 10 707 dionica koje odgovaraju vrijednosti 100,0% udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 4.282.800,00 kn, dok je Grad u svojim poslovnim knjigama koncem 2009. iskazao vrijednost udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 11.570.799,00 kn. S obzirom da je u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu Grada evidentirana vrijednost cjelokupnih ulaganja u objekte i opremu za vodoopskrbu i odvodnju u 2009., da je u poslovnim knjigama Grada evidentiran dio imovine kroz povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vlasništvu Grada, a da ugovor o uređivanju međusobnih odnosa Grada i komunalnog društva te vlasništva nad objektima za vodoopskrbu i odvodnju nije zaključen, Grad nije osigurao potpuni pregled imovine i prava odnosno resursa kojima raspolaže. Pravni status komunalnih vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama navedenog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati sve rashode za donacije športskim klubovima i udrugama građana te pomoći fizičkim osobama prema sadržaju računa iz računskog plana i navedene rashode izvršavati u predviđenim iznosima i za namjene utvrđene donesenim programima javnih potreba u športu i kulturi te socijalnim programom. Nalaže razgraničiti radove održavanja od dodatnih ulaganja na cestama prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu te za dodatna ulaganja na cestama provoditi postupak javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se provode aktivnosti za rješavanje imovinsko pravnih odnosa nad objektima vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2009. planirana je javna nabava nefinancijske imovine (roba, usluga i radova) u iznosu 5.718.287,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.976.310,00 kn s porezom, a nabava roba, usluga i radova za tekuće poslovanje nije planirana. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Planom nabave je trebalo obuhvatiti nabavu svih roba, usluga i radova na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi.

Za nabavu radova za izgradnju športskog igrališta u jednom naselju, na temelju kojeg su izvršeni rashodi za radove u iznosu 209.531,00 kn, postupak javne nabave nije proveden u skladu sa zakonskim propisima. Odlukom o početku postupka javne nabave za navedene radove utvrđena je procijenjena vrijednost nabave u iznosu 98.361,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te provođenje otvorenog postupka nabave male vrijednosti. Prema pozivu za nadmetanje nije bila predviđena podjela po grupama/dijelovima nabave, a dokumentacijom za nadmetanje obuhvaćeni su pripremni i zemljani radovi, betonski radovi, asfaltni radovi, bojenje i označavanje, hortikulturni radovi, oprema igrališta i ograda. Pristigle su dvije ponude, od kojih je ukupna cijena povoljnije ponude 279.322,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda utvrđeno je da su ponuditelji dokazali sposobnost, ali su ponuđene cijene za radove veće od planiranih sredstava. Predloženo je djelomično izvođenje radova prema izabranim stavkama troškovnika (zemljani i pripremni radovi, betonski radovi i ograda) prema kojima je povoljnija ponuda drugog ponuditelja u iznosu 154.430,00 kn bez poreza, čija je ukupna cijena bila veća. Ponuditelj koji nije izabran nije uložio prigovor. S izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 98.361,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 120.000,00 kn s porezom, za koje troškovnik nije priložen. Rashodi za zemljane i pripreme radove izvršeni su na temelju obračunskih situacija u iznosu 134.645,00 kn, što je za 14.645,00 kn ili 12,2% više od ugovorenog. Dodatak ugovoru nije zaključen. Za radove asfaltiranja spomenutog športskog igrališta izvoditelj je izabran izravno, a rashodi su izvršeni na temelju računa u iznosu 74.886,00 kn. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi, izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost. Pri takvu izračunu procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora. Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a u slučajevima kada se takva objava ne traži, u trenutku u kojem naručitelj započinje postupak javne nabave. Također prema odredbi članka 94. točka 6. navedenog Zakona, javni naručitelj obavezan je nakon isteka roka za dostavu ponude poništiti postupak javne nabave, za cjelokupan predmet nabave, odnosno za grupu ili dio predmeta nabave ako je bilo dopušteno nuđenje po grupama ili dijelovima predmeta nabave, ako je ukupna cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

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

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti, a u lipnju 2009. osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Do konca 2009. su popisani poslovni procesi, a izrada opisa poslovnih procesa te knjige (mape) poslovnih procesa je u tijeku, što je u skladu s planiranim aktivnostima izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izjava o viziji, misiji i ciljevima donesena je u svibnju 2010., a prema izmjenama plana trebala je biti donesena do konca rujna 2009. (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: kapitalne i tekuće pomoći, spomeničku rentu, eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu iz cijene vode za izgradnju vodovoda i kanalizacije, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju stanova u vlasništvu Grada i stanova sa stanarskim pravom, što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodne godine u iznosu 5.496.909,00 kn iznosi 13.483.004,00 kn ili 51,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.260.598,00 kn, a sredstva u iznosu 574.520,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.647.886,00 kn (od čega je 2.252.112,00 kn ostvareno u ranijim godinama) nije utrošen za propisane namjene odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženog stanovništva nego su sredstva utrošena za nabavu nefinancijske imovine (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za donacije športskim klubovima i udrugama građana te pomoći fizičkim osobama izvršeni su u iznosu 130.406,00 kn i evidentirani u skupini drugih nespomenutih rashoda, a nisu bili predviđeni donesenim programima javnih potreba u športu i kulturi te socijalnom programu. Za investicijsko održavanje cesta u vrijednosti 3.449.964,00 kn Grad nije jasno razgraničio radove održavanja od dodatnih ulaganja, što je utjecalo na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama. Navedeni radovi planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izvori financiranja su komunalni doprinos i druga proračunska sredstva, rashodi su evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a postupak nabave je proveden prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadzor nad radovima obavlja zaposlenik Grada, inženjer graditeljstva, a poslove stručnog nadzora građenja u svojstvu odgovorne osobe može obavljati fizička osoba koja ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer. Grad je komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu za financiranje gradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju prenio sredstva u iznosu 9.711.949,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 3.700.396,00 kn i u 2009. u iznosu 6.011.553,00 kn te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

- Planom nabave za 2009. planirana je javna nabava nefinancijske imovine, a nabava roba, usluga i radova za tekuće poslovanje nije planirana. Za nabavu radova za izgradnju športskog igrališta u jednom naselju, na temelju kojeg su izvršeni rashodi za radove u iznosu 209.531,00 kn, postupak javne nabave nije proveden u skladu sa zakonskim propisima (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 12 114 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga u Gradu je zaposleno 18 djelatnika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 26.442.466,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 29.306.125,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.863.659,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 2.234.069,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 629.590,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 17.028.725,00 kn ili 64,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.376.760,00 kn ili 16,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.483.004,00 kn i čine 51,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 10.260.598,00 kn dok sredstva u iznosu 574.520,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.647.886,00 kn nije utrošen za propisane namjene odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženog stanovništva već su sredstva utrošena za nabavu nefinancijske imovine. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.518.937,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu, gradske poreze, zakupnine, naknade iz cijene vode za izgradnju vodovoda i kanalizacije, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu te od prodaje nefinancijske imovine ili 97,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 20.679.458,00 kn, a dano je komunalnom društvu u vlasništvu Grada za dugoročno zaduživanje kod poslovne banke. Stanje danih zajmova iznosi 628.782,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane poljoprivrednicima, poduzetnicima te jamčevni polog. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje i nije se zaduživao. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 8.328.832,00 kn ili 28,4%, rashode za zaposlene u iznosu 6.591.795,00 kn ili 22,5%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.432.094,00 kn ili 21,9% i materijalne rashode u iznosu 6.094.173,00 kn ili 20,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje je za financiranje gradnje objekata za vodoopskrbu i odvodnju preneseno u 2008. i 2009. ukupno 9.711.949,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je prema odredbama Zakona o vodama, pa je pitanje vodoopskrbe i odvodnje predloženo urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave radova za izgradnju športskog igrališta. Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola, osim što izjavu o viziji, misiji i ciljevima nije donio u roku predviđenom planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KARLOVAC

Sisak, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-05-10-8

Sisak, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KARLOVCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Karlovca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 29. lipnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Grad obuhvaća 52 naselja s ukupno 59 395 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika te upravni odjel za financije, prostorno planiranje i gradnju, imovinskopravne poslove i upravljanje imovinom, provedbu dokumenata prostornog uređenja, komunalno gospodarstvo, poduzetništvo i zaštitu okoliša, prosvjetu i kulturu, socijalnu skrb, šport i udruge, europske integracije, opće poslove i poljoprivredu. Koncem 2009. Grad ima 126, a na osnovi sati rada 102 zaposlenika. Grad ima 17 proračunskih korisnika u kojima je bilo 262 zaposlenika (na osnovi sati rada). Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) doneseni su novi statut i poslovnik gradskog vijeća, a nisu donesene izmjene odluke o upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada, odluke o visini spomeničke rente te odluke o komunalnoj naknadi i doprinosu. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Damir Jelić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 231.906.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 218.684.765,00 kn, što je za 13.221.555,00 kn ili 5,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.584.623,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 5.002.389,00 kn ili 2,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 204.725.197,00 | 198.112.417,00 | 96,8 | 90,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 128.077.000,00 | 126.424.803,00 | 98,7 | 57,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 120.800.000,00 | 119.115.650,00 | 98,6 | 54,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 4.500.000,00 | 4.532.171,00 | 100,7 | 2,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.777.000,00 | 2.776.982,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 26.358.000,00 | 20.916.594,00 | 79,4 | 9,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 12.401.100,00 | 11.414.190,00 | 92,0 | 5,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 13.956.900,00 | 9.502.404,00 | 68,0 | 4,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 10.739.000,00 | 10.753.584,00 | 100,1 | 4,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 310.000,00 | 307.408,00 | 99,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 10.429.000,00 | 10.446.176,00 | 100,2 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 38.893.197,00 | 39.505.441,00 | 101,6 | 18,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.243.197,00 | 5.004.560,00 | 95,4 | 2,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 32.900.000,00 | 33.930.742,00 | 103,1 | 15,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 750.000,00 | 570.139,00 | 76,0 | 0,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 658.000,00 | 511.995,00 | 77,8 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 10.850.000,00 | 10.169.433,00 | 93,7 | 4,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 7.500.000,00 | 6.554.343,00 | 87,4 | 3,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.350.000,00 | 3.615.090,00 | 107,9 | 1,7 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 11.746.500,00 | 10.402.915,00 | 88,6 | 4,7 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova | 780.500,00 | 780.434,00 | 100,0 | 0,3 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 10.966.000,00 | 9.622.481,00 | 87,7 | 4,4 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 4.584.623,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 231.906.320,00 | 218.684.765,00 | 94,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 119.115.650,00 kn ili 54,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 33.930.742,00 kn ili 15,5% i pomoći 20.916.594,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi iznose 44.721.779,00 kn ili 20,5%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku, korištenje javnih površina, nekorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište. Tijekom 2009. nije obavljen razrez i naplata poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište. Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) ukinuta je mogućnost naplate poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevno zemljište, te je odluku o gradskim porezima trebalo uskladiti sa zakonskim odredbama.

Prihodi od tekućih pomoći ostvareni su u iznosu 11.414.190,00 kn i najvećim dijelom odnose se na prihode od ustupljenog poreza na dobit koji se ostvaruju na području posebne državne skrbi u iznosu 8.567.712,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 10.169.433,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje zemljišta za izgradnju stambeno poslovnih objekata u iznosu 5.615.950,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 2.071.954,00 kn i prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 1.543.136,00 kn. Prodaja zemljišta za izgradnju stambeno poslovnih objekata obavljena je prema tržišnim uvjetima prema odredbama Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Tijekom 2009. zaključeno je 12 ugovora o prodaji stanova u vlasništvu Grada, od kojih je sedam prodano nakon provedenih javnih natječaja, a pet su prodana, bez provođenja natječajnog postupka, najmoprimcima tih stanova sa zaštićenom najamninom. Početne kupoprodajne cijene stanova utvrđene su na temelju mišljenja stalnog sudskog vještaka i procjenitelja za graditeljstvo. S kupcima stanova zaključeni su ugovori, kojima je ugovoreno plaćanje kupoprodajne cijene u obrocima do 20 godina ili odjednom u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora uz popust 10,0% od kupoprodajne cijene. Kod ugovora s obročnom otplatom kao instrument osiguranja ugovorena je uknjižba prava vlasništva kupca na prodanim stanovima tek nakon isplate cjelokupnog iznosa kupoprodajne cijene.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio cijene vode, donacije, prodaje zemljišta i stanova, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 95.938.277,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,9%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 2.618.573,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima u 2009. ukupno iznosi 98.556.850,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 95.279.427,00 kn, u Državni proračun vraćeno je 15,00 kn (neutrošena decentralizirana sredstva za osnovno školstvo), a 3.277.408,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 188.900.264,00 | 182.319.469,00 | 96,5 | 81,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 46.017.574,00 | 45.825.957,00 | 99,6 | 20,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 72.680.260,00 | 70.943.351,00 | 97,6 | 31,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.030.470,00 | 1.994.623,00 | 98,2 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 13.151.500,00 | 13.081.353,00 | 99,5 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 52.534.030,00 | 51.717.653,00 | 98,4 | 23,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 4.964.260,00 | 4.149.722,00 | 83,6 | 1,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.194.820,00 | 1.933.908,00 | 88,1 | 0,9 |
| 1.4. | Subvencije | 5.547.500,00 | 5.356.845,00 | 96,6 | 2,4 |
| 1.5. | Pomoći | 488.000,00 | 474.732,00 | 97,3 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 10.682.500,00 | 10.340.030,00 | 96,8 | 4,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 51.289.610,00 | 47.444.646,00 | 92,5 | 21,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 24.726.610,00 | 24.555.140,00 | 99,3 | 11,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 4.140.500,00 | 4.051.040,00 | 97,8 | 1,8 |
| 1.7.3. | Kazne, penale i naknade štete | 285.000,00 | 197.806,00 | 69,4 | 0,1 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 587.500,00 | 287.210,00 | 48,9 | 0,1 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 21.550.000,00 | 18.353.450,00 | 85,2 | 8,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 37.644.056,00 | 35.451.560,00 | 94,2 | 15,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.488.063,00 | 2.488.062,00 | 100,0 | 1,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 31.282.026,00 | 29.444.213,00 | 94,1 | 13,2 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti | 10.000,00 | 6.400,00 | 64,0 | - |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.863.967,00 | 3.512.885,00 | 90,9 | 1,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 5.362.000,00 | 5.350.483,00 | 99,8 | 2,4 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | - |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 5.342.000,00 | 5.330.483,00 | 99,8 | 2,4 |
| Ukupno | | 231.906.320,00 | 223.121.512,00 | 96,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 4.436.747,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 231.906.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 223.121.512,00 kn, što je za 8.784.808,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.436.747,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.584.623,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.876,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 70.943.351,00 kn ili 31,8%, druge rashode poslovanja 47.444.646,00 kn ili 21,3%, zaposlene 45.825.957,00 kn ili 20,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 35.451.560,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 23.455.998,00 kn i imaju udjel 10,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 363.481.697,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 203.203.552,00 | 263.574.832,00 | 129,7 |
| 2. | Financijska imovina | 95.136.781,00 | 99.906.865,00 | 105,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 24.422.835,00 | 12.811.759,00 | 52,5 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 899.945,00 | 119.511,00 | 13,3 |
| 2.3. | Potraživanja | 62.442.620,00 | 61.664.120,00 | 98,8 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.177.631,00 | 1.177.631,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.711.687,00 | 4.731.686,00 | 100,4 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.482.063,00 | 19.402.158,00 | - |
| | Ukupno imovina | 298.340.333,00 | 363.481.697,00 | 121,8 |
| 3. | Obveze | 47.817.016,00 | 64.198.208,00 | 134,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 250.523.317,00 | 299.283.489,00 | 119,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 298.340.333,00 | 363.481.697,00 | 121,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 81.030.861,00 kn, građevinskih objekata 121.660.297,00 kn, opreme 2.197.704,00 kn, prijevoznih sredstava 70.492,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti i drugo) 13.135.538,00, plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 565.511,00 kn i imovine u pripremi (građevinski objekti i groblja) 44.914.429,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.811.759,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 119.511,00 kn, dane zajmове 1.177.631,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.731.686,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 44.644.291,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 16.174.179,00 kn, druga potraživanja 845.650,00 kn i rashode budućeg razdoblja 19.402.158,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunanu, a neplaćenu naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina u blizini odlagališta otpada u iznosu 3.173.774,00 kn, rashode za kupnju građevinskih objekata na lokaciji kampa prema sudskoj nagodbi u iznosu 4.984.074,00 kn, povrat komunalnog doprinosa u iznosu 4.984.074,00 kn i obračunanu plaću i naknade zaposlenima za prosinac 2009. u iznosu 1.368.234,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 31.599.767,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.365.181,00 kn, materijalne rashode u iznosu 9.070.459,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.799.961,00 kn i druge obveze u iznosu 2.364.166,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je evidentiranje obveza za naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina i potraživanja na temelju ugovora o sufinanciranju uređenja prometnica, stavljanje nefinancijske imovine za koju su ulaganja dovršena u uporabu te poduzimanje radnji radi daljnjeg sređivanja vlasništva nad grobljima. Također je naloženo osnivanje i vođenje katastra vodova. Državni ured za reviziju naložio je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve izvore financiranja. Naložio je jasno razgraničiti radove tekućeg i investicijskog održavanja od dodatnih ulaganja i nabave nefinancijske imovine te provođenje postupaka nabave prema zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirane su obveze za naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina i potraživanja na temelju ugovora o sufinanciranju uređenja prometnica, nefinancijska imovina za koju su ulaganja dovršena stavljena je u uporabu te se poduzimaju radnje radi daljnjeg sređivanja vlasništva nad grobljima.
- Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaćeni su svi izvori financiranja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Grad razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Grad je započeo s mjerama za osnivanje i vođenje katastra vodova.
- Radovi tekućeg i investicijskog održavanja nisu jasno razgraničeni od dodatnih ulaganja i nabave nefinancijske imovine te nabava dijela radova nije provedena prema zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, financijski kontrolor, osoba zadužena za nepravilnosti te radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Grad nije utvrdio misiju, viziju i ključne ciljeve, proveo samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te donio strategiju upravljanja rizicima do 31. prosinca 2009. kako je utvrdio planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da je zbog recesije došlo do prolongiranja planiranih aktivnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani udjeli u šest trgovačkih društava u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 98.953.000,00 kn, povećanja udjela u dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada u iznosu 2.248.663,00 kn, nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 21.287.175,00 kn, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 284.595,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 25.436,00 kn i naknadu za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 5.813,00 kn, izvanbilančni zapisi (jamstava u iznosu 75.663.071,00 kn i suglasnosti za zaduživanje u iznosu 28.336.195,00 kn), 92 poslovna prostora za koje nije utvrđena vrijednost, te zemljište za auto kamp ukupne površine 8 600 m². Odredbama članaka 5., 15. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, da moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti i da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije (tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma i drugo). Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Grad ne vodi katastar vodova. Prema odredbama članka 95. i 96. Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 16/07) upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za geodetske poslove osniva i vodi katastar vodova, a u katastru vodova evidentiraju se vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže. Prema pisanom očitovanju Grad poduzima određene mjere za osnivanje i vođenje katastra vodova.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati imovinu, jamstva i suglasnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se nastaviti s poduzimanjem mjera za osnivanje i vođenje katastra vodova u skladu s odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanje, te navodi da je u 2010. u poslovnim knjigama evidentirao udjele, potraživanja i izvanbilančne zapise.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 231.906.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 218.684.765,00 kn, što je za 13.221.555,00 kn ili 5,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.584.623,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 29.240.344,00 kn, a komunalnog doprinosa u iznosu 4.690.398,00 kn. Prema pisanim očitovanjima Grad je tijekom 2009. izvršio oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u ukupnom iznosu 1.660,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 352.923,00 kn. Grad nije osigurao sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Odluke o komunalnoj naknadi kojom je utvrđeno da se iznos za koji se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade podmiruje iz drugih prihoda proračuna Grada i članka 15. Odluke o komunalnom doprinosu kojom je utvrđeno da će se u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja plaćanja komunalnog doprinosa sredstva namiriti iz poreznih prihoda proračuna Grada.

Državni ured za reviziju nalaže u proračunu osigurati sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u skladu s odredbama odluke o komunalnoj naknadi i doprinosu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda, te navodi da će osigurati sredstva za namirenje iznosa za koji su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 231.906.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 223.121.512,00 kn, što je za 8.784.808,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.436.747,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.584.623,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.876,00 kn.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 5.356.845,00 kn, za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 36.994.980,00 kn, te za kapitalne pomoći u iznosu 18.353.450,00 kn.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 5.356.845,00 kn od čega se na prijenose sredstava trgovačkim društvima odnosi 1.648.647,00 kn (0,7% ukupnih rashoda). Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za izdavanje novina u vlasništvu Grada u iznosu 1.000.000,00 kn i trgovačkom društvu za informativnu djelatnost u suvlasništvu Grada (25,0% izravno i 50,0% neizravno vlasništvo Grada) u iznosu 648.647,00 kn. Doznačena su za tekuće poslovanje (materijalne troškove) društava. Prijenosi sredstava društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija jer iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove. Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Odredbama članaka 53. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Prema namjenama subvencije mogu se podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo. Stoga je Državni ured za reviziju mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija, da je odlukama o odobrenju sredstava trebalo odrediti koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 36.994.980,00 kn (16,6% ukupnih rashoda), a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 13.060.492,00 kn, javno prometnih površina u iznosu 4.049.767,00 kn, zelenih površina u iznosu 6.748.717,00 kn, odvodnju atmosferskih voda u iznosu 699.757,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 2.999.985,00 kn, groblja u iznosu 1.499.951,00 kn, komunalnih objekata u iznosu 349.924,00 kn, objekata u vlasništvu Grada u iznosu 2.653.845,00 kn, druge (izvanredne) intervencije u iznosu 287.210,00 kn, javne radove u iznosu 349.533,00 kn, električnu energiju u iznosu 4.147.000,00 kn i drugo u iznosu 148.799,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i tijekom godine usklađivan je s izmjenama proračuna. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta iznose 13.060.492,00 kn, od čega se na asfaltne prometne površine odnosi 9.550.892,00 kn. Dio obračunanih i plaćenih radova na asfaltnim prometnim površinama nije bio ugovoren, nisu jasno razgraničeni radovi na prometnim površinama koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje od radova koji se odnose na rekonstrukciju i izgradnju objekata, te su obračunani radovi koji nisu izvedeni na prometnim površinama (radovi na tri igrališta 937.696,00 kn i obložni zid uz cestu u iznosu 164.788,00 kn). Grad je donio odluku o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje se povjeravaju putem ugovora, a nije donesena odluka kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti koje će se obavljati putem koncesija te utvrđuju pripreme radnje i postupak davanja koncesija. Na temelju koncesije obavlja se prijevoz putnika u javnom prometu, dimnjačarski poslovi, poslovi nadzora, čuvanja i naplate javnih parkirališta, te poslovi premještanja, održavanja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila. Koncesije su dodijeljene prethodnih godina, a tijekom 2009. provedena su dva javna natječaja za izbor koncesionara za dimnjačarske poslove. Pripreme radnje i postupak davanja odredilo je poglavarstvo odnosno gradonačelnik. Prvi postupak je poništen jer se na temelju kriterija za odabir nije moglo odabrati najpovoljnijeg ponuditelja, a po drugom je s najpovoljnijim ponuditeljem zaključen ugovor o koncesiji u ožujku 2010. Odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesiji (Narodne novine 125/08).

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 18.353.451,00 kn (8,2% ukupnih rashoda), a odnose se na prijenose sredstava društvima u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 17.253.451,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu države u iznosu 1.100.000,00 kn. Sredstva društvu u vlasništvu države su prenesena na temelju ugovora o sufinanciranju za radove na zaštiti od štetnog djelovanja voda, kojim je društvo određeno za nositelja investicije. Sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu Grada su prenesena za gradnju raznih objekata i uređaja (imovine) čija je izgradnja planirana programom gradnje komunalne infrastrukture.

Nositelji investicija su društva koja su provela postupke nabave. U povjerenstvima za nabavu su sudjelovali predstavnici Grada. Imovinsko-pravni odnosi su uređeni na način da je imovina prenesena i evidentirana u poslovnim knjigama društava, osim odlagališta otpada, koje će nakon izgradnje biti vlasništvo Republike Hrvatske i športskih objekata za koje nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Dio sredstava u iznosu 7.387.988,00 kn prenesen je za podmirivanje obveza po kreditima (dječjem odmaralištu u iznosu 287.719,00 kn, društvu za šport u iznosu 890.000,00 kn i društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 6.210.268,00 kn), a dio u iznosu 9.865.463,00 kn na temelju dokumentacije o izvođenju radova (društvu za održavanje čistoće u iznosu 3.419.706,00 kn, društvu za proizvodnju i distribuciju toplinske energije i plina u iznosu 3.334.492,00 kn, te društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.111.265,00 kn). Izgradnja imovine koja je financirana sredstvima kredita započela je prethodnih godina. Zaduživanje su provela društva, a Grad je izdao jamstva ili suglasnosti (radovi na dječjem odmaralištu, izgradnja športske dvorane, klizališta, te kupnju zemljišta i uređaja za pročišćavanje voda). Jamstva nisu aktivirana. Društvu za vodoopskrbu i odvodnju preneseno je 6.210.268,00 kn za otplatu kredita i 3.111.265,00 kn za rekonstrukciju dijela vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava (od čega iz prihoda od namjenskog dijela cijene vode - naknade za razvoj 3.745.774,00 kn). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Društvu za šport su prenesena u 2009. sredstva u iznosu 890.000,00 kn za otplatu kredita iz ranijih godina koji su bili namijenjeni izgradnji klizališta i športske dvorane. Prema odredbama Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) javnim športskim građevinama smatraju se građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Stoga je za prenesena sredstva u 2009. i ranijim godinama potrebno urediti pitanja vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama. S obzirom da je Zakonom o športu određeno vlasništvo športskih objekata i da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave postupke javne nabave treba provoditi Grad.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom odrediti komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrditi pripreme radnje i postupak davanja koncesija u skladu s odredbama Zakona o koncesijama i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže se radove na prometnim površinama obavljati u skladu sa zaključenim ugovorima o povjeravanju komunalnih poslova, te više pozornosti posvetiti razgraničavanju radova na tekućem održavanju od radova na rekonstrukciji i izgradnji objekata komunalne infrastrukture koji se trebaju nabavljati prema propisima o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka, te navodi da je održavanje javnih asfaltnih površina povezano s uklanjanjem urbanističkih i arhitektonskih prepreka po Pravilniku o jednostavnim građevinama i radovima, te se odnosi na obnovu postojećeg stanja kojom nije izmijenjena namjena površine ali je povećana kvaliteta i sigurnost. Navodi da je potporni zid konstruktivni dio prometnice te da je radove izvelo trgovačko društvo kojemu su poslovi dodijeljeni javnim natječajem u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također navodi da je u tijeku donošenje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije, a u lipnju 2010. donesena je odluka o naknadi za razvoj javne vodoopskrbe i odvodnje.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 37.644.056,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.451.560,00 kn, što je za 2.192.496,00 kn ili 5,8% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 15,9%. Najznačajnija ulaganja odnose se na most preko Kupe u iznosu 5.173.751,00 kn, sportsku dvoranu u iznosu 5.054.297,00 kn, dječji vrtić u iznosu 4.040.126,00 kn, rekonstrukciju ulice u iznosu 2.639.721,00 kn, ulaganja u kamp u iznosu 2.500.000,00 kn, kanalizaciju u iznosu 1.324.308,00 kn, dodatne radove u poslovnoj zoni u iznosu 1.227.287,00 kn, pontonski most u iznosu 685.835,00 kn i spomen obilježje u iznosu 581.686,00 kn. Rashodi za izgradnju mosta preko Kupe, pontonskog mosta, spomen obilježja i opremanje poslovne zone odnose se na nastavak radova koji su započeli i za koje su postupci nabave provedeni prethodnih godina.

Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 68.548.732,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću proveden je 31 postupak nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 45.076.863,00 kn, a nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 5.727.360,00 kn. Tijekom 2009. poništena su tri postupka nabave (jedan odlukom naručitelja i dva rješenjem Komisije za kontrolu postupaka nabave).

Rashodi za ulaganja u kamp iznose 2.500.000,00 kn i evidentirani su na temelju sudske nagodbe. Grad je u 2005. dao u zakup zemljište pravnoj osobi koja se obvezala u roku dvije godine izgraditi objekte za auto-kamp. Vrijeme zakupa je 25 godina. Objekti nisu sagrađeni u ugovorenom roku (zbog mijenjanja građevinske i lokacijske dozvole), te je Grad raskinuo ugovor. Na temelju sudske nagodbe za izgrađene objekte (do raskida ugovora izvedeno je prema procjeni vještaka 62,6% ugovorenih radova) Grad se obvezao platiti 6.722.161,00 kn, od čega je 2009. plaćeno 2.500.000,00 kn. Državni ured za reviziju je mišljenja da treba donijeti odluke o načinu, rokovima i izvorima financiranja dovršetka i stavljanju u funkciju objekata kampa ili drugim oblicima raspolaganja do sada izgrađenom imovinom s obzirom na iznos uložениh sredstava i stupanj dovršenosti objekata.

Postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za radove na dječjem vrtiću, brendiranju grada i dodatne radove u poslovnoj zoni za koje su rashodi izvršeni u iznosu 4.505.864,00 kn (ugovorena vrijednost 8.604.429,00 kn), a nabava radova na rekonstrukciji ulice, igralištima i obložnom zidu za koje rashodi iznose 1.302.554,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Radovi na rekonstrukciji ulice odnose se na nepredviđene radove. Na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova izvedeni su radovi na igralištima i obložnom zidu koji nisu komunalni objekti, te ih je trebalo planirati planom nabave i provesti postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Za radove na dječjem vrtiću i uslugu brendiranja kao dokaz tehničke i stručne sposobnosti zatraženo je da ponuditelj mora zapošljavati osobe određene stručne spreme i zvanja. Odredbom članka 52. Zakona o javnoj nabavi propisani su dokazi koje javni naručitelj može zahtijevati popis tehničkih stručnjaka ili tehničkog odjela, neovisno o tome pripadaju li oni gospodarskom subjektu, izjavu gospodarskog subjekta da raspolaže osobama koje posjeduju strukovnu sposobnost, stručno znanje i iskustvo potrebno za izvršavanje usluga. Odredbom članka 53. Zakona o javnoj nabavi propisano je da gospodarski subjekt ili zajednica ponuditelja mogu se, u svrhu dokazivanja sposobnosti, koristiti kapacitetima drugih gospodarskih subjekata, bez obzira na međusobni pravni odnos. Odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji, koje javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta, mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetnom nabave i procijenjenom vrijednošću nabave, a odredbom članka 140. da bitnu povredu zakona predstavlja neusklađenost dokumentacije za nadmetanje sa zakonom, koja je dovela ili koja je mogla dovesti do diskriminacije ponuditelja ili ograničenja tržišnog natjecanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad treba posvetiti više pozornosti utvrđivanju i dokazivanju opravdanosti traženja dokaza o sposobnosti kako se na taj način ne bi davala prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja i ograničavalo tržišno natjecanje. Obavijest o zaključenim ugovorima u postupku nabave usluga brendiranja nije objavljena u propisanom roku. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Dodatni radovi na komunalnom opremanju u poslovnoj zoni prema građevinskom dnevniku izvedeni su prije zaključivanja ugovora o nabavi (proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva).

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Navodi da je dokaz tehničke i stručne sposobnosti o zaposlenima za radove na dječjem vrtiću zatražen prema odredbama Pravilnika o uvjetima i mjerilima za davanje suglasnosti za započinjanje obavljanja djelatnosti građenja, te da je za uslugu brendiranja zatraženo da ponuditelj raspolaže osobama koje imaju visoku stručnu spremu društvenog smjera i stručno znanje u poslovima brendiranja, a ne točno određeno zvanje, čime je ovaj dokaz doveden u vezu s predmetom nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad se u 2009. za utvrđivanje misije, vizije, ključnih ciljeva, samoprocjene pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te donošenje strategije upravljanja rizicima nije pridržavao rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza nisu evidentirani udjeli u šest trgovačkih društava u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 98.953.000,00 kn, povećanja udjela u dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada u iznosu 2.248.663,00 kn, nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih na obročnu otplatu u iznosu 21.287.175,00 kn, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 284.595,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 25.436,00 kn i naknadu za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 5.813,00 kn, izvanbilančni zapisi (jamstava u iznosu 75.663.071,00 kn i suglasnosti u iznosu 28.336.195,00 kn), 92 poslovna prostora za koje nije utvrđena vrijednost, te zemljište ukupne površine 8 600 m². Grad ne vodi katastar vodova, ali je započeo s mjerama za njihovo osnivanje i vođenje (točka 2. Nalaza).
 - Grad je u 2009. proveo oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u iznosu 354.583,00 kn, a nije osigurao sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 1.648.647,00 kn. Sredstva su prenesena društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada za tekuće poslovanje (materijalne troškove) iako propisima koji reguliraju područje proračuna i proračunskog računovodstva nije utvrđena mogućnost davanja sredstava za navedene namjene. Odlukama o subvencijama nisu utvrđeni ciljevi davanja subvencije i utjecaj na poboljšanje poslovanja. Rashodi za tekuće održavanje asfaltnih prometnih površina su izvršeni u iznosu 9.550.892,00 kn. Dio obračunanih i plaćenih radova na tekućem održavanju asfaltnih prometnih površina nije bio ugovoren, te nisu jasno razgraničeni radovi na prometnim površinama koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje od radova koji se odnose na rekonstrukciju i izgradnju objekata. Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati putem koncesije te utvrđuju pripreme radnje i postupak davanja koncesija, nije donesena.

Kapitalne pomoći iznose 18.353.451,00 kn i odnose se na prijenose sredstava za financiranje izgradnje komunalne i druge infrastrukture ili za otplatu kredita društava koji su bili namijenjeni izgradnji. Uređeni su imovinsko - pravni odnosi, imovina je prenesena i evidentirana u poslovnim knjigama društava, osim odlagališta otpada koje će nakon izgradnje biti vlasništvo Republike Hrvatske i športskih objekata za koje nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Društvu iz područja vodoopskrbe preneseno je 9.321.533,00 kn, od čega dio iz prihoda od namjenskog dijela cijene vode (naknade za razvoj). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Društvu za šport prenesena su sredstva za otplatu kredita iz ranijih godina koji su bili namijenjeni izgradnji klizališta i športske dvorane, a za prenesena sredstva nisu uređena pitanja vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na rekonstrukciji ulice, igralištima i obložnom zidu za koje su rashodi izvršeni u iznosu 1.302.554,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Postupci nabave radova na dječjem vrtiću, brendiranju i dodatni radovi u poslovnoj zoni u iznosu 4.505.864,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi jer traženi dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu u opravdanoj mjeri povezani s predmetom nabave, obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljene u propisanim rokovima, a dodatni radovi u poslovnoj zoni izvedeni su prije zaključivanja ugovora o nabavi (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 52 naselja s ukupno 59 395 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 102 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 218.684.765,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 223.121.512,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.436.747,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.584.623,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.876,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 119.115.650,0 kn ili 54,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 33.930.742,00 kn ili 15,5% i pomoći 20.916.594,00 kn ili 9,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 95.938.277,00 kn i čine 43,9% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 31.599.767,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u 2009. i ranijim godinama. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.297.142,00 kn (od čega se na udružena sredstva u županijski proračun odnosi 1.177.631,00 kn i deponirana sredstva kod poslovnih banaka za poticanje razvoja malog gospodarstva 119.511,00 kn). Stanje aktivnih jamstava iznosi 75.663.071,00 kn, a suglasnosti 28.336.195,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 70.943.351,00 kn ili 31,8%, druge rashode poslovanja 47.444.646,00 kn ili 21,3%, zaposlene 45.825.957,00 kn ili 20,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 35.451.560,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što dio obračunanih i plaćenih radova na tekućem održavanju asfaltnih prometnih površina nije bio ugovoren, odnosno nisu jasno razgraničeni radovi iz područja komunalnog gospodarstva u odnosu na rekonstrukciju i izgradnju objekata. Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuju pripreme radnje i postupak davanja koncesija nije donesena. Grad nije osigurao sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa. Trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada prenesena su sredstva za tekuće poslovanje iako propisima koji reguliraju područje proračuna i proračunskog računovodstva nije utvrđena mogućnost davanja sredstava za navedene namjene. Društvu iz područja vodoopskrbe preneseno je 9.956.041,00 kn od čega dio iz sredstava prihoda od namjenskog dijela cijene vode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Društvu za šport prenesena su sredstva za otplatu kredita iz ranijih godina koji su bili namijenjeni izgradnji klizališta i športske dvorane, a za prenesena sredstva nisu uređena pitanja vlasništva u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 4.505.864,00 kn Grad se nije u potpunosti pridržavao propisa o javnoj nabavi jer traženi dokazi o tehničkoj i stručnoj sposobnosti nisu u opravdanoj mjeri povezani s predmetom nabave, obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljene u propisanim rokovima, a dodatni radovi u poslovnoj zoni izvedeni su prije zaključivanja ugovora o nabavi. Radovi u iznosu 1.302.554,00 kn nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka nabave. Grad uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole. U 2009. za utvrđivanje misije, vizije, ključnih ciljeva, samoprocjene pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te donošenje strategije upravljanja rizicima nije se pridržavao rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OGULIN

Karlovac, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-06-10-6

Karlovac, 19. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OGULINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Ogulina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 19. svibnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) i Zakona o brdsko-planinskom području (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije te ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 15 054 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za financije, upravu i samoupravu, upravni odjel za stambeno komunalne poslove, prostorno uređenje i zaštitu okoliša te stručna služba gradskog vijeća. Grad ima 27 zaposlenika. Grada ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 58 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Grada i drugi akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Nikola Magdić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 67.272.623,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.090.983,00 kn što je za 16.181.640,00 kn ili 24,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.905.236,00 kn ili 13,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.184.623,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 56.408.000,00 | 50.154.527,00 | 88,9 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 36.789.000,00 | 34.561.047,00 | 93,9 | 67,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 34.240.000,00 | 32.400.507,00 | 94,6 | 63,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.400.000,00 | 1.132.128,00 | 80,9 | 2,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.149.000,00 | 1.028.412,00 | 89,5 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 10.600.000,00 | 7.656.112,00 | 72,2 | 15,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 6.100.000,00 | 5.166.969,00 | 84,7 | 10,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.500.000,00 | 2.489.143,00 | 55,3 | 4,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.644.000,00 | 4.012.996,00 | 86,4 | 7,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.050.000,00 | 2.038.862,00 | 99,5 | 4,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.594.000,00 | 1.974.134,00 | 76,1 | 3,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.360.000,00 | 3.913.311,00 | 89,8 | 7,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 330.000,00 | 332.512,00 | 100,8 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.300.000,00 | 1.870.407,00 | 81,3 | 3,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.730.000,00 | 1.710.392,00 | 98,9 | 3,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 15.000,00 | 11.061,00 | 73,7 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.680.000,00 | 936.456,00 | 55,7 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 520.000,00 | 762.291,00 | 50,2 | 1,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 60.000,00 | 174.165,00 | 108,9 | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 9.184.623,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 67.272.623,00 | 51.090.983,00 | 75,9 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 32.400.507,00 kn ili 63,4%, pomoći u iznosu 7.656.112,00 kn ili 15,0%, prihodi od imovine u iznosu 4.012.996,00 kn ili 7,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.913.311,00 kn ili 7,7%. Svi drugi prihodi iznose 3.108.057,00 kn ili 6,0%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, kuće za odmor i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade za koncesije, spomeničku rentu, šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, prodaju stanova u vlasništvu Grada, naplatu garancije banke za otklanjanje nedostataka u garantnom roku i naplatu štete. Za 2009. ostvareni su u iznosu 11.275.165,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,1%. Iz prethodne godine su prenesena sredstva u iznosu 2.326.434,00 kn te ukupno raspoloživa sredstva u 2009. iznose 13.601.599,00 kn. Do konca 2009. za propisane namjene utrošeno je 11.388.507,00 kn, a 2.213.092,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno značajne tekuće pomoći u iznosu 4.715.374,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršenju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave koje imaju status brdsko-planinskog područja isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 45.610.623,00 | 42.632.355,00 | 93,5 | 69,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 10.925.979,00 | 10.512.054,00 | 96,2 | 17,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 22.655.681,00 | 21.093.490,00 | 93,1 | 34,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 660.750,00 | 566.339,00 | 85,7 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 4.101.057,00 | 3.849.176,00 | 93,9 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 15.633.874,00 | 14.709.218,00 | 94,1 | 23,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.260.000,00 | 1.968.757,00 | 87,1 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 155.000,00 | 119.680,00 | 77,2 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 773.000,00 | 643.215,00 | 83,2 | 1,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.002.000,00 | 1.492.459,00 | 74,5 | 2,4 |
| 1.6. | Donacije i drugi rashodi poslovanja | 9.098.963,00 | 8.771.457,00 | 96,4 | 14,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.043.963,00 | 5.032.126,00 | 99,8 | 8,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.830.000,00 | 1.734.306,00 | 94,8 | 2,8 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 560.000,00 | 505.996,00 | 90,4 | 0,8 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 1.665.000,00 | 1.499.029,00 | 90,0 | 2,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 21.642.000,00 | 18.920.349,00 | 87,4 | 30,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.959.000,00 | 1.076.813,00 | 55,0 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.553.000,00 | 11.910.372,00 | 87,9 | 19,3 |
| 2.3. | Rashodi za knjige, umjetnička i znanstvena djela | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 6.080.000,00 | 5.883.164,00 | 96,8 | 9,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 20.000,00 | 0,0 | - | - |
| 3.1. | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru | 20.000,00 | 0,0 | - | - |
| Ukupno | | 67.272.623,00 | 61.552.704,00 | 91,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 10.461.721,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 67.272.623,00 kn, a izvršeni su u iznosu 61.552.704,00 kn, što je za 5.719.919,00 kn ili 8,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 10.461.721,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.652.109,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 809.612,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 21.093.490,00 kn ili 34,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18.920.349,00 kn ili 30,7% i rashodi za zaposlene 10.512.054,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 11.026.811,00 kn i imaju udjel 17,9%. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su planirani u iznosu 20.000,00 kn, a nisu izvršeni. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 692.404.371,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 657.674.616,00 | 677.314.898,00 | 103,0 |
| 2. | Financijska imovina | 29.088.987,00 | 15.089.473,00 | 51,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 166.047,00 | 2.420.162,00 | - |
| 2.2. | Potraživanja | 7.878.292,00 | 6.926.741,00 | 87,9 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 17.750.000,00 | 2.750.000,00 | 15,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.294.648,00 | 2.992.570,00 | 90,8 |
| | Ukupno imovina | 686.763.603,00 | 692.404.371,00 | 100,8 |
| 3. | Obveze | 8.100.625,00 | 5.786.105,00 | 71,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 678.662.978,00 | 686.618.266,00 | 101,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 686.763.603,00 | 692.404.371,00 | 100,8 |

Nefinancijska imovina u iznosu 677.314.898,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 460.575.822,00 kn, šuma 108.636.085,00 kn, građevinskih objekata 100.071.105,00 kn, nematerijalne imovine 5.204.079,00 kn, postrojenja i opreme 2.034.081,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 743.653,00 kn i umjetničkih djela u iznosu 50.073,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.420.162,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.862.570,00,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.994.993,00 kn, druga potraživanja 69.178,00 kn, dane zajmove 2.750.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.717.308,00 kn i vrijednosne papire 275.262,00 kn od prodaje stanova na obročnu otplatu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.560.851,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.225.254,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) te donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja te evidentiranje izdataka i primitaka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Naložio je iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Također je naložio potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda (od spomeničke rente, naknadu za korištenje javnih gradskih površina, komunalnog i šumskog doprinosa te kamata od šumskog doprinosa) u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani prema modificiranom načelu nastanka događaja.
- Poduzete su mjere za naplatu prihoda od spomeničke rente, naknade za korištenje javnih gradskih površina i doprinosa za šume.

Nalozi i preporuke u postupku izvršavanja:

- Poduzimanje radnji za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
- Poduzimanje mjera za naplatu prihoda od komunalne naknade i kamata od šumskog doprinosa.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, a u srpnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U prosincu 2008. imenovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Izjava o utvrđivanju vizije, misije i ključnih ciljeva Grada sastavljena je u lipnju 2009. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer poslovni procesi nisu sastavljeni niti opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena i strategija upravljanja rizicima nije sastavljena što je trebalo biti učinjeno tijekom 2009. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno.

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

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

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

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 67.272.623,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.090.983,00 kn, što je za 16.181.640,00 kn ili 24,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.184.623,00 kn.

Koncem 2009. potraživanja iznose 6.926.741,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanje u iznosu 3.862.570,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.994.993,00 kn i druga potraživanja u iznosu 69.178,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 3.742.361,00 kn, a na nedospjela 3.184.380,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 951.551,00 kn ili 12,1%.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 734.695,00 kn, gradske poreze u iznosu 724.249,00 kn, zakup prostora i najam stanova u iznosu 643.308,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 585.997,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 324.126,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 306.344,00 kn, šumski doprinos u iznosu 218.643,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrane u iznosu 150.398,00 kn, kamate u iznosu 142.237,00 kn i druga potraživanja manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 32.573,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 2.992.993,00 kn i zemljište u iznosu 2.500,00 kn. Razrez i evidenciju o naplati komunalne i vodoprivredne naknade, zakupnine za poslovne prostore, najamnine i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a svih drugih proračunskih prihoda upravni odjel Grada. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere (opomene, ovrhe, tužbe, odobravanje obročne otplate), a za nepravodobno plaćanje obračunavaju se zatezne kamate, osim za naplatu potraživanja od komunalne naknade. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u 2007. podnesene su ovrhe, a u 2008. i 2009. slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a dospjela potraživanja iznose 585.997,00 kn. U 2009. su odlukom gradonačelnika, a na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza, zbog zastare otpisana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 372.435,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će u 2010. poduzeti sve raspoložive mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 67.272.623,00 kn, a izvršeni su u iznosu 61.552.704,00 kn, što je za 5.719.919,00 kn ili 8,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 10.461.721,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.652.109,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 809.612,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 1.499.029,00 kn čine 2,4% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom u vlasništvu Grada u iznosu 1.132.270,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 366.759,00 kn. Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom u vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 100,0%) izvršene su u iznosu 1.132.270,00 kn.

Kapitalne pomoći prenesene su za čišćenje i saniranje terena u iznosu 576.310,00 kn, dovršetak radova na dijelu prometnice u iznosu 393.600,00 kn te izradu projekta elektroenergetske mreže u iznosu 162.360,00 kn. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je provodilo postupke nabave i zaključivalo ugovore s izvoditeljima. Djelatnost trgovačkog društva je poslovanje nekretninama, građenje, projektiranje, nadzor, trgovačko posredovanje i zastupanje. U siječnju 2009. Grad i trgovačko društvo zaključili su sporazum o uređenju međusobnih odnosa u svezi poslova koje će trgovačko društvo u vlasništvu za upravljanje poduzetničkom zonom obavljati u ime i za račun Grada kao njegovog osnivača i vlasnika, a koji se između ostalog odnosi na upravljanje, gospodarenje, raspolaganje nekretninama i drugom imovinom Grada na području poduzetničke zone. Navedenim sporazumom je određeno da se nefinancijska imovina trgovačkog društva za upravljanje poduzetničkom zonom evidentira u poslovnim knjigama Grada. Izvedene radove Grad plaća trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom na temelju zahtjeva za plaćanje ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je trgovačkog društva za upravljanje poduzetničkom zonom prenio 5.348.546,00 kn.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 93,3%), prenesene su za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 366.759,00 kn, od čega za izradu idejnog projekta odvodnje otpadnih voda 165.375,00 kn, za projekt odvodnja otpadnih voda 118.551,00 kn, a 82.833,00 kn se odnosi na dug iz 2008. za izgradnju i rekonstrukciju vodovodnog sustava na području Grad. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu prenio 7.738.085,00 kn. Nositelj investicija za izradu projektne dokumentacije i izgradnju i rekonstrukciju vodovodnog sustava je komunalno društvo koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, ugovora o sufinanciranju i ispostavljenih situacija za izvedene radove i obavljene usluge. Izvori financiranja su komunalni doprinos, naknada za priključak na vodoopskrbni sustav, naknada za koncesije i prihodi od poreza. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, održavanje i izgradnja vodoopskrbnih objekata te odvodnja otpadnih voda. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a u srpnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U prosincu 2008. imenovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Izjava o utvrđivanju vizije, misije i ključnih ciljeva Grada sastavljena je u lipnju 2009. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer poslovni procesi nisu sastavljeni niti opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena i strategija upravljanja rizicima nije sastavljena što je trebalo biti učinjeno tijekom 2009. (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2009. potraživanja iznose 6.926.741,00 kn od čega se na dospelja potraživanja odnosi 3.742.361,00 kn, a na nedospelja 3.184.380,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a dospelja potraživanja iznose 585.997,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere (opomene, ovrhe, tužbe, odobravanje obročne otplate dospeljih potraživanja), a za nepravodobno plaćanje obračunavaju se zatezne kamate (točka 2. Nalaza).
 - Kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesene su za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 366.759,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu prenio 7.738.085,00 kn. Nositelj investicija za izradu projektne dokumentacije i izgradnju i rekonstrukciju vodovodnog sustava je komunalno društvo koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, ugovora o sufinanciranju i ispostavljenih situacija za izvedene radove i obavljene usluge. Izvori financiranja su komunalni doprinos, naknada za priključak na vodoopskrbni sustav, naknada za koncesije i prihodi od poreza. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja, a obuhvaća 24 naselja s 15 054 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 27 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 51.090.983,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 61.552.704,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 10.461.721,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.652.109,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 809.612,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 32.400.507,00 kn ili 63,4%, pomoći u iznosu 7.656.112,00 kn ili 15,0%, prihodi od imovine u iznosu 4.012.996,00 kn ili 7,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.913.311,00 kn ili 7,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.275.165,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,1%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.742.361,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i doprinos te zakup prostora koji čine 66,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a dospjela potraživanja iznose 585.997,00 kn. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 2.750.000,00 kn i odnosi se na deponirana sredstva kod poslovnih banaka u svrhu formiranja kreditnih sredstava za financiranje poduzetničkih projekata u iznosu 1.480.000,00 kn te udruživanje u Fond za razvoj poljoprivrede Karlovačke županije u iznosu 1.270.000,00 kn. Grad je davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje u ranijim godinama komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za obnovu vodoopskrbnog sustava i izgradnju kanalizacijskog kolektora u iznosu 5.250.039,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju tržnice u iznosu 4.197.302,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 21.093.490,00 kn ili 34,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18.920.349,00 kn ili 30,7% i rashodi za zaposlene 10.512.054,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom u vlasništvu i komunalnom društvu u suvlasništvu prenio ukupno 13.086.631,00 kn, od toga je u 2009. preneseno 1.499.029,00 kn ili 2,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-1
Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA OZLJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje grada Ozlja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Uvid je obavljen od 28. do 30. lipnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 14.583.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.561.393,00 kn što je za 3.021.607,00 kn ili 20,7% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.477.045,00 | 11.462.139,00 | 85,0 | 99,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.194.045,00 | 8.508.073,00 | 92,5 | 73,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 8.373.045,00 | 7.842.834,00 | 93,7 | 67,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 340.000,00 | 288.231,00 | 84,8 | 2,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 481.000,00 | 377.008,00 | 78,4 | 3,3 |
| 1.2. | Pomoći | 2.158.000,00 | 1.064.993,00 | 49,3 | 9,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 158.000,00 | 129.440,00 | 81,9 | 1,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.000.000,00 | 935.553,00 | 46,8 | 8,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 261.000,00 | 252.306,00 | 96,7 | 2,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 48.000,00 | 36.749,00 | 76,6 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 213.000,00 | 215.557,00 | 101,2 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.864.000,00 | 1.636.767,00 | 87,8 | 14,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 129.000,00 | 95.451,00 | 74,0 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.480.000,00 | 1.379.108,00 | 93,2 | 11,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 255.000,00 | 162.208,00 | 63,6 | 1,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 340.000,00 | 99.254,00 | 29,2 | 0,9 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 765.955,00 | 0,00 | | |
| | Ukupno | 14.583.000,00 | 11.561.393,00 | 79,3 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 8.508.073,00 kn ili 73,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.636.767,00 kn ili 14,1% i pomoći u iznosu 1.064.993,00 kn ili 9,2%. Svi drugi prihodi iznose 351.560,00 kn ili 3,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.198.000,00 | 9.456.282,00 | 92,7 | 71,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.162.000,00 | 3.064.252,00 | 96,9 | 23,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.661.500,00 | 4.192.772,00 | 89,9 | 31,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 270.000,00 | 250.075,00 | 92,6 | 1,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.003.000,00 | 893.308,00 | 89,1 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.815.000,00 | 2.517.869,00 | 89,4 | 19,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 573.500,00 | 531.520,00 | 92,7 | 4,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 107.500,00 | 95.573,00 | 88,9 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 430.000,00 | 405.679,00 | 94,3 | 3,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 463.000,00 | 454.537,00 | 98,2 | 3,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.374.000,00 | 1.243.469,00 | 90,5 | 9,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.283.000,00 | 1.179.935,00 | 92,0 | 8,9 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 35.000,00 | 8.205,00 | 23,4 | 0,1 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 19.776,00 | 98,9 | 0,1 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 36.000,00 | 35.553,00 | 98,8 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.065.000,00 | 3.450.837,00 | 84,9 | 26,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 320.000,00 | 315.644,00 | 98,6 | 2,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 320.000,00 | 315.644,00 | 98,6 | 2,4 |
| Ukupno | | 14.583.000,00 | 13.222.763,00 | 90,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.661.370,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.583.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.222.763,00 kn, što je za 1.360.237,00 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.661.370,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 765.955,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 895.415,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.192.772,00 kn ili 31,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 3.450.837,00 kn ili 26,1% i rashodi za zaposlene 3.064.252,00 kn ili 23,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 2.514.902,00 kn i imaju udjel 19,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 31.506.732,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 25.989.770,00 | 30.111.922,00 | 115,9 |
| 2. | Financijska imovina | 2.506.462,00 | 1.394.810,00 | 55,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.305.743,00 | 273.748,00 | 21,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.057.375,00 | 1.045.938,00 | 98,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 72.000,00 | 72.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 71.344,00 | 3.124,00 | 4,4 |
| Ukupno imovina | | 28.496.232,00 | 31.506.732,00 | 110,6 |
| 3. | Obveze | 2.094.043,00 | 2.328.529,00 | 111,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 26.402.189,00 | 29.178.203,00 | 110,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 28.496.232,00 | 31.506.732,00 | 110,6 |
| Izvanbilančni zapisi | | 1.724.500,00 | 4.574.775,00 | 265,3 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 7.401.550,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni planovi) 36.264,00 kn, građevinskih objekata 21.212.935,00 kn, postrojenja i opreme 119.957,00 kn, umjetničkih djela (slike) 52.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 916.182,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 372.534,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 273.748,00 kn, dionice i udjele u glavnici 72.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.039.789,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 780,00 kn, druga potraživanja 5.369,00 kn te rashode budućeg razdoblja 3.124,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 322.319,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 855.337,00 kn te obveze za primljene zajmove 1.150.873,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na vrijednost objekata vodoopskrbe i odvodnje koji su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva u suvlasništvu Grada, a financirani su sredstvima Grada.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLUNJ

Karlovac, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-06-10-6

Karlovac, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLUNJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Slunja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. svibnja do 9. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost Grada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 11 mjesnih odbora s ukupno 6 096 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i ured Grada. Grad ima 17 zaposlenika. Grada ima tri proračunska korisnika u kojima radi 20 zaposlenika. Statut i Poslovnik gradskog vijeća Grad je uskladio s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu usklađeni s odredbama navedenog Zakona u dijelu koji se odnosi na nadležnosti gradonačelnika nakon ukidanja poglavarstva. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Bogović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 22.210.993,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.072.982,00 kn što je za 3.138.011,00 kn ili 14,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 860.848,00 kn ili 4,7%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.821.800,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 17.437.100,00 | 16.480.472,00 | 94,5 | 86,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.838.600,00 | 7.673.690,00 | 97,9 | 40,2 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 7.333.600,00 | 7.222.488,00 | 98,5 | 37,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 270.000,00 | 226.685,00 | 84,0 | 1,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 235.000,00 | 224.517,00 | 95,5 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 3.126.500,00 | 2.947.976,00 | 94,3 | 15,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.075.500,00 | 817.976,00 | 76,1 | 4,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.051.000,00 | 2.130.000,00 | 103,9 | 11,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 483.500,00 | 465.132,00 | 96,2 | 2,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.500,00 | 5.918,00 | 78,9 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 476.000,00 | 459.214,00 | 96,5 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.971.000,00 | 5.378.174,00 | 90,1 | 28,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 210.000,00 | 187.140,00 | 89,1 | 1,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.580.000,00 | 5.033.613,00 | 90,2 | 26,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 181.000,00 | 157.421,00 | 87,0 | 0,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 17.500,00 | 15.500,00 | 88,6 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.952.094,00 | 2.592.510,00 | 87,8 | 13,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 5.390,00 | 5,4 | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.852.094,00 | 2.587.120,00 | 90,7 | 13,6 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 1.821.800,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 22.210.993,00 | 19.072.982,00 | 85,9 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.222.488,00 kn ili 37,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.033.613,00 kn ili 26,4%, pomoći u iznosu 2.947.976,00 kn ili 15,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.592.510,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.276.395,00 kn ili 6,6%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, kuće za odmor i korištenje javnih površina. Prizet porezu na dohodak uveden je po stopi od 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, sufinanciranje (građana za modernizaciju nerazvrstanih cesta, predškolski odgoj djece s posebnim potrebama, smještaj djece u dječji vrtić, prijevoz učenika srednjih škola, poljoprivrednika), zakup poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje građevinskog zemljišta te prodaju stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu. Za 2009. ostvareni su u iznosu 7.571.910,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 39,7%. Iz prethodne godine su prenesena sredstva u iznosu 652.933,00 kn te ukupno raspoloživa sredstva u 2009. iznose 8.224.843,00 kn. Do konca 2009. za propisane namjene utrošeno je 7.508.799,00 kn, a 716.044,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 17.556.370,00 | 16.191.187,00 | 92,2 | 82,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.091.650,00 | 4.035.214,00 | 98,6 | 20,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.891.870,00 | 5.803.819,00 | 84,2 | 29,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 258.100,00 | 239.238,00 | 92,7 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.101.100,00 | 1.030.249,00 | 93,6 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.554.106,00 | 3.811.454,00 | 83,7 | 19,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 978.564,00 | 722.878,00 | 73,9 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.850,00 | 16.307,00 | 82,2 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 329.000,00 | 310.491,00 | 94,4 | 1,6 |
| 1.5. | Pomoći | 104.000,00 | 102.400,00 | 98,5 | 0,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 327.500,00 | 269.129,00 | 82,2 | 1,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 5.792.500,00 | 5.653.827,00 | 97,6 | 28,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.176.400,00 | 1.139.527,00 | 96,9 | 5,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.128.500,00 | 1.118.171,00 | 99,1 | 5,6 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 6.754,00 | 67,5 | - |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 3.476.600,00 | 3.389.375,00 | 97,5 | 17,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.654.623,00 | 3.557.958,00 | 76,4 | 18,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 97.000,00 | 96.214,00 | 99,2 | 0,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.866.000,00 | 1.177.792,00 | 63,1 | 6,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 2.691.623,00 | 2.283.951,00 | 84,9 | 11,5 |
| | Ukupno | 22.210.993,00 | 19.749.145,00 | 88,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 676.163,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 22.210.993,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.749.145,00 kn, što je za 2.461.848,00 kn ili 11,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 676.163,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.821.800,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.145.637,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.803.819,00 kn ili 29,4%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.653.827,00 kn ili 28,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.035.214,00 kn ili 20,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 4.256.285,00 kn i imaju udjel 21,6%. Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u iznosu 6.986.473,00 kn ili 35,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 69.604.752,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 55.168.816,00 | 54.000.995,00 | 97,9 |
| 2. | Financijska imovina | 16.532.315,00 | 15.603.757,00 | 94,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.338.025,00 | 1.118.309,00 | 47,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.786.295,00 | 6.131.001,00 | 106,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.123.500,00 | 8.123.500,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 284.495,00 | 230.947,00 | 81,2 |
| | Ukupno imovina | 71.701.131,00 | 69.604.752,00 | 97,1 |
| 3. | Obveze | 832.240,00 | 293.013,00 | 35,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 70.868.891,00 | 69.311.739,00 | 97,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 71.701.131,00 | 69.604.752,00 | 97,1 |

Nefinancijska imovina u iznosu 54.000.995,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 4.685.800,00 kn, povećane snage trafostanice i licence 500.819,00 kn, građevinskih objekata 30.028.128,00 kn, postrojenja i opreme 31.699,00 kn, nematerijalne imovine 828.527,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 16.417.068,00 kn, postrojenja i opreme u pripremi 23.790,00 kn i druge imovine u pripremi 1.485.164,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.118.309,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.149.550,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.855.686,00 kn, druga potraživanja 125.765,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.123.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 230.947,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 239.013,00 kn. Nisu dospjele na naplatu, a u odnosu na početno stanje smanjene su za 365.092,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je provoditi nabavu zemljišta u svrhu proširenja groblja od strane Grada, rashode za nabavu zemljišta planirati i evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te za vrijednost zemljišta povećati imovinu Grda. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje radnji za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Provođenje nabave zemljišta u svrhu proširenja groblja od strane Grada, planiranje i evidentiranje rashoda za nabavu zemljišta u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te za vrijednost nabavljenog zemljišta povećati imovinu Grda.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U veljači 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u veljači 2009. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovana, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, a rok je bio do kraja 2009. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

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

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

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

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 22.210.993,00 kn, ostvareni su u iznosu 19.072.982,00 kn, što je za 3.138.011,00 kn ili 14,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.821.800,00 kn.

Koncem 2009. potraživanja iznose 6.131.001,00 kn i odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.855.686,00 kn i potraživanja za prihode poslovanje u iznosu 2.275.315,00 kn. Na dospelja potraživanja odnosi se 4.856.722,00 kn, a nedospjela 1.274.279,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 344.706,00 kn ili 6,0%. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodaju poslovnog prostora u iznosu 2.689.742,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 1.165.944,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su sve mjere naplate. Potraživanja od prodaje poslovnog prostora u cijelosti su dospjela na naplatu.

U ožujku 1998., na temelju odluke gradskog vijeća i provedenog javnog nadmetanja, zaključen je ugovor o prodaji poslovnog objekta površine 9 540 m². Cijena je utvrđena u protuvrijednosti 700.000,- DEM, a plaćanje u roku deset godina. Prvi obrok dospio je na naplatu u ožujku 2000., nad kupcem je otvoren stečajni postupak, a Grad je svoja potraživanja u iznosu 2.689.742,00 kn prijavio u stečajnu masu. Postupak je u tijeku. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.080.102,00 kn, gradske poreze u iznosu 293.818,00 kn, najam stanova i poslovnih prostora te zakup javnih površina u iznosu 245.739,00 kn, sufinanciranje građana za modernizaciju cesta u iznosu 244.902,00 kn, druga potraživanja manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 201.513,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 97.507,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 51.082,00 kn i šumski doprinos u iznosu 30.867,00 kn. Razrez i evidenciju o naplati gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a svih drugih proračunskih prihoda upravni odjel Grada. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere (obavijesti, opomene, ovrhe, tužbe, založno pravo, odobravanje obročne otplate dospjelih potraživanja), a za nepravodobno plaćanje obračunavaju se zatezne kamate, osim za prihode od sufinanciranja građana za modernizaciju nerazvrstanih cesta. Potraživanja od građana za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta koncem 2009. iznose 244.902,00 kn. Ugovori o sufinanciranju zaključeni su tijekom 2006., 2007. i 2008. Od ukupnih potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu 238.902,00 kn ili 97,6%. Za naplatu ovih prihoda poslana su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna samo opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine. Prihodi od sufinanciranja modernizacije nerazvrstanih cesta u cijelosti su utrošeni za dodatna ulaganja na cestama.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 47.843,00 kn. Sredstva šumskog doprinosa utrošena su za izgradnju kanalizacije 19.000,00 kn i dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama 28.853,00 kn. Grad nije donio Program utroška sredstava šumskog doprinosa za 2009. što nije u skladu s odredbom članka 65. stavak 3. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) kojom je propisano da radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava od šumskog doprinosa, jedinica lokalne samouprave dužna je donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 8.603,00 kn. Sredstva od naknada za koncesije utrošena su za dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. prihodi od naknada za koncesije nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj su spomenuti prihodi izvor financiranja gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 3.960,00 kn na temelju ugovora o zakupu zaključenih 2008. na vrijeme 25 i deset godine. Sredstva su utrošena za poticanje poljoprivredne proizvodnje. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države je donesen. Odluka o korištenju sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), kojom je propisano da su sredstva ostvarena od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta namjenska i koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanje poljoprivredne proizvodnje i akvakulture na temelju odluke gradskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja od sufinanciranja građana za modernizaciju nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donijeti odluku kojom će biti utvrđena namjena korištenja ostvarenih prihoda od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta, radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti programe utroška prihoda od šumskog doprinosa, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirati utrošak prihoda od naknada za koncesije.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da nisu donijeli odluke i programe o utrošku pojedinih prihoda jer je njihova namjena utvrđena zakonskim odredbama te donošenjem i usvajanjem proračuna Grada, kojim su rashodi planirani po izvorima iz kojih se vidi za što se troše pojedina sredstva. Za naplatu prihoda od sufinanciranja građana poduzeti će sve raspoložive mjere.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani su u iznosu 22.210.993,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.749.145,00 kn, što je za 2.461.848,00 kn ili 11,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 676.163,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.821.800,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.145.637,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 3.389.375,00 kn ili 17,2% ukupnih rashoda. Odnose se na prijenose objekata vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 2.029.311,00 kn i prijenose sredstava u iznosu 1.360.064,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada preneseni su objekti vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 2.029.311,00 kn na temelju odluke gradskog poglavarstva iz ožujka 2009. Investitor navedenih objekata bio je Grad koji je provodio postupke nabave u ranijim godinama, a izgrađene objekte evidentirao u svojoj imovini. S obzirom da je jedan dio objekata vodoopskrbe i odvodnje evidentiran u poslovnim knjigama Grada, a dio u komunalnom društvu te da navedeni objekti predstavljaju cjelinu, Grad je objekte koje je evidentirao u svojoj imovini prenio na komunalno društvo.

Grad je komunalnom društvu u vlasništvu prenio u 2009. sredstva za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.134.000,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 219.990,00 kn i nabavu razglasa za groblje u iznosu 6.074,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a izvori financiranja su bespovratna sredstva Gradu od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 800.000,00 kn, tekući prihodi 321.074,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine 219.990,00 kn i šumski doprinos 19.000,00 kn. Investitor je komunalno društvo, koje je na temelju provedenih postupaka nabave ugovorilo radove. Prijenosi sredstava izvršeni su na temelju zahtjeva komunalnog društva uz koje su priloženi ugovori, obračunske situacije, računi o izvedenim radovima i uslugama te zaključaka poglavarstva za svaki pojedini objekt u kojima je navedeno da će se za doznačena sredstva povećati temeljni kapital komunalnog društva. U razdoblju od 2003. do konca 2009. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu doznačio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje te sanaciju odlagališta otpada 9.456.270,00 kn. Promjena temeljnog kapitala nije upisana u sudski registar i Grad u poslovnim knjigama nije evidentirao povećanje udjela u glavnici. Osnovna djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, pogrebne i prateće djelatnosti, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo i dimnjačarski poslovi.

Prijenosi sredstava za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u 2009. odnose se na rekonstrukciju kolektora B1 u iznosu 800.000,00 kn, izgradnju vodospreme, nadzor nad izvođenjem radova i izradu glavnog projekta za magistralni cjevovod u iznosu 215.000,00 kn, nabavu opreme za dezinfekciju i mjerenje vode u iznosu 100.000,00 kn te izradu idejnog rješenja pristupne ceste uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 19.000,00 kn. Izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u imovini komunalnog društva. Početkom 2010. na snagu su stupile odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenosi sredstava za sanaciju odlagališta otpada u 2009. odnose se na izradu projektne dokumentacije za sanaciju u iznosu 207.000,00 kn te snimanje i izradu parcelacijskog elaborata u iznosu 12.990,00 kn. Za sanaciju odlagališta otpada, Grad je ishodio lokacijsku dozvolu u 2008., a u skladu s parcelacijskim elaboratom je u 2009. kupio zemljište od fizičkih osoba u vrijednosti 94.315,00 kn, dok je postupak za ukidanje statusa šumskog zemljišta koje ulazi u parcelu odlagališta, u tijeku. Zemljište je evidentirano u imovini Grada, a odlukom o načinu obavljanja poslova odlaganja komunalnog otpada upravljanje odlagalištem povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Grada, dok je zaključkom gradskog poglavarstva o načinu realizacije programa sanacije odlagališta otpada, komunalno društvo određeno za koordinatore i nositelja investicije za sve radove na sanaciji odlagališta. Prema odredbi članka 15. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09) za gospodarenje otpadom odgovoran je Grad.

U sufinanciranju programa sanacije odlagališta otpada sudjeluje Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost sa 70,0% i Grad sa 30,0% u skladu s ugovorom iz 2005. i dodacima za svaku godinu. Postupak odabira izvoditelja radova na sanaciji odlagališta provelo je komunalno društvo i zaključio ugovore u iznosu 219.990,00 kn, a pomoći su doznačene na temelju zahtjeva komunalnog društva i zaključaka poglavarstva. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva, dok je zemljište evidentirano u imovini Grada. S obzirom da je zakonom određeno vlasništvo objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne i područne samouprave i da su sredstva planirana proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijim godinama u iznosu 394.500,00 kn urediti pitanje vlasništva.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će pitanje vlasništva nad objektima vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama, a pitanje vlasništva i vođenje investicija vezanih za odlagalište otpada preuzeti će i voditi kao svoj projekt po razrješenju pitanja vlasništva zemljišta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, a u veljači 2009. donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Grad nije dalje razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji određuju ovo područje i donesenim planom (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja od građana za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta iznose 238.902,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 47.843,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 8.603,00 kn, dok su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni u iznosu 3.960,00 kn. Utrošeni su za izgradnju nerazvrstanih cesta i kanalizacije odnosno poticanje poljoprivredne proizvodnje. Program utroška sredstava šumskog doprinosa i odluka o korištenju sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta nisu doneseni, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije planiran utrošak naknada za koncesije (točka 2. Nalaza).
 - Grad je u razdoblju od 2003. do konca 2009. komunalnom društvu u vlasništvu prenio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje te sanaciju odlagališta otpada 9.456.270,00 kn. Od toga je u 2009. prenio 3.389.375,00 kn ili 17,2% ukupnih rashoda. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva komunalnog društva, koje je provodilo postupke nabave te zaključaka poglavarstva i gradonačelnika, za svaki pojedini objekt u kojima je navedeno da se za doznačena sredstva povećava temeljni kapital komunalnog društva. Povećanje temeljnog kapitala nije upisano u sudski registar i Grad nije evidentirao povećanje udjela u glavnici, a izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. S obzirom da je za gospodarenjem otpadom odgovoran Grad, da je zemljište za odlagalište otpada evidentirano u imovini Grada, postupke odabira izvoditelja na sanaciji odlagališta otpada trebao je provoditi Grad te za vrijednost ulaganja povećati svoju imovinu. Za prenesena sredstva u ranijim godinama urediti pitanje vlasništva (točka 3. Nalaza).

4. Grad pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi, a obuhvaća 11 mjesnih odbora s ukupno 6 096 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i ured Grada u kojima je zaposleno 17 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.072.982,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 19.749.145,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 676.163,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.821.800,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.145.637,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.222.488,00 kn ili 37,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.033.613,00 kn ili 26,4%, pomoći u iznosu 2.947.976,00 kn ili 15,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.592.510,00 kn ili 13,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.571.910,00 kn i čine 39,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.783.421,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje poslovnog prostora pravnoj osobi (prijavljeno u stečajnu masu), komunalnu naknadu, gradske poreze i sufinanciranje građana ili 88,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere, a za nepravodobno plaćanje obračunavaju se zatezne kamate, osim za prihode od sufinanciranja građana za modernizaciju nerazvrstanih cesta za koje su slane samo opomene. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.803.819,00 kn ili 29,4%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.653.827,00 kn ili 28,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.035.214,00 kn ili 20,4% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, a komunalne djelatnosti održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2003. do konca 2009. komunalnom društvu u vlasništvu doznačio za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje te sanaciju odlagališta otpada 9.456.270,00 kn, a za doznačena sredstva nije povećan temeljni kapital komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Zemljište za odlagalište otpada evidentirano je u imovini grada te je postupak odabira izvoditelja sanacije odlagališta otpada trebao provesti Grad, a ne komunalno društvo. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-2

Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BARILOVIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Barilović (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 29. do 30. lipnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.759.718,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.191.952,00 kn što je za 1.567.766,00 kn ili 20,2% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.470.378,00 kn. Ostvareni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 650.255,00 kn, te je u tom iznosu trebao biti i sadržan u planiranim prihodima i primicima za 2009.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.989.340,00 | 5.873.502,00 | 98,1 | 94,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.730.140,00 | 3.815.532,00 | 102,3 | 61,6 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 3.496.140,00 | 3.568.987,00 | 102,1 | 57,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 136.500,00 | 145.982,00 | 106,9 | 2,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 97.500,00 | 100.563,00 | 103,1 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.478.700,00 | 1.252.309,00 | 84,7 | 20,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 840.000,00 | 852.309,00 | 101,5 | 13,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 638.700,00 | 400.000,00 | 62,6 | 6,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 233.500,00 | 250.747,00 | 107,4 | 4,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 42.600,00 | 44.481,00 | 104,4 | 0,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 190.900,00 | 206.266,00 | 108,0 | 3,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 547.000,00 | 554.914,00 | 101,4 | 9,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 15.000,00 | 14.566,00 | 97,1 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 385.000,00 | 408.447,00 | 106,1 | 6,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 147.000,00 | 131.901,00 | 89,7 | 2,1 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 300.000,00 | 318.450,00 | 106,2 | 5,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.470.378,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.759.718,00 | 6.191.952,00 | 79,8 | 100,0 |

Vrijednosno značajni su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.815.532,00 kn ili 61,6%, pomoći u iznosu 1.252.309,00 kn ili 20,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 554.914,00 kn ili 9,0%. Svi drugi prihodi iznose 569.197,00 kn ili 9,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-----------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.725.290,00 | 4.623.347,00 | 97,8 | 65,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 635.000,00 | 625.996,00 | 98,6 | 8,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.467.790,00 | 2.418.520,00 | 98,0 | 34,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 32.600,00 | 32.555,00 | 99,9 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.410.000,00 | 1.397.825,00 | 99,1 | 19,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 713.000,00 | 686.147,00 | 96,2 | 9,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 312.170,00 | 301.993,00 | 96,7 | 4,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.000,00 | 9.993,00 | 99,9 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 341.600,00 | 339.779,00 | 99,5 | 4,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 508.500,00 | 505.295,00 | 99,4 | 7,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 762.400,00 | 723.764,00 | 94,9 | 10,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 491.200,00 | 467.561,00 | 95,2 | 6,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 248.200,00 | 248.203,00 | 100,0 | 3,5 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 15.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 8.000,00 | 8.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.034.428,00 | 2.460.495,00 | 81,1 | 34,7 |
| Ukupno | | 7.759.718,00 | 7.083.842,00 | 91,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 891.890,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 7.759.718,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.083.842,00 kn što je za 675.876,00 kn ili 8,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 891.890,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 650.255,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 241.635,00 kn.

Vrijednosno značajni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.460.495,00 kn ili 34,7%, materijalni rashodi 2.418.520,00 kn ili 34,1% i drugi rashodi poslovanja 723.764,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.481.063,00 kn i imaju udjel 21,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 15.514.162,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.881.826,00 | 14.272.783,00 | 110,8 |
| 2. | Financijska imovina | 2.360.148,00 | 1.241.379,00 | 52,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.470.378,00 | 578.488,00 | 39,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 468.520,00 | 560.091,00 | 119,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 421.250,00 | 102.800,00 | 24,2 |
| | Ukupno imovina | 15.241.974,00 | 15.514.162,00 | 101,8 |
| 3. | Obveze | 231.395,00 | 0,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.010.579,00 | 15.514.162,00 | 103,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 15.241.974,00 | 15.514.162,00 | 101,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.972.410,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni planovi, projekti) 866.646,00 kn, građevinskih objekata 11.077.685,00 kn, postrojenja i opreme 185.175,00 kn, prijevoznih sredstava 166.746,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 4.121,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 578.488,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 560.091,00 kn i dane zajmove 102.800,00 kn.

Koncem 2009. Općina nema obveza.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-3

Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BOSILJEVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bosiljevo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 28. do 30. lipnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 10.504.713,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.007.584,00 kn što je za 5.497.129,00 kn ili 52,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.454.713,00 | 4.859.519,00 | 51,4 | 97,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.978.401,00 | 1.837.008,00 | 92,4 | 36,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirrez na dohodak | 1.626.500,00 | 1.523.488,00 | 93,7 | 30,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 248.101,00 | 245.848,00 | 99,1 | 4,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 103.800,00 | 67.672,00 | 65,2 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 6.449.000,00 | 2.444.866,00 | 37,9 | 48,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 709.000,00 | 499.646,00 | 70,5 | 10,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.740.000,00 | 1.944.933,00 | 33,9 | 38,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 192.000,00 | 61.804,00 | 32,2 | 1,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 12.000,00 | 4.442,00 | 37,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 180.000,00 | 57.362,00 | 31,9 | 1,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 835.312,00 | 516.128,00 | 61,8 | 10,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 370,00 | 3,7 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 170.312,00 | 108.388,00 | 63,6 | 2,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 655.000,00 | 407.370,00 | 62,2 | 8,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.050.000,00 | 148.065,00 | 14,1 | 3,0 |
| | Ukupno | 10.504.713,00 | 5.007.584,00 | 47,7 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.444.866,00 kn ili 48,8% i prihodi od poreza u iznosu 1.837.008,00 kn ili 36,7%. Svi drugi prihodi iznose 725.710,00 kn ili 14,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-----------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.041.334,00 | 2.449.233,00 | 80,5 | 33,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 441.500,00 | 438.030,00 | 99,2 | 5,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.592.204,00 | 1.091.945,00 | 68,6 | 14,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 59.000,00 | 55.038,00 | 93,3 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 395.505,00 | 391.120,00 | 98,9 | 5,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 743.263,00 | 265.344,00 | 35,7 | 3,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 394.436,00 | 380.443,00 | 96,5 | 5,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 34.200,00 | 32.963,00 | 96,4 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 23.000,00 | 13.050,00 | 56,7 | 0,2 |
| 1.5. | Pomoći | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 408.730,00 | 396.490,00 | 97,0 | 5,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 536.700,00 | 476.755,00 | 88,8 | 6,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 376.700,00 | 336.755,00 | 89,4 | 4,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 140.000,00 | 140.000,00 | 100,0 | 1,9 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.463.379,00 | 4.969.084,00 | 66,6 | 67,0 |
| Ukupno | | 10.504.713,00 | 7.418.317,00 | 70,6 | 100,00 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.410.733,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.504.713,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.418.317,00 kn, što je za 3.086.396,00 kn ili 29,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.410.733,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.910.162,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 500.571,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.969.084,00 kn ili 67,0%, materijalni rashodi 1.091.945,00 kn ili 14,7% te drugi rashodi 476.755,00 kn ili 6,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 880.533,00 kn i imaju udjel 11,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.636.177,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.208.208,00 | 25.265.460,00 | 119,1 |
| 2. | Financijska imovina | 2.484.358,00 | 370.717,00 | 14,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.256.648,00 | 69.662,00 | 3,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 227.710,00 | 301.055,00 | 132,2 |
| | Ukupno imovina | 23.692.566,00 | 25.636.177,00 | 108,2 |
| 3. | Obveze | 356.581,00 | 580.324,00 | 162,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.335.985,00 | 25.055.853,00 | 107,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 23.692.566,00 | 25.636.177,00 | 108,2 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.444.644,00,00 kn, građevinskih objekata 21.282.520,00 kn, postrojenja i opreme 310.536,00 kn, prijevoznih sredstava 609.791,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i druga nematerijalna proizvedena imovina) 632.162,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 985.807,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 69.662,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 301.055,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 102.711,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 361.464,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 116.149,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CETINGRAD

Karlovac, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa:041-01/10-02/3

Urbroj: 613-06-10-5

Karlovac, 22. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE CETINGRAD ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Cetingrad (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. veljače do 22. travnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost Općine prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 36 naselja s ukupno 2 746 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Općina ima osam zaposlenika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Općina nema proračunskih korisnika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu usklađeni s odredbama navedenog Zakona u dijelu koji se odnosi na nadležnosti načelnika nakon ukidanja poglavarstva. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik. Do 21. svibnja 2009. načelnik je bio Nikola Paulić, a od 22. svibnja 2009. načelnik je Milan Gašparin.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.752.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.980.016,00 kn, što je za 771.984,00 kn ili 16,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 746.023,00 kn ili 15,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.752.000,00 | 3.980.016,00 | 83,8 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.545.000,00 | 1.508.387,00 | 97,6 | 37,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.450.000,00 | 1.427.528,00 | 98,5 | 35,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 49.085,00 | 98,2 | 1,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 45.000,00 | 31.774,00 | 70,6 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 2.444.000,00 | 1.910.183,00 | 78,2 | 48,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.194.000,00 | 1.700.183,00 | 77,5 | 42,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 250.000,00 | 210.000,00 | 84,0 | 5,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 36.000,00 | 8.663,00 | 24,1 | 0,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 913,00 | 18,3 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 31.000,00 | 7.750,00 | 25,0 | 0,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 712.000,00 | 537.974,00 | 75,6 | 13,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 4.232,00 | 84,6 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 130.000,00 | 99.001,00 | 76,2 | 2,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 577.000,00 | 434.741,00 | 75,3 | 10,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 15.000,00 | 14.809,00 | 98,7 | 0,4 |
| | Ukupno | 4.752.000,00 | 3.980.016,00 | 83,8 | 100,0 |

Vrijednosno značajnije su pomoći u iznosu 1.910.183,00 kn ili 48,0%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.427.528,00 kn ili 35,9% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 434.741,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi iznose 207.564,00 kn ili 5,2%. Prihodi od općinskih poreza odnose se na porez na potrošnju i porez na tvrtku. Općinskom odlukom je uveden i porez na kuće na odmor, ali nije bilo obveznika plaćanja ovog poreza. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, komunalni i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.913.562,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,1%. Od toga je do konca godine za propisane namjene utrošeno 1.378.742,00 kn, a 534.820,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći, u iznosu 692.249,00 kn, ostvarene su na temelju odredbi članka 38. i 39. Zakona o izvršenju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima je pomoć iz državnog proračuna isplaćivana jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi. Nadalje, značajnije su i tekuće pomoći u iznosu 460.625,00 kn ostvarene na temelju Ugovora zaključenog s Ministarstvom obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provođenje programa «Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama», od čega 50.000,00 kn nije utrošeno i vraćeno je u državni proračun u veljači 2010.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.150.000,00 | 3.422.773,00 | 82,5 | 95,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 754.000,00 | 700.211,00 | 92,9 | 19,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.986.000,00 | 1.643.531,00 | 82,8 | 45,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 35.000,00 | 34.737,00 | 99,2 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 770.000,00 | 630.628,00 | 81,9 | 17,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 772.000,00 | 595.761,00 | 77,2 | 16,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 409.000,00 | 382.405,00 | 93,5 | 10,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 28.000,00 | 25.617,00 | 91,5 | 0,7 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 483.000,00 | 384.824,00 | 79,7 | 10,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 899.000,00 | 668.590,00 | 74,4 | 18,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 876.000,00 | 647.590,00 | 73,9 | 18,0 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 23.000,00 | 21.000,00 | 91,3 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 587.000,00 | 157.496,00 | 26,8 | 4,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 587.000,00 | 157.496,00 | 26,8 | 4,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 15.000,00 | 12.892,00 | 85,9 | 0,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 15.000,00 | 12.892,00 | 85,9 | 0,4 |
| Ukupno | | 4.752.000,00 | 3.593.161,00 | 75,6 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 386.855,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.752.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.593.161,00 kn, što je za 1.158.839,00 kn ili 24,4% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 386.855,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 11.765,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 398.620,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.643.531,00 kn ili 45,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 700.211,00 kn ili 19,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 668.590,00 kn ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 580.829,00 kn i imaju udjel 16,2%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 429.504,00 kn ili 73,2% manje od plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture u iznosu 582.865,00 kn ili 16,2% i za financiranje javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi u iznosu 289.633,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.078.633,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.503.225,00 | 12.941.029,00 | 95,8 |
| 2. | Financijska imovina | 603.868,00 | 1.137.604,00 | 188,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 128.672,00 | 621.741,00 | 483,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 475.196,00 | 515.863,00 | 108,6 |
| Ukupno imovina | | 14.107.093,00 | 14.078.633,00 | 99,8 |
| 3. | Obveze | 179.932,00 | 270.998,00 | 150,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.927.161,00 | 13.807.635,00 | 99,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 14.107.093,00 | 14.078.633,00 | 99,8 |

Nefinancijska imovina u iznosu 12.941.029,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 247.340,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.033.099,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 248.377,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 266.065,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu 146.148,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 621.741,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 512.577,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.286,00 kn. Novčana sredstva koncem 2009. veća su za 493.069,00 kn ili 383,2% u odnosu na početno stanje. Razlog povećanja su namjenska sredstva dobivena od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti i Ministarstva kulture, te sredstva šumskog doprinosa u ukupnom iznosu 534.820,00 kn koja nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 226.407,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 44.591,00 kn. Dospjele su obveze za rashode poslovanja od čega su vrijednosno značajnije obveze za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 119.112,00 kn koji se financira sredstvima Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Sredstva su doznačena, a obveze podmirene početkom 2010.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je planiranje i evidentiranje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za naknade za koncesije, donošenje odluke o komunalnoj naknadi i odluke o grobljima. Također je naložio donošenje odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati putem koncesije i na temelju pisanog ugovora, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, a održavanje nerazvrstanih cesta obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi su planirani i evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
- Potraživanja za prihode od koncesija su evidentirana u poslovnim knjigama.
- Donesena je Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka u grobljima.
- Donesena je Odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati putem koncesije i na temelju pisanog ugovora.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa izmjenama proračuna.
- Održavanje nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

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

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

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.752.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.980.016,00 kn, što je za 771.984,00 kn ili 16,2% manje od plana.

Prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 252.695,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 22.700,00 kn, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 4.200,00 kn i naknade za koncesije za komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova u iznosu 3.390,00 kn, odnosno ukupno 282.985,00 kn nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) i članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prihodi od šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i naknade za koncesije za komunalne djelatnosti su namijenjeni za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati naznaku izvora financiranja. Prihodi od usluga opskrbe pitkom vodom ostvareni su u iznosu 166.910,00 kn i od naknade za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 4.200,00 kn. Komunalnu djelatnost opskrba pitkom vodom i poslove priključenja na vodovodnu mrežu obavlja vlastiti pogon Općine. Vodovodna mreža je u vlasništvu Općine. Odluka o priključenju na vodovodnu mrežu donesena je u 1998. Odlukom je propisana visina, način plaćanja i način priključenja na vodovodnu mrežu. Odluka nije usklađena s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj odlukom treba, uz visinu i način plaćanja naknade, utvrditi i postupak, tehničko-tehnološke uvjete, rokove za priključenje i kaznene odredbe. Za utvrđivanje visine i načina plaćanja naknade za priključenje na vodovodnu mrežu upravni odjel nije donosio rješenja, što je trebao učiniti prema odredbama odluke o priključenju. Početkom 2010. na snagu su stupili Zakon o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima su propisani uvjeti i način priključenja na komunalne vodne građevine i djelatnost opskrbe pitkom vodom. Jedinice lokalne samouprave u kojima komunalnu djelatnost opskrbu pitkom vodom obavlja vlastiti pogon dužne su uskladiti obavljanje spomenute djelatnosti s odredbama Zakona o vodama u roku dvije godine od njegova stupanja na snagu. Predlaže se obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te ostvarenje prihoda od naknada za priključenje uskladiti s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Koncem 2009. potraživanja iznose 515.863,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 512.577,00 kn i druga potraživanja (naknade koje se refundiraju) u iznosu 3.286,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 397.978,00 kn, a na nedospjela 117.883,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 40.667,00 kn ili 8,5%. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na usluge opskrbe pitkom vodom u iznosu 198.256,00 kn, šumski doprinos u iznosu 108.776,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 77.535,00 kn, općinske poreze u iznosu 99.006,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 18.262,00 kn i druga potraživanja manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 10.742,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih proračunskih prihoda Općina.

Za naplatu općinskih poreza (dospjela potraživanja iznose 97.575,00 kn) Porezna uprava je slala opomene, obračunavala zatezne kamate i provodila prisilnu naplatu. Za naplatu dospjelih potraživanja za opskrbu pitkom vodom, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i druga potraživanja u iznosu 300.403,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate, osim što je za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 24.062,00 kn dužnicima slala opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi izvore financiranja djelatnosti radi namjenskog korištenja i kontrole utroška prihoda od šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i naknade za koncesije za komunalne djelatnosti. Nalaže se poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će utvrđene nepravilnosti otkloniti u najkraćem roku.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.752.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.593.161,00 kn, što je za 1.158.839,00 kn ili 24,4% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 386.855,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 11.765,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 398.620,00 kn.

Za 2009. doneseni su programi održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programi javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi i plan nabave. Sredstva planirana programima i planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 441.454,00 kn. Odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu 377.046,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 39.959,00 kn, te javnih površina u iznosu 24.449,00 kn. Vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti: opskrbu pitkom vodom, održavanje čistoće, skupljanje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, uklanjanje snijega s općinskih cesta i održavanje groblja. Na temelju koncesije povjereno je obavljanje prijevoza pokojnika, pogrebnih, te dimnjačarskih poslova, a na temelju ugovora održavanje javne rasvjete.

Godišnji program rada i poslovanja s financijskim pokazateljima prihoda i rashoda, kao i godišnje izvješće o radu za 2009. nije izrađeno, te nije vidljiva vrsta i opseg radova na održavanju komunalne infrastrukture koje je obavio Vlastiti pogon.

Po naseljima su postavljeni kontejneri, a komunalni otpad odvozi se na postojeće odlagalište. Općina nije donijela odluku kojom se utvrđuje postupak i način odvoza komunalnog otpada što je propisano odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu niti ne naplaćuje naknadu za odvoz komunalnog otpada od domaćinstava. Odluka o cijeni sakupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada za granične prijelaze, te za pravne osobe na području Općine donesena je koncem studenoga 2009. Odlukom je cijena odvoza utvrđena po kontejneru, naplaćivat će se na temelju obavljene usluge, a do konca godine prihodi nisu ostvareni.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 39.959,00 kn od čega se na nabavu kamenog materijala odnosi 36.970,00 kn. Kameni materijal nabavljan je od trgovačkog društva koje obavlja eksploataciju kamena na području susjedne općine. Općinsko vijeće nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nije donijelo odluku o izboru izvoditelja od koga će se nabavljati kameni materijal, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U veljači 2008. donesena je odluka o grobljima kojom je utvrđeno da se na području Općine nalazi deset groblja, a grobljima upravlja, te groblja održava Vlastiti pogon. Odlukom je utvrđeno da se za dodjelu grobnog mjesta plaća naknada, za korištenje grobnog mjesta godišnja grobna naknada, a njihovu visinu utvrđuje uprava groblja. Visina navedenih naknada nije utvrđena niti se navedene naknade naplaćuju. Groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. U siječnju 2007. ishođen je vlasnički list za jedno groblje, dok je za preostala groblja postupak utvrđivanja imovinsko pravnih odnosa u tijeku.

Rashodi za javnu rasvjetu izvršeni u iznosu 377.046,00 kn odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu 204.368,00 kn i održavanje objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 172.678,00 kn. Predstavničko tijelo odlukom treba, u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, utvrditi uvjete i mjerila za povjeravanje poslova opskrbe električnom energijom na temelju ugovora. Odlukom općinskog vijeća iz 2007. utvrđeno je da se održavanje javne rasvjete povjerava na temelju ugovora, te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja. Koncem lipnja 2006., nakon provedenog postupka, zaključen je ugovor za održavanje na tri godine. Do konca lipnja 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 172.678,00 kn na temelju računa izvoditelja koji sadrže specifikaciju rada i materijala, pri čemu se 114.722,00 kn odnosi na nabavu materijala koji nije predviđen ponudbenim troškovnikom. U razdoblju od srpnja do prosinca 2009. rashodi na održavanju javne rasvjete nisu izvršeni niti je proveden novi postupak za odabir izvoditelja.

Odlukom općinskog vijeća iz 2007. utvrđeno je da se prijevoz pokojnika, pogrebni i dimnjačarski poslovi obavljaju na temelju koncesija, te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja. Navedena odluka nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2004. i lipnja 2009. U 2005. dodijeljene su koncesije za pogrebne poslove (preuzimanje, opremanje, prijevoz i ukop pokojnika), te dimnjačarske poslove na pet godina. Naknade za koncesije obračunane su i uplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi i planom nabave uskladiti s planom sredstava u proračunu. Također se nalaže izraditi godišnji program rada i poslovanja s financijskim pokazateljima prihoda i rashoda, te godišnje izvješće o radu Vlastitog pogona. Nadalje se nalaže donijeti odluku kojom se utvrđuje postupak i način odvoza komunalnog otpada, te naplaćivati naknadu za odvoz komunalnog otpada, naknadu za dodjelu grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu u skladu sa zakonskim propisima, a groblja evidentirati u poslovnim knjigama.

Nalaže se uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, a komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će utvrđene nepravilnosti otkloniti u najkraćem roku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od šumskog i komunalnog doprinosa, te naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i za koncesije za komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova ostvareni u iznosu 282.985,00 kn nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Odluka o priključenju na vodovodnu mrežu donesena je u 1998. i nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za dospjela potraživanja u iznosu 300.403,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva planirana programom održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programima javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi, te planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Godišnji program rada i poslovanja s financijskim pokazateljima prihoda i rashoda, kao i godišnje izvješće o radu Vlastitog pogona za 2009. nisu sastavljeni. Odluka kojom se utvrđuje postupak i način odvoza komunalnog otpada, odluka o visini naknade za dodjelu grobnog mjesta i godišnje grobne naknade nisu donesene, te se naknada za odvoz komunalnog otpada, za dodjelu grobnog mjesta i godišnja grobna naknada nisu naplaćivale. Groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 114.722,00 kn odnose se na nabavu materijala koji nije predviđen ponudbenim troškovnikom, ugovor o održavanju javne rasvjete zaključen je do konca lipnja 2009., a novi postupak za odabir izvoditelja nije proveden. Odluka općinskog vijeća iz 2007., kojom je utvrđeno da se komunalne djelatnosti prijevoz pokojnika i dimnjačarski poslovi obavljaju na temelju koncesija nije usklađena, a povjeravanje nabave kamenog materijala u iznosu 36.970,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 36 naselja s ukupno 2 746 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom u kojima je zaposleno osam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.980.016,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.593.161,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 386.855,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 11.765,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 398.620,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su pomoći u iznosu 1.910.183,00 kn ili 48,0%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.427.528,00 kn ili 35,9% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 434.741,00 kn ili 10,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.913.562,00 kn i čine 48,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Nije uveden prirez porezu na dohodak. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 397.978,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za usluge opskrbe pitkom vodom i komunalnu naknadu ili 91,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova, koncem 2009., iznosi 44.591,00 kn, a odnosi se na nabavu službenog vozila putem financijskog najma iz prethodne godine. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.643.531,00 kn ili 45,7%, rashode za zaposlene u iznosu 700.209,00 kn ili 19,5% i druge rashode poslovanja (tekuće donacije i naknade šteta) u iznosu 668.590,00 kn ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 734.844,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 577.348,00 kn, a na nabavu nefinancijske imovine 157.496,00 kn pri čemu je nabavljana roba, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DRAGANIĆ

Karlovac, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-06-10-6

Karlovac, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DRAGANIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Draganić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 7. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08.) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2950 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine i drugi akti. Statut i Poslovnik općinskog vijeća Općina je uskladila s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok druge opće akte Općina nije uskladila s odredbama navedenog Zakona, a trebala je do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Tomačić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.331.889,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.747.555,00 kn što je za 1.584.334,00 kn ili 25,0% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.250.889,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.976.000,00 | 4.650.362,00 | 93,5 | 98,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.798.000,00 | 2.961.951,00 | 105,9 | 62,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.345.000,00 | 2.569.047,00 | 109,6 | 54,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 251.000,00 | 238.768,00 | 95,1 | 5,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 200.000,00 | 153.686,00 | 76,8 | 3,3 |
| 1.1.4. | Drugi prihodi od poreza | 2.000,00 | 450,00 | 22,5 | - |
| 1.2. | Pomoći | 850.000,00 | 549.023,00 | 64,6 | 11,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 150.000,00 | 99.023,00 | 66,0 | 2,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 700.000,00 | 450.000,00 | 64,3 | 9,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 181.000,00 | 140.666,00 | 77,7 | 2,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 12.000,00 | 6.379,00 | 53,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 169.000,00 | 134.287,00 | 79,5 | 2,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.031.000,00 | 890.321,00 | 86,4 | 18,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 2.484,00 | 82,8 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 800.000,00 | 692.562,00 | 86,6 | 14,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 228.000,00 | 195.275,00 | 85,6 | 4,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 116.000,00 | 108.401,00 | 93,4 | 2,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 105.000,00 | 97.193,00 | 92,6 | 2,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 10.000,00 | 5.248,00 | 52,5 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 95.000,00 | 91.945,00 | 96,8 | 1,9 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 1.250.889,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.331.889,00 | 4.747.555,00 | 75,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.961.951,00 kn ili 62,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 692.562,00 kn ili 14,6% te prihodi od pomoći u iznosu 549.023,00 kn ili 11,6%. Svi drugi prihodi iznose 544.019,00 kn ili 11,4%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, uplate građana na ime sufinanciranja asfaltiranje ceste, naknade za zakup grobnih mjesta, donaciju grada Jastrebarskog, prodaju nekretnina (stana, zemljišta i objekt) te prihode od sukcesije od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.663.456,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.112.065,00 kn, a 551.391,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.314.500,00 | 3.807.371,00 | 88,2 | 83,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 795.000,00 | 751.415,00 | 94,5 | 16,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.337.500,00 | 2.042.468,00 | 87,4 | 44,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 55.000,00 | 48.693,00 | 88,5 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 408.500,00 | 368.369,00 | 90,2 | 8,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.484.000,00 | 1.293.248,00 | 87,2 | 28,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 390.000,00 | 332.158,00 | 85,2 | 7,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 65.000,00 | 43.712,00 | 67,2 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 130.000,00 | 118.120,00 | 90,9 | 2,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 225.000,00 | 186.054,00 | 82,7 | 4,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 762.000,00 | 665.602,00 | 87,3 | 14,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 412.000,00 | 363.677,00 | 88,3 | 8,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 55.000,00 | 48.000,00 | 87,3 | 1,0 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 265.000,00 | 253.161,00 | 95,5 | 5,6 |
| 1.6.5. | Drugi rashodi | 30.000,00 | 764,00 | 2,5 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.767.389,00 | 500.477,00 | 28,3 | 11,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.762.389,00 | 500.477,00 | 28,4 | 11,0 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 250.000,00 | 239.905,00 | 96,0 | 5,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 250.000,00 | 239.905,00 | 96,0 | 5,3 |
| | Ukupno | 6.331.889,00 | 4.547.753,00 | 71,8 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 199.802,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.331.889,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.547.753,00 kn, što je za 1.784.136,00 kn ili 28,2% manje od planiranih.

Višak prihoda za 2009. iznosi 199.802,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.250.889,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.450.691,00 kn.

Znatno ispod plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.266.912,00 kn ili 89,0% iz razloga što do kraja godine nije bio proveden postupak za izgradnju nogostupa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 2.042.468,00 kn ili 44,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 751.415,00 kn ili 16,5% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 665.602,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.088.268,00 kn ili 23,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.114.061,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 30.470.918,00 | 30.018.207,00 | 98,5 |
| 2. | Financijska imovina | 2.152.779,00 | 2.095.854,00 | 97,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.250.889,00 | 1.450.691,00 | 116,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 891.890,00 | 635.163,00 | 71,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 32.623.697,00 | 32.114.061,00 | 98,4 |
| 3. | Obveze | 674.752,00 | 434.847,00 | 64,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.948.945,00 | 31.679.214,00 | 99,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 32.623.697,00 | 32.114.061,00 | 98,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.007.721,00 kn, projektne dokumentacije i urbanističkog plana 35.128,00 kn, građevinskih objekata 25.396.988,00 kn, opreme 43.510,00 kn, umjetničkih djela 1.800,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 50.549,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 960.408,00 kn (ceste u iznosu 630.231,00 kn, odvodnja u iznosu 219.600,00 kn, vrtić u iznosu 51.728,00 kn, nogostupi u iznosu 41.281,00 kn i parkiralište u iznosu 17.568,00 kn) te druge nematerijalne imovine u pripremi 522.103,00 kn (prostorni plan u iznosu 383.839,00, uređenje centra po urbanističkom planu u iznosu 106.140,00 kn i topografske karte u iznosu 32.124,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 2.095.854,00 kn sastoji se od novčanih sredstva u iznosu 1.450.691,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 466.043,00,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 169.120,00 kn te dionica i udjela u glavnici 10.000,00 kn. U odnosu na početno stanje potraživanja su smanjena za 256.727,00 kn.

Obveze u iznosu 434.847,00 kn u cijelosti se odnose na obveza za primljene zajmove. U odnosu na početno stanje obveze su smanjene za 239.905,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog zajma u 2004. za izgradnju nogostupa i vodoopskrbnog sustava.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazati u poslovnim knjigama svu dugotrajnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je sredstava planirana programom održavanja i gradnje komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna, a odluke o izboru izvoditelja radova donositi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i odlukom vijeća.

Državni ured za reviziju naložio je pridržavati se odredbi ugovora o izvođenju radova koje se odnose na jamstva, ispostavljanje okončane situacije, pregled i primopredaju radova te donositi odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za svaku pojedinu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (narodne novine 110/07 i 125/08).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršavanja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazani su podaci o cjelokupnoj dugotrajnoj imovini (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i groblje).
- Sredstva planirana programom održavanja i gradnje komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.
- Odluke o izboru izvođitelja radova komunalnog održavanja donesene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća.
- Općina se pridržavala odredbi ugovora o izvođenju radova koje se odnose na ugovorena jamstva, ispostavljanje okončane situacije te pregled i primopredaju radova.

Nalog u postupku izvršavanja:

- Donošenje odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za svaku pojedinu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare imenovane su odlukom načelnika u srpnju 2009. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2009. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, izvještaji, viziji ciljevima te drugo) predviđeno je do konca 2010. S obzirom da u Općini poslove obavljaju načelnik koji obnaša dužnost bez zasnivanja radnog odnosa i šest zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. nije sastavljeno.

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

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.331.889,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.747.555,00 kn što je za 1.584.334,00 kn ili 25,0% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.250.889,00 kn.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.945,00 kn ostvareni su od davanja zemljišta u vlasništvu države u zakup 2006. na rok tri godine. U 2009. je zemljište dano u zakup dotadašnjim zakupcima do sređivanja zemljišno knjižnog stanja i provođenja javnih natječaja za raspolaganje zemljištem.

Prihodi od jednogodišnjeg zakupa u iznosu 10.945,00 kn uplaćeni su u cijelosti na račun proračuna Općine što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) prema kojoj su sredstva ostvarena od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Zakupnina se uplaćuje na račun zajedničkih prihoda propisanih Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinose te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009.godini (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09, i 122/09), s kojeg se sredstva raspoređuju u spomenutom omjeru. U skladu s navedenim Općini pripada od jednogodišnjeg zakupa 5.472,00 kn, a drugih 50,0% sredstava u iznosu 5.473,00 kn pripadaju državi i županiji. Sredstva ostvarena od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.945,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) kojim je propisano da se poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države raspolaže na temelju Programa. Odredbama članka 97. navedenog Zakona propisano je da jedinice lokalne samouprave, koje nisu donijele Program prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, su dužne donijeti Program u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona i početi raspolagati poljoprivrednim zemljištem u roku od godine dana od dana stupanja na snagu Zakona. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09). Navedenom odredbom je propisano da se sredstva od prodaje, zakupa dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake koriste za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 97.193,00 kn (od prodaje zemljišta i drvene kuće 80.000,00 kn, stana 11.945,00 kn i zemljišta 5.248,00 kn). Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u svom vlasništvu.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 635.163,00 kn i manja su za 256.727,00 kn ili 28,8% u odnosu na potraživanja koncem 2008. koja su iznosila 891.890,00 kn. U potraživanjima koncem 2008. najznačajnije je potraživanje od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 300.000,00 kn koje je naplaćeno u siječnju 2009. Potraživanja se odnose na potraživanja za općinske poreze 227.976,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos 204.808,00 kn, prodano zemljište u poduzetničkoj zoni 144.120,00 kn, prodaju nekretnina 25.000,00 kn, zakup poslovnih prostorija 18.697,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 7.821,00 kn i druga potraživanja 6.741,00 kn. Od ukupnih potraživanja do konca 2009. dospjelo je 332.376,00 kn (općinski porezi u iznosu 205.632,00 kn, komunalna naknada za poslovni prostor 79.001,00 kn, komunalna naknada za stambeni prostor 27.866,00 kn, zakup poslovnog prostora 9.625,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 7.821,00 kn, naknada za priključak na vodovodnu mrežu 1.500,00 kn te naknada za doprinos za šume 911,00 kn i koncesiju 20,00 kn), a nedospjela potraživanja iznose 302.787,00 kn.

Za naplatu općinskih poreza (dospjela potraživanja iznose 205.632,00 kn) Porezna uprava je slala opomene, obračunavala zatezne kamate i provodila prisilnu naplatu. Za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni od dva kupca u iznosu 94.920,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 7.821,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Za naplatu svih drugih potraživanja Općina je poduzimala raspoložive mjere naplate (opomene, ovrhe, tužbe, odobravanje obročne otplate dospjelih potraživanja), a za nepravodobno plaćanje obračunavaju se zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta uplaćivati u propisanim omjerima na račun zajedničkih prihoda propisanih odredbama Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinose te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. Nalaže se donijeti Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu te donijeti odluku o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se raspolaganje imovinom urediti općinskom odlukom.

- 2.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nije donesen zbog velikog broja i rascjepkanosti čestica te neriješenih vlasničkih odnosa. Općina je predložila izradu programa kao pilot projekt radi okrupnjavanja kompleksa zemljišta u okviru programa Karlovačke županije, ali program nije odabran. U tijeku su dogovori s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja oko rješavanja vlasničkog stanja te usklađivanja podataka iz katastra i gruntovnice. Nadalje navode da će donijeti Odluku o upravljanju nekretninama u svojem vlasništvu. Za naplatu prihoda od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u ožujku 2010. poslana su opomene, a za prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni zaključenje ugovora je u tijeku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure imenovane su odlukom načelnika u srpnju 2009. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2009. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, izvještaji o misiji, viziji ciljevima te drugo) predviđeno je do konca 2010. S obzirom da u Općini poslove obavljaju načelnik koji obnaša dužnost bez zasnivanja radnog odnosa i šest zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijekure u nadležnosti su načelnika. Izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. nije sastavljeno (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 10.945,00 kn i nisu u propisanim omjerima uplaćeni na račun države i županije. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i odluka o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta nisu doneseni. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta, drvene kuće i stana) ostvareni su u iznosu 97.193,00 kn. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u svom vlasništvu. Dospjela potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 332.376,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni od dva kupca u iznosu 94.920,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 7.821,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate (točka 2. Nalaza).
4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 950 stanovnika. U Općini je zaposleno šest djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.747.555,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.547.753,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 199.802,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.250.889,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.450.691,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.569.047,00 kn koji čine 54,1% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 692.562,00 kn koji čine 14,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.663.456,00 kn i čine 35,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.113.065,00 kn, a 550.591,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 332.376,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze te komunalnu naknadu i doprinos koji čine 96,9% dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni te davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 102.741,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se zadužila u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje nogostupa i vodoopskrbnog sustava. Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 434.847,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, izdavala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.042.468,00 kn ili 44,9%, rashode za zaposlene 751.415,00 kn ili 16,5%, druge rashode poslovanja 665.602,00 kn ili 14,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 500.477,00 kn ili 11,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-4
Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GENERALSKI STOL ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Generalski Stol (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 1. do 2. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.813.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.490.782,00 kn što je za 1.322.618,00 kn ili 16,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.610.400,00 | 6.489.028,00 | 85,3 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.873.000,00 | 3.673.775,00 | 94,9 | 56,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.618.000,00 | 3.406.441,00 | 94,1 | 52,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 80.000,00 | 86.803,00 | 108,5 | 1,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 175.000,00 | 180.531,00 | 103,2 | 2,8 |
| 1.2. | Pomoći | 2.580.000,00 | 1.674.050,00 | 64,9 | 25,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 460.000,00 | 368.261,00 | 80,1 | 5,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.120.000,00 | 1.305.789,00 | 61,6 | 20,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 46.400,00 | 42.036,00 | 90,6 | 0,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 25.000,00 | 23.965,00 | 95,9 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 21.400,00 | 18.071,00 | 84,4 | 0,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 911.000,00 | 892.699,00 | 98,0 | 13,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 180.000,00 | 170.000,00 | 94,4 | 2,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 664.000,00 | 674.460,00 | 101,6 | 10,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 67.000,00 | 48.239,00 | 72,0 | 0,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 200.000,00 | 206.468,00 | 103,2 | 3,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 203.000,00 | 1.754,00 | 0,9 | - |
| | Ukupno | 7.813.400,00 | 6.490.782,00 | 83,1 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 3.673.775,00 kn ili 56,6%, prihodi od pomoći u iznosu 1.674.050,00 kn ili 25,8% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 892.699,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi iznose 250.258,00 kn ili 3,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.340.000,00 | 3.003.958,00 | 89,9 | 43,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 476.500,00 | 445.558,00 | 93,5 | 6,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.807.500,00 | 1.645.066,00 | 91,0 | 24,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 55.000,00 | 50.738,00 | 92,3 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 641.500,00 | 593.728,00 | 02,6 | 8,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 714.000,00 | 631.617,00 | 88,5 | 9,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 397.000,00 | 368.983,00 | 92,9 | 5,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 63.000,00 | 49.070,00 | 77,9 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 50.000,00 | 48.600,00 | 97,2 | 0,7 |
| 1.5. | Pomoći | 120.000,00 | 109.791,00 | 91,5 | 1,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 120.000,00 | 109.791,00 | 91,5 | 1,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 401.000,00 | 332.343,00 | 82,9 | 4,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 422.000,00 | 373.530,00 | 88,5 | 5,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 367.000,00 | 344.752,00 | 93,9 | 5,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 30.000,00 | 6.000,00 | 20,0 | 0,1 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 25.000,00 | 22.778,00 | 91,1 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.325.000,00 | 3.760.297,00 | 86,9 | 55,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 80.000,00 | 73.330,00 | 91,7 | 1,1 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 68.400,00 | 0,00 | | |
| | Ukupno | 7.813.400,00 | 6.837.585,00 | 87,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 346.803,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.813.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.837.585,00 kn, što je za 975.815,00 kn ili 12,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 346.803,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 68.360,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 415.163,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.760.297,00 kn ili 55,0%, materijalni rashodi u iznosu 1.645.066,00 kn ili 24,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 445.558,00 kn ili 6,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 986.664,00 kn i imaju udjel 14,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.737.384,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.606.530,00 | 20.546.265,00 | 116,7 |
| 2. | Financijska imovina | 2.800.038,00 | 1.191.119,00 | 42,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.113.486,00 | 106.339,00 | 9,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 400.000,00 | 484.835,00 | 121,2 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.286.552,00 | 599.945,00 | 46,6 |
| | Ukupno imovina | 20.406.568,00 | 21.737.384,00 | 106,5 |
| 3. | Obveze | 1.754.459,00 | 1.132.576,00 | 64,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.652.109,00 | 20.604.808,00 | 110,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.406.568,00 | 21.737.384,00 | 106,5 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 658.457,00 kn, nematerijalne imovine (prostorne planove) 1.458.472,00 kn, građevinskih objekata 16.472.616,00 kn, postrojenja i opreme 422.263,00 kn, prijevoznih sredstava 43.505,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 47.161,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 1.443.791,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 106.339,00 kn, depozite u bankama 400.000,00 kn, jamčevne pologe 84.835,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 567.255,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 31.317,00 kn te druga potraživanja 1.373,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 64.860,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 897.402,00 kn, obveze za primljene zajmove 130.314,00 kn te naplaćene prihode budućeg razdoblja 40.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-5

Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JOSIPDOL ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Josipdol (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 1. do 2. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 11.200.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.769.160,00 kn što je za 1.431.640,00 kn ili 12,8% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.797.800,00 | 9.380.438,00 | 86,9 | 96,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.911.500,00 | 5.636.896,00 | 81,6 | 57,7 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 6.470.500,00 | 5.269.680,00 | 81,4 | 54,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 160.000,00 | 101.469,00 | 63,4 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 281.000,00 | 265.747,00 | 94,6 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.911.000,00 | 1.954.716,00 | 104,1 | 20,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 430.000,00 | 412.191,00 | 95,9 | 4,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.481.000,00 | 1.542.525,00 | 104,1 | 15,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 132.600,00 | 76.613,00 | 57,8 | 0,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.500,00 | 998,00 | 18,1 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 127.100,00 | 75.615,00 | 59,5 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.842.700,00 | 1.712.213,00 | 92,9 | 17,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.500,00 | 1.441,00 | 57,6 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 443.800,00 | 558.443,00 | 125,8 | 5,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.396.400,00 | 1.152.329,00 | 82,5 | 11,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 53.000,00 | 38.722,00 | 73,1 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 350.000,00 | 350.000,00 | 100,0 | 3,6 |
| | Ukupno | 11.200.800,00 | 9.769.160,00 | 87,2 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 5.636.896,00 kn ili 57,7%, prihodi od pomoći u iznosu 1.954.716,00 kn ili 20,0% te prihodi od administrativnih prihoda i po posebnim propisima u iznosu 1.712.213,00 kn ili 17,5%. Svi drugi prihodi iznose 465.335,00 kn ili 4,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.071.800,00 | 7.125.264,00 | 88,3 | 73,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.320.500,00 | 2.182.128,00 | 94,0 | 22,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.312.300,00 | 2.968.008,00 | 89,6 | 30,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 106.500,00 | 82.468,00 | 77,4 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 976.500,00 | 957.815,00 | 98,1 | 9,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.603.800,00 | 1.309.181,00 | 81,6 | 13,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 625.500,00 | 618.544,00 | 98,9 | 6,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 60.500,00 | 36.371,00 | 60,1 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 532.000,00 | 350.847,00 | 66,0 | 3,6 |
| 1.5. | Pomoći | 30.000,00 | 10.000,00 | 33,3 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 30.000,00 | 10.000,00 | 33,3 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 525.000,00 | 450.791,00 | 85,9 | 4,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 1.291.500,00 | 1.127.119,00 | 87,3 | 11,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.251.500,00 | 1.087.814,00 | 86,9 | 11,2 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 40.000,00 | 39.305,00 | 98,3 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.779.000,00 | 2.276.616,00 | 81,9 | 23,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 350.000,00 | 350.000,00 | 100,0 | 3,6 |
| Ukupno | | 11.200.800,00 | 9.751.880,00 | 87,1 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 17.280,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 11.200.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.751.880,00 kn, što je za 1.448.920,00 kn ili 12,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 17.280,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 962.483,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 979.763,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.968.008,00 kn ili 30,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.182.128,00 kn ili 22,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.276.616,00 kn ili 23,3% i drugi rashodi u iznosu 1.127.119,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.198.009,00 kn i imaju udjel 12,3%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 20.018.849,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.688.963,00 | 16.830.287,00 | 114,6 |
| 2. | Financijska imovina | 4.225.837,00 | 3.188.562,00 | 75,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 301.904,00 | 257.038,00 | 85,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.923.933,00 | 2.931.524,00 | 74,7 |
| | Ukupno imovina | 18.914.800,00 | 20.018.849,00 | 105,8 |
| 3. | Obveze | 686.564,00 | 632.119,00 | 92,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.228.236,00 | 19.386.730,00 | 106,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 18.914.800,00 | 20.018.849,00 | 105,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 586.032,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan i projekt nerazvrstanih cesta) 562.489,00 kn, građevinskih objekata 13.922.067,00 kn, postrojenja i opreme 567.010,00 kn te prijevoznih sredstava 1.192.689,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 257.038,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.827.711,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.474,00 kn i druga potraživanja 96.339,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 527.689,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 104.430,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-6

Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KAMANJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kamanje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 1. do 2. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.120.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.856.915,00 kn što je za 263.085,00 kn ili 12,4% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.886.698,00 | 1.856.915,00 | 98,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.186.098,00 | 1.172.744,00 | 98,9 | 63,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.100.098,00 | 1.094.438,00 | 99,5 | 59,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 38.000,00 | 35.597,00 | 93,7 | 1,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 48.000,00 | 42.709,00 | 89,0 | 2,3 |
| 1.2. | Pomoći | 404.000,00 | 397.157,00 | 98,3 | 21,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 93.489,00 | 93,5 | 5,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 304.000,00 | 303.668,00 | 99,9 | 16,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 15.600,00 | 14.023,00 | 89,9 | 0,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 500,00 | 396,00 | 79,2 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 15.100,00 | 13.627,00 | 90,2 | 0,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 281.000,00 | 272.991,00 | 97,1 | 14,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 429,00 | 42,9 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 125.000,00 | 121.598,00 | 97,3 | 6,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 155.000,00 | 150.964,00 | 97,4 | 8,1 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 233.302,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.120.000,00 | 1.856.915,00 | 87,6 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.172.744,00 kn ili 63,2% te prihodi od pomoći u iznosu 397.157,00 kn ili 21,4%. Svi drugi prihodi iznose 287.014,00 kn ili 15,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-----------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.599.000,00 | 1.401.511,00 | 87,6 | 77,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 360.100,00 | 357.779,00 | 99,4 | 19,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 873.500,00 | 725.725,00 | 83,1 | 40,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 42.500,00 | 40.594,00 | 95,5 | 2,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 119.000,00 | 89.747,00 | 75,4 | 5,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 574.000,00 | 511.793,00 | 89,2 | 28,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 138.000,00 | 83.591,00 | 60,6 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.000,00 | 6.958,00 | 77,3 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 10.000,00 | 9.837,00 | 98,4 | 0,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 155.000,00 | 140.878,00 | 90,9 | 7,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi | 191.400,00 | 160.334,00 | 83,8 | 8,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 103.500,00 | 86.908,00 | 84,0 | 4,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 67.900,00 | 58.426,00 | 86,0 | 3,2 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 15.000,00 | 75,0 | 0,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 521.000,00 | 404.044,00 | 77,5 | 22,4 |
| Ukupno | | 2.120.000,00 | 1.805.555,00 | 85,2 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 51.360,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 2.120.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.805.555,00 kn, što je za 314.445,00 kn ili 14,8% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 51.360,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.335.260,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.283.900,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 725.725,00 kn ili 40,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 404.044,00 kn ili 22,4% te rashodi za zaposlene u iznosu 357.779,00 kn ili 19,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 318.007,00 kn i imaju udjel 17,6%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.723.687,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.837.748,00 | 5.910.097,00 | 101,2 |
| 2. | Financijska imovina | 350.742,00 | 813.590,00 | 232,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 233.302,00 | 107.914,00 | 46,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 117.440,00 | 705.676,00 | 600,9 |
| | Ukupno imovina | 6.188.490,00 | 6.723.687,00 | 108,6 |
| 3. | Obveze | 1.566.417,00 | 1.369.396,00 | 87,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.622.073,00 | 5.354.291,00 | 115,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 6.188.490,00 | 6.723.687,00 | 108,6 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 540.066,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan i pravo korištenja telefonskih linija) 83.673,00 kn, građevinskih objekata 4.849.921,00 kn, postrojenja i opreme 421.663,00 kn, umjetničkih djela 2.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 4.128,00 kn te sitnog inventara 8.146,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 107.914,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja 705.676,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 522.488,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine 846.908,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KRNJAK

Karlovac, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa:041-01/10-02/1

Urbroj:613-06-10-6

Karlovac, 6. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRNJAK ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Krnjak (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 6. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 30 naselja s ukupno 2 127 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2009. zaposleno sedam zaposlenika. Načelnik i dva zamjenika načelnika obavljaju dužnost profesionalno. Također je na temelju ugovora o suradnji zaključenog u ožujku 2009. s Ministarstvom obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama na određeno vrijeme zaposleno 12 zaposlenika te ugovora o financiranju zaključenog u srpnju 2009. s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje za provođenje programa Poticanje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu pet zaposlenika. Prosječan broj zaposlenika na bazi sati rada je 22. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Rade Kosanović.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.731.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.375.603,00 kn, što je za 3.356.097,00 kn ili 38,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 755.139,00 kn ili 16,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 270.109,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.824.422,00 kn ili 42,2% manje od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Zadnjim izmjenama proračuna prihodi su trebali biti realnije planirani.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.381.591,00 | 5.297.536,00 | 63,2 | 98,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 812.201,00 | 752.055,00 | 92,6 | 14,0 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 688.131,00 | 623.514,00 | 90,6 | 11,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 72.000,00 | 88.750,00 | 123,3 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 52.070,00 | 39.791,00 | 76,4 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 6.694.950,00 | 3.870.528,00 | 57,8 | 72,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.616.750,00 | 2.225.097,00 | 85,0 | 41,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.078.200,00 | 1.645.431,00 | 40,4 | 30,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 82.740,00 | 71.079,00 | 85,9 | 1,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.100,00 | 795,00 | 72,3 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 81.640,00 | 70.284,00 | 86,1 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 571.700,00 | 464.592,00 | 81,3 | 8,7 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 230.000,00 | 197.860,00 | 86,0 | 3,7 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 341.700,00 | 266.733,00 | 78,1 | 5,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 220.000,00 | 139.282,00 | 63,3 | 2,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 80.000,00 | 78.067,00 | 97,6 | 1,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 10.000,00 | 5.877,00 | 58,8 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 70.000,00 | 72.190,00 | 103,1 | 1,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 270.109,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.731.700,00 | 5.375.603,00 | 61,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.870.528,00 kn ili 72,0% i prihodi od poreza u iznosu 752.055,00 kn ili 14,0%. Svi drugi prihodi iznose 753.020,00 kn ili 14,0%. Uvedeni su svi općinski porezi i prerez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina za asfaltiranje cesta, prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, uplate građana na ime sufinanciranja izgradnje cesta, naknadu za izgradnju vodovodne mreže, naknadu za korištenje i zaštitu voda, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 3.589.280,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,8%. Od toga je do konca godine za propisane namjene utrošeno 3.079.106,00 kn, sredstva u iznosu 232.787,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna, dok su za tekuće proračunske potrebe utrošena sredstva u iznosu 277.387,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći, u iznosu 1.238.845,00 kn, ostvarene su na temelju odredaba članaka 38. i 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima je pomoć iz državnog proračuna isplaćivana jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi.

Nadalje, značajnije su i tekuće pomoći u iznosu 493.350,00 kn ostvarene na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama, koje su utrošene za provođenje navedenog programa.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.811.900,00 | 3.543.978,00 | 93,0 | 58,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.556.000,00 | 1.518.323,00 | 97,6 | 25,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.403.160,00 | 1.292.960,00 | 92,1 | 21,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 132.350,00 | 128.027,00 | 96,7 | 2,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 300.340,00 | 283.391,00 | 94,4 | 4,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 558.420,00 | 495.126,00 | 88,7 | 8,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 412.050,00 | 386.415,00 | 93,8 | 6,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.740,00 | 15.725,00 | 99,9 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 99.600,00 | 88.169,00 | 88,5 | 1,5 |
| 1.5. | Pomoći | 24.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 4.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 434.000,00 | 395.597,00 | 91,2 | 6,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 279.400,00 | 233.204,00 | 83,5 | 3,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 273.400,00 | 233.204,00 | 83,5 | 3,9 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.880.800,00 | 2.447.702,00 | 50,2 | 40,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 386.000,00 | 355.965,00 | 92,2 | 5,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.494.800,00 | 2.091.737,00 | 46,5 | 34,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 39.000,00 | 37.896,00 | 97,2 | 0,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 39.000,00 | 37.896,00 | 97,2 | 0,6 |
| | Ukupno | 8.731.700,00 | 6.029.576,00 | 69,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 653.973,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.731.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.029.576,00 kn, što je za 2.702.104,00 kn ili 30,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 653.973,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 270.083,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 383.890,00 kn. Dospjele obveze iznose 180.881,00 kn ili 24,0% ukupnih obveza.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.447.702,00 kn ili 40,6%, za zaposlene u iznosu 1.518.323,00 kn ili 25,2% i za materijalne rashode u iznosu 1.292.960,00 kn ili 21,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 770.591,00 kn i imaju udjel 12,8%. Rashodi za pomoći te kazne, penali i naknade štete i drugi rashodi planirani su u iznosu 30.000,00 kn i nisu izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.433.098,00 kn ili 49,8%. Zadnjim izmjenama proračuna rashode je trebalo realnije planirati. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.147.291,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.129.990,00 | 14.343.132,00 | 109,2 |
| 2. | Financijska imovina | 811.000,00 | 804.159,00 | 99,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 316.924,00 | 236.383,00 | 74,6 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 18.241,00 | 18.241,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 475.835,00 | 549.535,00 | 115,5 |
| | Ukupno imovina | 13.940.990,00 | 15.147.291,00 | 108,7 |
| 3. | Obveze | 215.118,00 | 752.457,00 | 349,8 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 64.867,00 | 64.867,00 | 100,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 13.661.005,00 | 14.329.967,00 | 104,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 13.940.990,00 | 15.147.291,00 | 108,7 |
| | Izvanbilančni zapisi | 9.882.185,00 | 9.882.185,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina sastoji se od projektne dokumentacije u iznosu 659.406,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.405.705,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 164.526,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 58.214,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 12.482,00 kn te građevinskih objekata i projektne dokumentacije u pripremi u iznosu 1.042.799,00 kn (od čega se na izgradnju vodovoda na području južnog dijela Općine odnosi 599.387,00 kn, izradu projektne dokumentacije za uređenje gospodarske zone 196.800,00 kn i izradu projektne dokumentacije za nastavak izgradnje vodovoda na području južnog dijela Općine 135.000,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 236.383,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 18.241,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 549.535,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 500.500,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 221.975,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 29.982,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 180.881,00 kn ili 24,0% ukupnih obveza, od čega su vrijednosno značajnije obveze za izradu projektne dokumentacije za uređenje gospodarske zone u iznosu 96.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani koncem 2009. u iznosu 9.882.185,00 kn odnose se na vrijednost groblja (zemljište) na 35 lokacija za koja je postupak rješavanja vlasništva u tijeku u iznosu 9.776.570,00 kn i vozilo u zakupu u iznosu 105.615,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentirati groblja i sva potraživanja u poslovnim knjigama te uskladiti potraživanja za komunalnu naknadu, uslugu isporuke vode i odvoza smeća u pomoćnim evidencijama s potraživanjima u glavnoj knjizi. Naložio je korištenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda te obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja. Također je naložio kod obavljanja usluge vodoopskrbe, uz cijenu vode obračunavati i naplatiti naknadu za korištenje i zaštitu voda u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine, uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata komunalne infrastrukture s proračunom te provesti postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Groblja (zemljište) i sva potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama.
- Potraživanja u pomoćnim evidencijama usklađena su s potraživanjima u glavnoj knjizi.
- Općina kao isporučitelj usluge vodoopskrbe uz cijenu vode obračunava i naplaćuje naknadu za korištenje i zaštitu vode u skladu sa zakonskim odredbama.
- Sredstva predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim proračunom.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Trošenje namjenskih prihoda za propisane namjene.
- Obračunavanje zatezne kamate za zakašnjelo plaćanje dospjelih potraživanja.
- Poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka iskazanog koncem 2009., odnosno iznalaženje izvora financiranja za podmirenje dospjelih obveza.
- Usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je 5. ožujka 2007. te je proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. U lipnju 2008. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, koja je bila zaposlenik do studenoga 2009., a nova odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare nije donesena. Odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti donesena 19. travnja 2010.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.731.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.375.603,00 kn, što je za 3.356.097,00 kn ili 38,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 270.109,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: neutrošena sredstva iz ranijih godina za asfaltiranje cesta, prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, uplate građana na ime sufinanciranja izgradnje cesta, naknadu za izgradnju vodovodne mreže, naknadu za korištenje i zaštitu voda, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 3.589.280,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,8%.

Od toga je do konca godine za propisane namjene utrošeno 3.079.106,00 kn, sredstva u iznosu 232.787,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna, dok su za tekuće proračunske potrebe utrošena sredstva u iznosu 277.387,00 kn (neutrošena sredstva pomoći za izgradnju cesta iz ranijih godina u iznosu 63.225,00 kn, pomoći za nasipavanje cesta u iznosu 65.357,00 kn, kapitalne pomoći za izgradnju vodovoda u iznosu 12.963,00 kn, kapitalne pomoći za izgradnju javne rasvjete u iznosu 29.822,00 kn, doprinos za šume u iznosu 57.684,00 kn, naknada za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 14.807,00 kn te naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu 33.529,00 kn).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 21.779,00 kn. Općina je u ranijim godinama (od 1999. do 2004.) zaključila šest ugovora o zakupu i jedan ugovor o zakupu tijekom 2009. s postojećim zakupcem na temelju ponude za sklapanje ugovora u skladu s odredbama članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Ugovori o zakupu zaključeni su na vrijeme od četiri i deset godina te na neodređeno vrijeme. Prostori u zakupu koriste se za obavljanje djelatnosti opće medicine i stomatologije, ljekarničke djelatnosti, pošte, telekomunikacije, frizerske usluge te skladištenja robe. Zakupnina iznosi od 11,- do 141,- EUR mjesečno (po srednjem tečaju EUR na dan fakturiranja), osim kod zakupa poslovnih prostora za obavljanje djelatnosti opće medicine i stomatologije, gdje zakupnina nije ugovorena. Općinsko vijeće je u rujnu 2007. donijelo odluku o utvrđivanju početne visine zakupnine za poslovni prostor u vlasništvu Općine, koja se primjenjuje od 1. siječnja 2009. Prema navedenoj odluci mjesečna zakupnina za poslovni prostor koji se koristi za smještaj telekomunikacijskih uređaja iznosi 70,- EUR, za ambulantu opće medicine 86,- EUR, a za stomatološku ambulantu 31,- EUR. Utvrđeno je da je mjesečna zakupnina za smještaj telekomunikacijskog uređaja obračunavana u iznosu 38,50 EUR. Za ambulantu opće medicine i stomatološku ambulantu zakupac nije potpisao dodatke ugovoru kojima su povećane zakupnine, zakupnina je obračunavana prema odluci općinskog vijeća, a zakupac je vraćao ispostavljene račune. Općina treba obračunavati zakupninu za sve poslovne prostore u skladu s odlukom općinskog vijeća te poduzeti mjere za naplatu zakupnine ili raskid ugovora o zakupu sa zakupcima koji ne prihvaćaju utvrđene zakupnine.

Prihodi od usluga opskrbe pitkom vodom ostvareni su u iznosu 139.282,00 kn. Komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom obavlja vlastiti pogon Općine. Vodovodna mreža je u vlasništvu Općine. Navedeni prihodi sadrže obračunane i naplaćene naknade za korištenje vode u iznosu 15.591,00 kn i zaštitu vode u iznosu 17.938,00 kn koje Općina nije uplaćivala na račun trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Prema odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98, 150/05 i 153/09) naknade za korištenje i zaštitu voda od potrošača priključenih na vodoopskrbni sustav obračunavaju i naplaćuju pravne osobe koje obavljaju vodoopskrbnu djelatnost. Naplaćeni iznosi naknada doznaju se na račun trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Početkom 2010. na snagu su stupili Zakon o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima su propisani uvjeti obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Jedinice lokalne samouprave u kojima komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom obavlja vlastiti pogon dužne su uskladiti obavljanje spomenute djelatnosti s odredbama Zakona o vodama u roku dvije godine od njegova stupanja na snagu. Stoga se predlaže obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom uskladiti s odredbama Zakona o vodama.

Koncem 2009. potraživanja iznose 567.976,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode poslovanja. Na dospjela potraživanja odnosi se 505.764,00 kn, a na nedospjela 62.212,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 73.900,00 kn ili 15,0%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 191.209,00 kn, općinske poreze u iznosu 159.793,00 kn, usluge opskrbe pitkom vodom u iznosu 148.219,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 20.299,00 kn, odvoz smeća u iznosu 12.188,00 kn i naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 3.450,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih proračunskih prihoda Općina. Za naplatu općinskih poreza Porezna uprava je slala opomene, obračunavala zatezne kamate i provodila prisilnu naplatu. Za dospjela potraživanja od komunalne naknade, usluge opskrbe pitkom vodom i odvoza smeća u iznosu 299.148,00 kn Općina je dužnicima dva puta godišnje slala opomene te provodila mjere prisilne naplate za komunalnu naknadu u iznosu 55.376,00 kn, dok za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 13.194,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate. Zatezne kamate zbog neplaćanja u roku Općina nije obračunavala, osim kod provođenja prisilne naplate za komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda za propisane namjene, obračunavanje zakupnine za poslovni prostor u skladu s odlukom općinskog vijeća, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te obračunavanje zakonskih zateznih kamata u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uplata naplaćenih naknada za korištenje i zaštitu voda u skladu sa zakonskim propisima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u travnju 2010. za naplatu zakupnina pokrenuta ovrha.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.731.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.029.576,00 kn, što je za 2.702.104,00 kn ili 30,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 653.973,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 270.083,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 383.890,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 180.881,00 kn ili 24,0% ukupnih obveza. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 284.800,00 kn i odnose se na rashode za održavanje cesta u iznosu 105.982,00 kn (od čega se na zimsko održavanje cesta odnosi 9.852,00 kn), održavanje javne rasvjete 64.272,00 kn (odnosi se na električnu energiju) i javnih površina u iznosu 101.114,00 kn (od čega se na održavanje javnih površina financirane iz komunalne naknade odnosi 788,00 kn, a na održavanje javnih površina putem javnih radova 100.326,00 kn) i veterinarsko-higijeničarsku službu u iznosu 13.432,00 kn.

Vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti: opskrbu pitkom vodom, održavanje javnih površina, zimsko održavanje cesta i održavanje groblja. Na temelju koncesije povjereno je obavljanje dimnjačarskih poslova, skupljanje i odvoz komunalnog otpada te prijevoz pokojnika, a na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanje javne rasvjete, održavanje cesta te veterinarsko-higijeničarska služba. Visina sredstva i djelatnosti predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranima u proračunu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 105.982,00 kn, od čega se na nabavu kamenog materijala odnosi 42.001,00 kn i uslugu razgrtanja kamenog materijala 54.039,00 kn. Nabava kamenog materijala i usluga razgrtanja kamenog materijala provedena je zaključivanjem dva ugovora s dobavljačima na temelju dostavljenih ponuda. Odluku o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanja nerazvrstanih cesta nije donijelo predstavničko tijelo, a ugovori ne sadrže vrijeme na koje su zaključeni, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Cijene u ispostavljenim računima za usluge razgrtanja kamenog materijala nisu usporedive s cijenama iz ponude jer nisu izražene u istim mjernim jedinicama. Ponuda na temelju koje je zaključen ugovor za razgrtanje kamenog materijala sadrži cijenu na bazi m³, a ispostavljeni račun sadrži cijenu na bazi sati rada stroja.

Odlukom općinskog vijeća iz 2008. utvrđeno je da se prijevoz pokojnika, skupljanje i odvoz komunalnog otpada te dimnjačarski poslovi obavljaju na temelju koncesija te su utvrđeni uvjeti i kriteriji za prikupljanje ponuda putem javnog natječaja. Navedena odluka nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2009. (Narodne novine 79/09). U 2000. dodijeljena je koncesija za dimnjačarske poslove na deset godina, u 2005. za skupljanje i odvoz komunalnog otpada na pet godina te u 2008. za prijevoz pokojnika na četiri godine. Naknade za koncesije obračunane su i uplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju nalaže visinu sredstava i djelatnosti predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže se uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, a komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te će obratiti veću pozornost na usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu i donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na održavanju nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je u ožujku 2007. te je proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. U lipnju 2008. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, koja je bila zaposlenik do studenoga 2009., a nova odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare nije donesena. Odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obvezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi u iznosu 277.387,00 kn koji imaju posebnim zakonskim odredbama propisanu namjenu utrošeni su za tekuće proračunske potrebe (pomoći za nasipavanje cesta u iznosu 65.357,00 kn, neutrošena sredstva pomoći za izgradnju cesta iz ranijih godina u iznosu 63.225,00 kn, doprinos za šume u iznosu 57.684,00 kn, naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu 33.529,00 kn, kapitalne pomoći za izgradnju javne rasvjete u iznosu 29.822,00 kn, naknada za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 14.807,00 kn te kapitalne pomoći za izgradnju vodovoda u iznosu 12.963,00 kn). Zakupnina za poslovni prostor za smještaj telekomunikacijskog uređaja nije obračunavana u visini utvrđenoj odlukom općinskog vijeća o početnoj visini zakupnine za poslovni prostor u vlasništvu Općine. Za ambulantu opće medicine i stomatološku ambulantu zakupac nije potpisao dodatke ugovoru kojima su povećane zakupnine, zakupnina je obračunavana prema odluci općinskog vijeća, zakupac je vraćao ispostavljene račune, a Općina nije poduzimala mjere za naplatu zakupnine ili raskid ugovora o zakupu. Općina naplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda u iznosu 33.529,00 kn nije uplaćivala na račun trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama. Koncem godine su potraživanja iskazana u iznosu 567.977,00 kn, a Općina nije poduzela mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda kako je propisano odredbama Zakona o proračunu (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 653.973,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 270.083,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 383.890,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 180.881,00 kn. Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Visina sredstava i djelatnosti predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranima u proračunu. Povjeravanje nabave kamenog materijala i usluge razgrtanja kamenog materijala u iznosu 96.040,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluka općinskog vijeća iz 2008. kojom je utvrđeno da se prijevoz pokojnika, skupljanje i odvoz komunalnog otpada te dimnjačarski poslovi obavljaju na temelju koncesija nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2009. (točka 3. Nalaza).

4. Općina se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi i ima 2 127 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Koncem 2009. Općina je imala 26 zaposlenika, od čega na provedbi programa Pomoć u kući starijim osobama i Poticanje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu 17 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.375.603,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.029.576,00 kn. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 653.973,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 270.083,00 kn čini ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 383.890,00 kn. Dospjele obveze iznose 180.881,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Najznačajniji udjel u financiranju javnih potreba imaju pomoći ostvarene u iznosu 3.870.528,00 kn s udjelom 72,0% i porezni prihodi ostvareni u iznosu 752.055,00 kn s udjelom 14,0% u ukupno ostvarenim приходima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu s neutrošenim sredstvima iz prethodne godine iznose 3.589.280,00 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 3.079.106,00 kn, sredstva u iznosu 232.787,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna dok su za tekuće proračunske potrebe utrošena sredstva u iznosu 277.387,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 567.977,00 kn, od čega je dospjelo 505.764,00 kn ili 89,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 191.209,00 kn, općinske poreze u iznosu 159.793,00 kn i isporučenu vodu u iznosu 148.219,00 kn. Općina nije poduzela mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Općina nije davala jamstva, suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno prethodnih godina za izgradnju cesta, a stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 29.982,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.447.702,00 kn ili 40,6%, za zaposlene u iznosu 1.518.323,00 kn ili 25,2% i za materijalne rashode u iznosu 1.292.960,00 kn ili 21,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Komunalna djelatnost održavanja cesta nije obavljana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije u potpunosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-7

Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LASINJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lasinja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 5. do 6. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.629.104,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.030.161,00 kn što je za 598.943,00 kn ili 7,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.628.104,00 | 7.030.161,00 | 92,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.911.000,00 | 2.618.322,00 | 90,0 | 37,3 |
| 1.1.1. | Porez i prizre na dohodak | 2.781.000,00 | 2.514.896,00 | 90,4 | 35,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 35.000,00 | 25.472,00 | 72,8 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 95.000,00 | 77.954,00 | 82,1 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 2.072.104,00 | 1.826.466,00 | 88,2 | 25,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 570.000,00 | 460.430,00 | 80,8 | 6,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.502.104,00 | 1.366.036,00 | 90,9 | 19,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.073.000,00 | 2.042.712,00 | 98,5 | 29,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 403.000,00 | 401.291,00 | 99,6 | 5,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.670.000,00 | 1.641.421,00 | 98,3 | 23,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 572.000,00 | 542.661,00 | 94,9 | 7,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 1.849,00 | 61,6 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 115.000,00 | 114.999,00 | 100,0 | 1,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 454.000,00 | 425.813,00 | 93,8 | 6,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.000,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 7.629.104,00 | 7.030.161,00 | 92,1 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.618.322,00 kn ili 37,3%, prihodi od imovine u iznosu 2.042.712,00 kn ili 29,1% i prihodi od pomoći u iznosu 1.826.466,00 kn ili 25,9%. Svi drugi prihodi iznose 542.661,00 kn ili 7,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.302.500,00 | 4.042.324,00 | 94,0 | 60,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 597.000,00 | 584.461,00 | 97,9 | 8,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.381.000,00 | 2.183.390,00 | 91,7 | 32,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 35.000,00 | 30.177,00 | 86,2 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 466.000,00 | 418.210,00 | 89,7 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.306.500,00 | 1.246.259,00 | 95,4 | 18,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 573.500,00 | 488.744,00 | 85,2 | 7,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 114.000,00 | 111.873,00 | 98,1 | 1,7 |
| 1.4. | Subvencije | 315.500,00 | 298.927,00 | 94,7 | 4,5 |
| 1.5. | Pomoći | 6.500,00 | 6.080,00 | 93,5 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 6.500,00 | 6.080,00 | 93,5 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 275.500,00 | 267.268,00 | 97,0 | 4,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 613.000,00 | 590.325,00 | 96,3 | 8,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 208.500,00 | 203.274,00 | 97,5 | 3,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 129.500,00 | 127.051,00 | 98,1 | 1,9 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 15.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 260.000,00 | 260.000,00 | 100,0 | 3,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.897.500,00 | 2.612.110,00 | 90,2 | 39,3 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 429.104,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 7.629.104,00 | 6.654.434,00 | 87,2 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 375.727,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 7.629.104,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.654.434,00 kn, što je za 974.670,00 kn ili 12,8% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 375.727,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 429.105,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 53.378,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.612.110,00 kn ili 39,3%, materijalni rashodi u iznosu 2.183.390,00 kn ili 32,8%, drugi rashodi u iznosu 590.325,00 kn ili 8,9% te rashodi za zaposlene u iznosu 584.461,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 684.148,00 kn i imaju udjel 10,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 28.215.313,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.160.889,00 | 25.841.691,00 | 142,3 |
| 2. | Financijska imovina | 2.141.498,00 | 2.373.622,00 | 110,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 282.463,00 | 833.822,00 | 295,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.406.335,00 | 622.200,00 | 44,2 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 452.700,00 | 917.600,00 | 202,7 |
| | Ukupno imovina | 20.302.387,00 | 28.215.313,00 | 139,0 |
| 3. | Obveze | 553.536,00 | 927.761,00 | 167,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.748.851,00 | 27.287.552,00 | 138,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.302.387,00 | 28.215.313,00 | 139,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 396.452,00 kn, građevinskih objekata 23.716.099,00 kn, postrojenja i opreme 236.981,00 kn, prijevoznih sredstava 6.755,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine 1.485.404,00 kn (računalni programi, idejna rješenja, prostorni planovi te projektna dokumentacija).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 833.822,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 423.607,00 kn, dionice i udjele u glavnici komunalnih društava 917.600,00 kn te druga potraživanja 198.593,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 399.876,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 527.885,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-8
Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NETRETIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Netretić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 5. do 6. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.539.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.346.673,00 kn što je za 192.327,00 kn ili 2,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.506.000,00 | 6.314.156,00 | 97,1 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.653.000,00 | 3.695.721,00 | 101,2 | 58,2 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 3.360.000,00 | 3.448.830,00 | 102,6 | 54,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 50.516,00 | 84,2 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 233.000,00 | 196.375,00 | 84,3 | 3,1 |
| 1.2. | Pomoći | 2.320.000,00 | 2.117.329,00 | 91,3 | 33,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 800.000,00 | 655.419,00 | 81,9 | 10,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.520.000,00 | 1.461.910,00 | 96,2 | 23,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 71.000,00 | 48.576,00 | 68,4 | 0,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 2.777,00 | 69,4 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 67.000,00 | 45.799,00 | 68,4 | 0,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 462.000,00 | 452.530,00 | 98,0 | 7,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 80.000,00 | 68.080,00 | 85,1 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 320.000,00 | 328.595,00 | 102,7 | 5,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 62.000,00 | 55.855,00 | 90,1 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 33.000,00 | 32.517,00 | 98,5 | 0,5 |
| | Ukupno | 6.539.000,00 | 6.346.673,00 | 97,1 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 3.695.721,00 kn ili 58,2% i prihodi od pomoći u iznosu 2.117.329,00 kn ili 33,4%. Svi drugi prihodi iznose 533.623,00 kn ili 8,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.751.000,00 | 4.051.591,00 | 85,3 | 71,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 763.000,00 | 704.299,00 | 92,3 | 12,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.441.000,00 | 2.145.010,00 | 87,9 | 38,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 53.000,00 | 45.206,00 | 82,2 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 695.600,00 | 626.309,00 | 90,0 | 11,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.419.900,00 | 1.240.410,00 | 87,4 | 22,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 270.500,00 | 233.085,00 | 86,2 | 4,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 53.000,00 | 35.019,00 | 66,1 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 160.000,00 | 96.830,00 | 60,5 | 1,7 |
| 1.5. | Drugi rashodi | 1.334.000,00 | 1.070.433,00 | 80,2 | 19,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.229.000,00 | 1.035.433,00 | 84,3 | 18,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 85.000,00 | 35.000,00 | 41,2 | 0,6 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.700.000,00 | 1.493.182,00 | 87,8 | 26,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 88.000,00 | 87.749,00 | 99,7 | 1,6 |
| | Ukupno | 6.539.000,00 | 5.632.522,00 | 86,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 714.151,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.539.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.632.522,00 kn, što je za 906.478,00 kn ili 13,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 714.151,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.653.188,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.939.037,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.145.010,00 kn ili 38,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.493.182,00 kn ili 26,5% i drugi rashodi u iznosu 1.070.433,00 kn ili 19,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 923.897,00 kn i imaju udjel 16,4%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 28.844.436,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 26.678.658,00 | 27.473.829,00 | 103,0 |
| 2. | Financijska imovina | 1.175.492,00 | 1.370.607,00 | 116,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 470.505,00 | 491.563,00 | 104,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 582.329,00 | 788.904,00 | 135,5 |
| 2.3. | Nedospjela naplata prihoda | 122.658,00 | 90.140,00 | 73,5 |
| | Ukupno imovina | 27.854.150,00 | 28.844.436,00 | 103,6 |
| 3. | Obveze | 3.885.517,00 | 3.065.998,00 | 78,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.968.633,00 | 25.778.438,00 | 107,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 27.854.150,00 | 28.844.436,00 | 103,6 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.301.126,00,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan, karte poljoprivrednog zemljišta i topografske karte) 238.805,00 kn, građevinskih objekata 25.648.195,00 kn, postrojenja i opreme 198.467,00 kn, prijevoznih sredstava 49.684,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 37.552,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 491.563,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 698.764,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 90.140,00 kn te nedospjele naplate prihoda 90.140,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.719.161,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.268.272,00 kn te obveze za primljene zajmove 78.565,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-9
Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PLAŠKI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Plaški (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 5. do 6. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.612.233,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.573.700,00 kn što je za 1.038.533,00 kn ili 18,5% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.612.233,00 | 4.573.700,00 | 81,5 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.748.100,00 | 1.462.849,00 | 83,7 | 32,0 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 1.521.100,00 | 1.267.182,00 | 83,3 | 27,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 161.000,00 | 148.483,00 | 92,2 | 3,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 66.000,00 | 47.184,00 | 71,5 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 3.178.613,00 | 2.526.443,00 | 79,5 | 55,2 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 1.872.613,00 | 1.573.244,00 | 84,0 | 34,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.306.000,00 | 953.199,00 | 73,0 | 20,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 26.100,00 | 8.180,00 | 31,3 | 0,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 11.100,00 | 6.090,00 | 54,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 15.000,00 | 2.090,00 | 13,9 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 650.200,00 | 568.808,00 | 87,5 | 12,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 584.500,00 | 528.397,00 | 90,4 | 11,6 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 65.700,00 | 40.411,00 | 61,5 | 0,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 9.220,00 | 7.420,00 | 80,5 | 0,2 |
| | Ukupno | 5.612.233,00 | 4.573.700,00 | 81,5 | 100,0 |

Vrijednosno značajni su prihodi od pomoći u iznosu 2.526.443,00 kn ili 55,2% i prihodi od poreza u iznosu 1.462.849,00 kn ili 32,0%. Svi drugi prihodi iznose 584.408,00 kn ili 12,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.370.202,00 | 3.970.986,00 | 90,9 | 81,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.235.772,00 | 1.228.743,00 | 99,4 | 25,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.427.780,00 | 2.175.343,00 | 89,6 | 44,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 99.100,00 | 93.946,00 | 94,8 | 1,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 272.520,00 | 229.109,00 | 84,1 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.461.660,00 | 1.329.655,00 | 91,0 | 27,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 594.500,00 | 522.633,00 | 87,9 | 10,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 11.600,00 | 9.798,00 | 84,5 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 31.000,00 | 29.332,00 | 94,6 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 426.650,00 | 410.408,00 | 96,2 | 8,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 237.400,00 | 117.362,00 | 49,4 | 2,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 237.400,00 | 117.362,00 | 49,4 | 2,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 986.350,00 | 930.299,00 | 94,3 | 19,0 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 255.681,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 5.612.233,00 | 4.901.285,00 | 87,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 327.585,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.612.233,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.901.285,00 kn što je za 710.948,00 kn ili 12,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 327.585,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 255.682,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 583.267,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno značajni su materijalni rashodi u iznosu 2.175.343,00 kn ili 44,4%, rashodi za zaposlene 1.228.743,00 kn ili 25,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 930.299,00 kn ili 19,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 566.900,00 kn i imaju udjel 11,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.440.553,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.302.107,00 | 2.751.453,00 | 211,3 |
| 2. | Financijska imovina | 672.218,00 | 689.100,00 | 102,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 269.905,00 | 227.472,00 | 84,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 381.313,00 | 440.628,00 | 115,6 |
| | Ukupno imovina | 1.974.325,00 | 3.440.553,00 | 174,3 |
| 3. | Obveze | 560.909,00 | 902.696,00 | 160,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.413.416,00 | 2.537.857,00 | 179,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 1.974.325,00 | 3.400.553,00 | 174,3 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine (planovi) 983.504,00 kn, građevinskih objekata 1.267.790,00 kn, postrojenja i opreme 22.891,00 kn, ulaganja u računalne programe 1.180,00 kn i druga nematerijalna proizvedena imovina u pripremi (studije zaštite okoliša) 476.088,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 227.472,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 348.670,00 kn i druga potraživanja 91.958,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 543.246,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 359.450,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-10
Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RAKOVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Rakovica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 7. do 8. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 10.078.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.171.391,00 kn što je za 1.906.609,00 kn ili 18,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.159.644,00 | 8.091.229,00 | 99,2 | 99,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.686.644,00 | 3.634.881,00 | 98,6 | 44,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 3.416.644,00 | 3.378.126,00 | 98,9 | 41,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 110.000,00 | 111.042,00 | 100,9 | 1,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 160.000,00 | 145.713,00 | 91,1 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 2.146.000,00 | 2.108.980,00 | 98,3 | 25,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 471.000,00 | 439.785,00 | 93,4 | 5,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.675.000,00 | 1.669.195,00 | 99,6 | 20,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 109.000,00 | 94.637,00 | 86,8 | 1,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 11.198,00 | 74,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 94.000,00 | 83.439,00 | 88,8 | 1,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.215.000,00 | 2.250.331,00 | 101,6 | 27,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 156.000,00 | 150.252,00 | 96,3 | 1,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.880.000,00 | 1.923.036,00 | 102,3 | 23,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 179.000,00 | 177.043,00 | 98,9 | 2,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 3.000,00 | 2.400,00 | 80,0 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 183.000,00 | 80.162,00 | 43,8 | 1,0 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.735.356,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 10.078.000,00 | 8.171.391,00 | 81,1 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 3.634.881,00 kn ili 44,5%, prihodi od administrativnih prihoda i po posebnim propisima u iznosu 2.250.331,00 kn ili 27,6% i prihodi od pomoći u iznosu 2.108.980,00 kn ili 25,8%. Svi drugi prihodi iznose 177.199,00 kn ili 2,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.282.000,00 | 7.908.562,00 | 95,5 | 81,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 783.000,00 | 777.959,00 | 99,4 | 8,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.503.250,00 | 2.238.195,00 | 89,4 | 23,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 44.000,00 | 41.466,00 | 94,2 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 520.250,00 | 463.914,00 | 89,2 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.245.000,00 | 1.101.340,00 | 88,5 | 11,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 694.000,00 | 631.475,00 | 01,0 | 6,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 30.000,00 | 24.099,00 | 80,3 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 100.000,00 | 87.890,00 | 87,9 | 0,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 803.000,00 | 778.521,00 | 96,9 | 8,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi | 4.062.750,00 | 4.001.898,00 | 98,5 | 41,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 984.750,00 | 970.005,00 | 98,5 | 10,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.880.000,00 | 1.856.906,00 | 98,8 | 19,2 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 47.000,00 | 44.949,00 | 95,6 | 0,5 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 1.131.000,00 | 1.130.038,00 | 99,9 | 11,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.616.000,00 | 1.577.635,00 | 97,6 | 16,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 180.000,00 | 180.000,00 | 100,0 | 1,9 |
| Ukupno | | 10.078.000,00 | 9.666.197,00 | 95,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.494.806,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 10.078.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.666.197,00 kn, što je za 411.803,00 kn ili 4,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.494.806,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.541.275,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 46.469,00 kn.

Vrijednosno značajniji su drugi rashodi u iznosu 4.001.898,00 kn ili 41,4%, materijalni rashodi u iznosu 2.238.195,00 kn ili 23,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.577.635,00 kn ili 16,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 777.959,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.070.510,00 kn i imaju udjel 11,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 18.719.345,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.215.138,00 | 16.197.298,00 | 106,5 |
| 2. | Financijska imovina | 4.079.912,00 | 2.522.047,00 | 61,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.733.365,00 | 240.903,00 | 13,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.322.082,00 | 1.056.192,00 | 79,9 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 933.917,00 | 1.109.258,00 | 118,8 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja | 90.557,00 | 115.694,00 | 127,8 |
| Ukupno imovina | | 19.295.050,00 | 18.719.345,00 | 97,0 |
| 3. | Obveze | 100.488,00 | 126.128,00 | 125,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.194.562,00 | 18.593.217,00 | 96,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 19.295.050,00 | 18.719.345,00 | 97,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 575.814,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan i drugi projekti) 486.496,00 kn, građevinskih objekata 8.318.594,00 kn, postrojenja i opreme 151.464,00 kn, prijevoznih sredstava 33.580,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, umjetnička literatura i znanstvena djela te druga nematerijalna proizvedena imovina) 770.704,00 kn, plemenitih metala (skulptura) 5.966,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi 5.854.680,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 240.903,00 kn, dionice i udjele u glavnici komunalnog društva u vlasništvu općine 1.109.258,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 853.702,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 202.490,00 kn te rashode budućeg razdoblja 115.694,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 115.693,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 10.435,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-11
Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RIBNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Ribnik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 7. do 8. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.118.525,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.271.306,00 kn što je za 847.219,00 kn ili 40,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.665.000,00 | 1.271.306,00 | 76,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 670.000,00 | 586.062,00 | 87,5 | 46,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 530.000,00 | 526.935,00 | 99,4 | 41,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 45.000,00 | 11.904,00 | 26,5 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 95.000,00 | 47.223,00 | 49,7 | 3,7 |
| 1.2. | Pomoći | 638.000,00 | 511.159,00 | 80,1 | 40,2 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 368.000,00 | 280.950,00 | 76,4 | 22,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 270.000,00 | 230.209,00 | 85,3 | 22,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 29.000,00 | 6.646,00 | 22,9 | 0,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 2.373,00 | 15,8 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 14.000,00 | 4.273,00 | 30,5 | 0,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 328.000,00 | 167.439,00 | 51,0 | 13,2 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 80.000,00 | 58.801,00 | 73,5 | 4,6 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 248.000,00 | 108.638,00 | 43,8 | 8,6 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 453.525,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.118.525,00 | 1.271.306,00 | 60,0 | 100,0 |

Vrijednosno značajni su prihodi od poreza u iznosu 586.062,00 kn ili 46,1% i pomoći u iznosu 511.159,00 kn ili 40,2%. Svi drugi prihodi iznose 174.085,00 kn ili 13,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-----------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.288.400,00 | 1.107.872,00 | 86,0 | 70,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 183.000,00 | 176.574,00 | 96,5 | 11,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 791.000,00 | 710.972,00 | 89,9 | 45,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 18.000,00 | 16.376,00 | 91,0 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 90.000,00 | 78.356,00 | 87,1 | 5,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 626.000,00 | 577.302,00 | 92,2 | 36,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 57.000,00 | 38.938,00 | 68,3 | 2,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.000,00 | 7.590,00 | 50,6 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 55.000,00 | 54.184,00 | 98,5 | 3,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 76.400,00 | 69.145,00 | 90,5 | 4,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 168.000,00 | 89.407,00 | 53,2 | 5,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 100.000,00 | 89.407,00 | 89,4 | 5,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 46.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 17.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 830.125,00 | 459.332,00 | 55,3 | 29,3 |
| | Ukupno | 2.118.525,00 | 1.567.204,00 | 74,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 295.898,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 2.118.525,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.567.204,00 kn što je za 551.321,00 kn ili 26,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 295.898,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 453.525,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 157.627,00 kn.

Vrijednosno značajni su materijalni rashodi u iznosu 710.972,00 kn ili 45,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 459.332,00 kn ili 29,3% i rashodi za zaposlene 176.574,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 220.326,00 kn i imaju udjel 14,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.165.567,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.509.559,00 | 5.773.839,00 | 104,8 |
| 2. | Financijska imovina | 891.352,00 | 391.728,00 | 43,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 671.585,00 | 210.750,00 | 31,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 207.767,00 | 168.978,00 | 81,3 |
| | Ukupno imovina | 6.400.911,00 | 6.165.567,00 | 96,3 |
| 3. | Obveze | 231.643,00 | 58.898,00 | 25,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.169.268,00 | 6.106.668,00 | 99,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 6.400.911,00 | 6.165.566,00 | 96,3 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 139.122,00 kn, nematerijalne imovine (planovi) 108.103,00 kn, građevinskih objekata 5.502.223,00 kn i postrojenja i opreme 24.391,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 210.750,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 164.288,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.690,00 kn i dionice i udjele u glavnici 12.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.043,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 37.855,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-12
Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SABORSKO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Saborsko (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 9. do 12. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.413.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.481.835,00 kn što je za 68.835,00 kn ili 2,9% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.408.200,00 | 2.481.835,00 | 103,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 441.000,00 | 462.258,00 | 104,8 | 18,6 |
| 1.1.1. | Porez i prizre na dohodak | 375.000,00 | 391.867,00 | 104,5 | 15,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 44.550,00 | 111,4 | 1,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 26.000,00 | 25.841,00 | 99,4 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.097.000,00 | 1.039.514,00 | 94,8 | 41,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 697.000,00 | 719.514,00 | 103,2 | 29,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 400.000,00 | 320.000,00 | 80,0 | 12,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 37.700,00 | 156.310,00 | 414,6 | 6,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.700,00 | 121.572,00 | 0,0 | 4,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 35.000,00 | 34.738,00 | 99,2 | 1,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 832.000,00 | 823.170,00 | 98,9 | 33,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 3.650,00 | 73,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 432.000,00 | 421.338,00 | 97,5 | 17,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 395.000,00 | 398.182,00 | 100,8 | 16,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 500,00 | 583,00 | 116,6 | - |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 4.800,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.413.000,00 | 2.481.835,00 | 102,9 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 1.039.514,00 kn ili 41,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 823.170,00 kn ili 33,2% te prihodi od poreza u iznosu 462.258,00 kn ili 18,6%. Svi drugi prihodi iznose 156.893,00 kn ili 6,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.244.000,00 | 2.447.159,00 | 109,1 | 93,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 737.000,00 | 734.688,00 | 99,7 | 28,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.141.000,00 | 1.489.308,00 | 130,5 | 57,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 177.000,00 | 213.172,00 | 120,4 | 8,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 482.000,00 | 465.639,00 | 96,6 | 17,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 259.000,00 | 462.511,00 | 178,6 | 17,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 223.000,00 | 347.986,00 | 156,0 | 13,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 217.000,00 | 54.129,00 | 24,9 | 2,0 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 122.000,00 | 129.734,00 | 106,3 | 5,0 |
| 1.5. | Drugi rashodi | 27.000,00 | 39.300,00 | 145,6 | 1,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 27.000,00 | 39.300,00 | 145,6 | 1,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 54.000,00 | 55.320,00 | 102,4 | 2,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 115.000,00 | 111.371,00 | 96,8 | 4,3 |
| Ukupno | | 2.413.000,00 | 2.613.850,00 | 108,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 132.015,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.413.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.613.850,00 kn, što je za 200.850,00 kn ili 8,3% više od plana. Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.344.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.713.662,00 kn, što je za 369.662,00 kn ili 27,5% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Manjak prihoda za 2009. iznosi 132.015,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 346.218,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 478.233,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.489.308,00 kn ili 57,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 734.688,00 kn ili 28,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 389.854,00 kn i imaju udjel 14,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 7.768.537,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|---------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.989.528,00 | 7.044.009,00 | 100,8 |
| 2. | Financijska imovina | 723.586,00 | 724.528,00 | 100,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 238.514,00 | 345.210,00 | 144,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 387.136,00 | 379.318,00 | 98,0 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja | 97.936,00 | 0,00 | - |
| Ukupno imovina | | 7.713.114,00 | 7.768.537,00 | 100,7 |
| 3. | Obveze | 878.780,00 | 577.491,00 | 65,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.834.334,00 | 7.191.046,00 | 105,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 7.713.114,00 | 7.768.537,00 | 100,7 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 42.000,00 kn, nematerijalne imovine 88.358,00 kn, građevinskih objekata 1.576.074,00 kn, postrojenja i opreme 255.791,00 kn, prijevoznih sredstava 660.017,00 kn, umjetničkih djela i drugih nespomenutih izložbenih vrijednosti 58.992,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 27.074,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 4.335.703,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 345.210,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 375.056,00 kn i druga potraživanja 4.262,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 497.879,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.224,00 kn te obveze za primljene zajmove 78.388,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.413.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.613.850,00 kn, što je za 200.850,00 kn ili 8,3% više od plana. Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.344.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.713.662,00 kn, što je za 369.662,00 kn ili 27,5% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu kojima je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Manjak prihoda za 2009. iznosi 132.015,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 346.218,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 478.233,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Državni ured za reviziju nalaže izvršenje rashoda u okviru planiranih iznosa odnosno uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TOUNJ

Karlovac, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-06-10-6

Karlovac, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TOUNJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Tounj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. travnja do 30. lipnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Općina obuhvaća sedam naselja i ima ukupno 1 252 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstven upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu usklađeni s odredbama navedenog Zakona u dijelu koji se odnosi na nadležnosti načelnika nakon ukidanja poglavarstva. Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik. Do 20. svibnja 2009. načelnik je bio Nikola Brletić, a od 21. svibnja 2009. načelnik je Ivica Sopek.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.443.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.147.963,00 kn što je za 1.295.037,00 kn ili 29,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 364.601,00 kn ili 10,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 835.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.218.000,00 | 2.759.498,00 | 85,8 | 87,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.448.000,00 | 1.402.899,00 | 96,9 | 44,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.300.000,00 | 1.269.194,00 | 97,6 | 40,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 62.000,00 | 58.450,00 | 94,3 | 1,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 86.000,00 | 75.255,00 | 87,5 | 2,4 |
| 1.2. | Pomoći | 1.010.000,00 | 555.684,00 | 55,0 | 17,7 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 1.010.000,00 | 555.684,00 | 55,0 | 17,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 73.000,00 | 123.576,00 | 169,3 | 3,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od nefinancijske imovine | 73.000,00 | 123.576,00 | 169,3 | 3,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 685.000,00 | 675.813,00 | 98,7 | 21,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 55.000,00 | 57.110,00 | 103,8 | 1,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 520.000,00 | 497.968,00 | 95,8 | 15,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 110.000,00 | 120.735,00 | 109,8 | 3,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.000,00 | 1.526,00 | 76,3 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 70.000,00 | 70.259,00 | 100,4 | 2,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 70.000,00 | 70.259,00 | 100,4 | 2,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 320.000,00 | 318.206,00 | 99,4 | 10,1 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 320.000,00 | 318.206,00 | 99,4 | 10,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 835.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 4.443.000,00 | 3.147.963,00 | 70,9 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.402.899,00 kn ili 44,6%, pomoći u iznosu 555.684,00 kn ili 17,7% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 497.968,00 kn ili 15,8%. Svi drugi prihodi iznose 691.412,00 kn ili 21,9%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, kuće za odmor i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, grobnu naknadu i prodaju stanova sa stanarskim pravom u vlasništvu Općine. Za 2009. ostvareni su u iznosu 1.284.852,00 kn, iz prethodne godine su prenesena sredstva u iznosu 70.000,00 kn (od Karlovačke županije za izgradnju poslovne zone) te ukupno raspoloživa sredstva u 2009. iznose 1.354.852,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,0%. Do konca 2009. za propisane namjene utrošeno je 1.271.871,00 kn, a 82.981,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Neutrošena sredstva odnose se na kapitalne pomoći doznačene od Karlovačke županije za izgradnju poslovne zone za koju je prikupljanje projektne dokumentacije u tijeku i prihode ostvarene prodajom stanova sa stanarskim pravom.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.042.000,00 | 2.833.608,00 | 93,1 | 76,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 450.000,00 | 451.487,00 | 100,3 | 12,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.950.000,00 | 1.826.372,00 | 93,7 | 49,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 16.000,00 | 14.187,00 | 88,7 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 406.000,00 | 366.530,00 | 90,3 | 9,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 895.000,00 | 819.444,00 | 91,6 | 22,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 633.000,00 | 626.211,00 | 98,9 | 17,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 25.000,00 | 20.112,00 | 80,4 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 80.000,00 | 58.355,00 | 72,9 | 1,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 331.000,00 | 302.319,00 | 91,3 | 8,2 |
| 1.6. | Donacije i drugi rashodi poslovanja | 206.000,00 | 174.963,00 | 84,9 | 4,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 206.000,00 | 174.963,00 | 84,9 | 4,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.401.000,00 | 857.910,00 | 61,2 | 23,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 220.000,00 | 157.543,00 | 71,6 | 4,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.181.000,00 | 700.367,00 | 59,3 | 19,0 |
| | Ukupno | 4.443.000,00 | 3.691.518,00 | 83,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 543.555,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.443.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.691.518,00 kn, što je za 751.482,00 kn ili 16,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 543.555,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 829.366,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 285.811,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.826.372,00 kn ili 49,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 857.910,00 kn ili 23,2% i rashodi za zaposlene 451.487,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 555.749,00 kn i imaju udjel 15,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.624.053,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.463.702,00 | 9.065.991,00 | 107,1 |
| 2. | Financijska imovina | 1.102.408,00 | 558.062,00 | 50,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 829.366,00 | 181.139,00 | 21,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 273.042,00 | 376.923,00 | 138,0 |
| | Ukupno imovina | 9.566.110,00 | 9.624.053,00 | 100,6 |
| 3. | Obveze | 513.729,00 | 683.419,00 | 133,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.052.381,00 | 8.940.634,00 | 98,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 9.566.110,00 | 9.624.053,00 | 100,6 |

Nefinancijska imovina u iznosu 9.065.991,00 kn sastoji se od zemljišta u iznosu 217.290,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan uređenja Općine) 341.112,00 kn, građevinskih objekata 8.328.982,00 kn, postrojenja i opreme 130.739,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu 47.868,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 181.139,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 376.923,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 74.787,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.426,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 318.206,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje nabavljene imovine i potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje prihoda i rashoda prema sadržaju računa u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je namjensko trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda (od komunalne naknade i prodaje stanova na obročnu otplatu) te izvršenje rashoda do visine planirane u proračunu. Naložio je donošenje programa za financiranje javnih potreba u športu i kulturi u skladu sa zakonskim odredbama.

Naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, odlukom o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobađanja, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji i pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova fizičkoj ili pravnoj osobi u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je donošenje plana nabave, zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s ponudom, kod odabira izvoditelja primjenjivanje kriterija navedenih u dokumentaciji za nadmetanje te objavljivanje odluke o odabiru ponuditelja u skladu sa zakonskim odredbama te ugovaranje penala za neizvođenje radova u roku, sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i ishođenje uporabne dozvole za mrtvačnicu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama, a prihodi su iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.
- Namjenski su trošeni prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, za naplatu prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom poduzimane su mjere naplate, a rashodi su izvršavani do visine planirane u proračunu.
- Donesen je plan nabave, ugovori o nabavi zaključivani su u skladu s ponudom, kod odabira izvoditelja primjenjivani su kriteriji navedeni u dokumentaciji za nadmetanje, a odluka o odabiru ponuditelja je objavljena.
- Za neizvođenje radova u roku ugovoreni su penali, a po završetku radova sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova.

Nalozi i preporuke u postupku izvršavanja:

- Evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje rashoda prema sadržaju računa iz računskog plana.
- Poduzimanje mjera za naplatu prihoda od komunalne naknade.
- Donošenje programa za financiranje javnih potreba u športu i kulturi.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade kojom će biti utvrđeni izvori za namirenje iznosa oslobađanja, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji i pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova fizičkoj ili pravnoj osobi.
- Ishođenje uporabne dozvole za mrtvačnicu.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2008. Navedenim Planom utvrđene su aktivnosti, odgovornosti i rokovi za uspostavu i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije učinjeno. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno.

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

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na odgovarajućim računima računskog plana nisu evidentirani: rashodi za usluge u iznosu 31.447,00 kn koji se odnose na izgradnju autobusnog stajališta i trebalo ih je evidentirati i planirati na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, u skupini financijskih rashoda evidentirani su rashodi za nabavu cijevi i materijal za groblje, gorivo za motorne pile, javnobilježničke naknade u iznosu 3.262,00 kn koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima računskog plana, rashodi za nabavku ogrijeva u iznosu 28.500,00 kn evidentirani su na računu donacija i drugih rashoda poslovanja a trebalo ih je evidentirati na računu naknada građanima i kućanstvima.

Rashodi za održavanje groblja u iznosu 110.298,00 kn evidentirani na računu rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine trebalo je evidentirati na računu materijalnih rashoda.

Potraživanja u iznosu 325.903,00 kn (od prodaje stanova na obročnu otplatu 286.816,00 kn, udružena sredstva 25.000,00 kn za razvoj poduzetništva i poljoprivredne proizvodnje na području Karlovačke županije, porez na tvrtku ili naziv 9.727,00 kn, porez na potrošnju 4.360,00 kn) te obveze u iznosu 43.261,00 kn (kupljeno zemljište 40.000,00 kn i prodaje stanova sa stanarskim pravom 3.261,00 kn), nisu iskazani u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i nisu popisana popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati rashode na odgovarajućim računima računskog plana, nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu, udruženih sredstava, poreza na tvrtku ili naziv, poreza na potrošnju te obveze za kupljeno zemljište i prodane stanova sa stanarskim pravom, a popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će u poslovnim knjigama evidentirati rashode na odgovarajućim računima računskog plana te potraživanja i obveze.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.443.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.147.963,00 kn, što je za 1.295.037,00 kn ili 29,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 835.000,00 kn.

Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina ostvareni su u iznosu 108.729,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 4.631,00 kn, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 6.962,00 kn i naknade za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 600,00 kn, odnosno ukupno 120.922,00 kn. Programi utroška prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina, naknada za koncesije, komunalnog doprinosa i naknade za priključenje građevine na vodovodnu mrežu nisu doneseni.

Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu i članka 11. Zakona o rudarstvu (Narodne novine 75/09) spomenuti prihodi su namijenjeni za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od davanja u najam stanova ostvareni su u iznosu 3.089,00 kn. U vlasništvu Općine je pet stanova koji su dani u najam, jedan stan je prodan najmoprimcu tijekom 2009. Razrez i naplatu najamnine za stanove obavlja trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave na temelju ugovora. Odluku o dodjeli stanova na korištenje donio je načelnik. Općina nije donijela odluku o načini i kriterijima za davanje u najam stanova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96) kojom je propisano da je općina dužna za stanove u svojem vlasništvu propisala uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 490.837,00 kn. Tijekom 2009. načelnik je donio odluku o otpisu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 9.004,00 kn, a izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos navedenog oslobađanja nije utvrđen odlukom. Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2000. utvrđeni su opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može na osobni zahtjev odobriti oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) odlukom treba utvrditi i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2009. iznose 342.456,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 299.085,00 kn dospjela, a nedospjela potraživanja iznose 43.371,00 kn. Razrez i naplatu komunalne naknade obavlja jedinstven upravni odjel Općine. Za naplatu prihoda od komunalne naknade slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna samo opomena. U 2009. su odlukom načelnika otpisana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 9.004,00 kn. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je određeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se obvezatno utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Načelnik je dužan do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 70.259,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stana u vlasništvu Općine u iznosu 57.278,00 kn i prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 12.981,00 kn.

Općinsko poglavarstvo je u siječnju 2009. donijelo odluku o prodaji stana površine 49 m² dotadašnjem najmoprimci za 7.698,65 EUR-a, odnosno 57.278,00 kn. Procjenu stana izvršila je ovlaštena osoba. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u svom vlasništvu.

Državni ured za reviziju nalaže radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti programe utroška prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu. Nalaže se propisati uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova. Nalaže se donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture, odlukom o oslobađanju plaćanja komunalne naknade utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos navedenog oslobađanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te poduzeti sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke kojom će biti propisani uvjeti, način i postupci gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će za naplatu prihoda od komunalne naknade poduzeti sve raspoložive mjere.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.443.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.691.518,00 kn, što je za 751.482,00 kn ili 16,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 543.555,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 829.366,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 285.811,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 302.319,00 kn, a odnose se na pomoći u novcu, stipendije učenicima i studentima, sufinanciranje prehrane i prijevoza učenika, smještaj djece u dječji vrtić, nabavku knjiga, potpore za rođenu djecu, potpore crvenom križu, sportskim i drugim udrugama, kulturno umjetničkom društvu, nabavu ogrijeva, sufinanciranje male škole i škole u prirodi i drugo. Rashodi su izvršeni na temelju zahtjeva, Socijalnog programa Općine za 2009., Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata i odluka vijeća. Stipendije za 2008/09. i 2009/10. su dodijeljene na temelju odluka vijeća i zaključenih ugovora, a mjesečna stipendija za studente iznosi od 500,00 kn do 1.000,00 kn i za učenike 200,00 kn do 500,00 kn. Pravilnikom je predviđena visina stipendije za učenike 300,00 kn do 500,00 kn a za studente od 500,00 kn do 700,00 kn. Socijalnim programom su utvrđeni oblici, kriteriji te visina pomoći, a ukupna sredstava planirana su u iznosu 210.000,00 kn i nisu usklađena s proračunom.

Za financiranje javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni programi javnih potreba za 2009. što nije u skladu s odredbom članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i odredbom članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08). Korisnici potpora nisu dostavili izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvršeni su u iznosu 39.600,00 kn. U siječnju 2008., nakon provedenog postupka javne nabave, zaključen je ugovor za izradu projektne dokumentacije u iznosu 132.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje prema privremenim i okončanoj situaciji. Rok za izradu projektne dokumentacije nije ugovoren. Rashodi u iznosu 39.600,00 kn su izvršeni na temelju ugovora o cesiji zaključenog između Općine, komunalnog društva u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave i društva za izradu projektne dokumentacije. Izvoditelj na izradi projektne dokumentacije nije ispostavio privremenu niti okončanu situaciju, a rashodi su izvršeni i evidentirani na temelju ugovora o cesiji. Općina nije poduzela mjere da utvrdi u kojoj je fazi izrada projektne dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Rashoda za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.102.975,00 kn, a evidentirani su u skupini materijalnih rashoda, financijskih rashoda i rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Odnose se na tekuće održavanje nerazvrstanih cesta 598.003,00 kn, održavanje javne rasvjete 264.742,00 kn, održavanje groblja 110.299,00 kn, skupljanje i odvoz komunalnog otpada 88.262,00 kn, zimsko održavanje cesta 27.976,00 kn, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija 10.583,00 kn te opskrbu pitkom vodom 3.110,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji su: opremanje i prijevoz pokojnika te odvoz komunalnog i industrijskog otpada. U 2002. dodijeljena je koncesija za opremanje i prijevoz pokojnika na rok 15 godina, a u 2005. za odvoz komunalnog i industrijskog otpada na rok 10 godina. Godišnja naknada za koncesiju za opremanje i prijevoz pokojnika iznosi 2.000,00 kn, a za odvoz komunalnog i industrijskog otpada iznosi 3,0% od neto naplaćenog iznosa. U 2009. naplaćena je koncesijska naknada u iznosu 6.962,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora su: održavanje nerazvrstanih cesta (održavanje, asfaltiranje i nabava kamenog materijala) i održavanje javne rasvjete. Djelatnost opskrbe pitkom vodom obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave na temelju odluka vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti distribucije vode za područje Općine. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i ugovora nisu usklađene s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 79/09). Na temelju narudžbenica obavljane su sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje groblja, zimsko održavanje cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanje groblja, zimsko održavanje cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti za koje se može steći pravo obavljanja koncesijom, koje se mogu povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ili koje se povjeravaju vlastitom pogonu te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za odabir izvoditelja održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 598.003,00 kn, a odnose se na održavanje cesta u iznosu 469.863,00 kn i nabavu kamenog materijala u iznosu 128.140,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju dva ugovora u iznosu 532.037,00 kn i izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica u iznosu 65.966,00 kn. Nakon provedenog javnog natječaja, u rujnu 2008. zaključen je ugovor za održavanje i asfaltiranje nerazvrstanih cesta za razdoblje od rujna 2008. do konca 2009. Ugovorene su jedinične cijene prema ponudbenom troškovniku. Obračun radova vršit će se prema stvarno izvedenim radovima na temelju privremenih i okončane situacije, a po završetku izvedenih radova sačinit će se zapisnik o primopredaji. Za osiguranje i kvalitetu izvedenih radova u garantnom roku izvođač je trebao dati zadužnicu u visini 10,0% vrijednosti ugovora, ali nije je dostavio. Na temelju navedenog ugovora radovi su izvedeni u vrijednosti 1.206.118,00 kn od čega u 2008. u vrijednosti 847.600,00 kn te u 2009. u vrijednosti 358.518,00 kn. U rujnu 2008., nakon provedenog javnog natječaja, zaključen je ugovor za održavanje nerazvrstanih cesta na području Općine. Ugovor je zaključen u iznosu 200.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Ugovorene su jedinične cijene prema ponudbenom troškovniku te dinamika plana održavanja. Ugovorena cijena radova odnosi se na sve troškove materijala, radne snage i druge troškove. Izvođač za kvalitetu radova i pridržavanje rokova jamči izdavanjem zadužnice u visini 50,0% od vrijednosti radova, ali je nije dostavio. Obračun radova vršit će se prema stvarno izvedenim radovima na temelju privremenih i okončane situacije, a po završetku izvedenih radova sačinit će se zapisnik o primopredaji. Na temelju navedenog ugovora rashodi su izvršeni u iznosu 173.519,00 kn.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršni su u iznosu 264.742,00 kn, odnose se na potrošenu električnu energiju u iznosu 231.357,00 kn i održavanje objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 33.385,00 kn. Za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, u travnju 2007. zaključen je ugovor za održavanje javne rasvjete za razdoblje od 2. travnja 2007. do 2. travnja 2009. U razdoblju od travnja do prosinca 2009. radovi na održavanju javne rasvjete nisu izvršeni niti je proveden novi postupak za odabir izvođača.

Rashodi za održavanje groblja izvršeni su u iznosu 110.299,00 kn, a odnose se na nabavu materijala, radove na čišćenje groblja, kopanje kanala i građevinske radove, a izvršeni su na temelju narudžbenica, ugovora o djelu i ispostavljenih računa. Općina ima dva groblja kojima upravlja. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 65.966,00 kn odnose se na nabavu kamenog materijala u iznosu 47.418,00 kn i izvođenje asfaltnih radova u iznosu 18.548,00 kn, a izvršeni su izravnim ugovaranjem. Rashodi za zimsko održavanje cesta izvršeni su u iznosu 27.976,00 kn, a odnose se na zimsko održavanje od siječnja do veljače 2009. Rashodi su izvršeni izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica, ugovora o djelu i ispostavljenih računa.

U prosincu 2009. proveden je postupak javne nabave za zimsko održavanje cesta prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), zaključena su tri ugovora za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i javnoprometnih površina za razdoblje od prosinca 2009. do svibnja 2010., ugovorena cijena radova iznosi 260,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost po satu rada. U 2009. nije bilo rashoda prema zaključenim ugovorima. Rashodi za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija u iznosu 10.583,00 kn izvršeni su izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa.

Povjeravanje komunalnih poslova održavanja groblja, nerazvrstanih cesta, zimskog održavanja cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija izravnim ugovaranjem ili prema odredbama Zakona o javnoj nabavi nije u skladu s odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja ili povjeravanje poslova vlastitom pogonu te donosi odluku o izboru izvoditelja kome će se povjeriti obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu za izgradnju vodovoda u iznosu 347.429,00 kn i čine 9,4% ukupnih rashoda. Djelatnost trgovačkog društva je graditeljstvo, proizvodnja i trgovina. Rashodi su planirani proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. U razdoblju od 2007. do 2009. rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u ukupnom iznosu 2.139.779,00 kn od čega Općina sudjeluje u sufinanciranju sa 427.956,00 kn i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) sa 1.711.823,00 kn. Nositelj investicija za izgradnju vodovodnog sustava je Ministarstvo koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, ugovora o sufinanciranju i ispostavljenih situacija za izvedene radove. Po završetku pojedine faze izgradnje vodovoda, čiji je nositelj bilo Ministarstvo, a Općina sufinancirala kroz kapitalne prijenose, Općina je za vrijednost prenesenih sredstava izvoditelju radova ili 20,0% od vrijednosti investicije povećala svoju imovinu. Imovinsko pravni odnosi za izgradnju vodovoda nisu uređeni. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama Općine u vrijednosti 427.956,00 kn, odnosno u vrijednosti koliko Općina sudjeluje u sufinanciranju izgradnje vodovoda. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti programe javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Nalaže se uskladiti Socijalni program s proračunom, a ugovore o stipendiranju učenika i studenata s Pravilnikom o stipendiranju učenika i studenata. Također, nalaže poduzeti mjere i zatražiti izvješća o utrošku doznačenih proračunskih sredstava od kulturno umjetničkog društva, crvenog križa te sportskih i drugih udruga. Kod zaključivanja ugovora za izradu projektne dokumentacije ugovoriti rok završetka izrade projekta, rashode izvršavati na temelju uredne dokumentacije te poduzeti mjere i utvrditi u kojoj je fazi izrada projekta kanalizacije i odvodnje.

Nalaže se zatražiti zadužnice od izvoditelja radova kao garanciju za dobro izvedene radove u garantnom roku. Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja, zimskog održavanja cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija kojom će predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odrediti komunalne djelatnosti za koje se može steći pravo obavljanja koncesijom, koje se mogu povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ili koje se povjeravaju vlastitom pogonu te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za odabir izvoditelja održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će donijeti program javnih potreba u kulturi, stipendije će isplaćivati u skladu s Pravilnikom o stipendiranju učenika i studenata te su poduzeli mjere za rješavanje problematike izrade projektne dokumentacije odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Uбудuće će od izvoditelja radova zatražiti zadužnice, a obavljanje komunalnih djelatnosti uskladit će sa zakonskim propisima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 492.694,00 kn, odnose se na nabavu nefinancijske imovine 300.183,00 kn i materijalne rashode 192.511,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) odnosi se 367.856,00 kn, za rashode u iznosu 62.295,00 kn postupci javne nabave su provedeni u 2007., a za rashode u iznosu 62.543,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Općinsko vijeće je u studenome 2008. donijelo plan nabave za 2009. Ukupno planirana vrijednost nabave je 3.483.000,00 kn i odnosi se na planiranu vrijednost nabave za koje je u 2009. trebalo provesti postupke nabave 2.680.000,00 kn, na planirana ulaganja u održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture 533.000,00 kn, a na rashode koji ne podliježu postupcima javne nabave 270.000,00 kn (kupnja zemljišta i ugovori o djelu). S obzirom da je radove na održavanju komunalne infrastrukture trebalo planirati programom održavanja komunalne infrastrukture i da se ustupaju izvoditeljima prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a kupnja zemljišta i ugovori o djelu ne podliježu propisima koji reguliraju javnu nabavu nisu trebali biti planirani planom nabave. Od ukupno planirane nabave u 2009. na rashode poslovanja odnosi se 1.040.000,00 kn, a 1.640.000,00 kn na nabavu nefinancijske imovine. Plan nabave nije usklađen s proračunom.

Rashodi za izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine izvršeni su u iznosu 62.543,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju pet privremenih situacija i dvije narudžbenice svaka u iznosu 69.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost, odnosno u ukupnom iznosu 138.000,000 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor za izradu projektne dokumentacije nije zaključen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 32. i 96. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obavezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn te zaključiti ugovor o javnim uslugama.

Državni ured za reviziju nalaže za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn provesti postupak javne nabave i zaključiti ugovor o javnim nabavama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se plan nabave uskladiti s proračunom.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti (točka 1. Nalaza).
 - Na odgovarajućim računima računskog plana nisu evidentirani rashodi u iznosu 173.507,00 kn koji se odnose na izgradnju autobusnog stajališta, izvođenje radova, nabavu cijevi i materijala za održavanje groblje, gorivo, javnobilježničke naknade te nabavu ogrijeva. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u iznosu 325.903,00 kn (od prodaje stanova na obročnu otplatu, udružena sredstva za razvoj poduzetništva i poljoprivredne proizvodnje na području Karlovačke županije, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) te obveze u iznosu 43.261,00 kn (za kupljeno zemljište i od prodaje stanova sa stanarskim pravom) i nisu popisana popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i naknade za priključenje na vodovodnu mrežu za komunalne djelatnosti za gradnju i održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete ostvareni su u iznosu 120.922,00 kn. Programi utroška spomenutih prihoda nisu doneseni. Prihodi od davanja u najam stanova ostvareni su u iznosu 3.089,00 kn, u vlasništvu Općine je pet stanova, a odluka o načinu i kriterijima za davanje u najam stanova nije donesena. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 490.837,00 kn, tijekom 2009. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 9.004,00 kn, a izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos navedenog oslobađanja nije utvrđen odlukom. Koncem godine dospjela potraživanja za komunalnu naknadu iznose 299.085,00 kn, za naplatu dospjelih potraživanja slane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen. Prihodi od prodaje stana u vlasništvu Općine ostvareni su u iznosu 57.278,00 kn. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u svom vlasništvu (točka 3. Nalaza).
 - Za financiranje javnih potreba u kulturi i športu programi nisu doneseni, sredstva planirana socijalnim programom nisu usklađena s proračunom, a stipendije učenicima i studentima nisu isplaćivane u skladu s odredbama Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata.

Za izradu projekta kanalizacije i odvodnje ugovor je zaključen u 2008., rok za izradu projektne dokumentacije nije ugovoren, rashodi u iznosu 39.600,00 kn nisu izvršeni na temelju uredne dokumentacije a Općina nije poduzela mjere da bi utvrdila u kojoj je fazi izrada projekta kanalizacije i odvodnje. Ugovorima za održavanje i asfaltiranje nerazvrstanih cesta ugovoreno je da će izvoditelj radova dostaviti zadužnice kao garanciju za dobro izvedene radove u garantnom roku, što nije učinio. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti za održavanje nerazvrstanih cesta, groblja, zimsko održavanje cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija nije donesena, a izvođenje radova u iznosu 214.824,00 kn povjereno je izvoditeljima izravnim ugovaranjem što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete zaključen je ugovor do 2. travnja 2009., a novi postupak za odabir izvoditelja nije proveden. Kapitalni prijenosi trgovačkom društvu preneseni su za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 347.429,00 kn. Nositelj investicija za izgradnju vodovodnog sustava je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, ugovora o sufinanciranju (Općina sudjeluje s 20,0%) i ispostavljenih situacija za izvedene radove. Imovinsko pravni odnosi nisu riješeni. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama Općine u vrijednosti koje je Općina sufinancirala. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Za izradu projektne dokumentacije izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine ugovor nije zaključen, a dogovoreni su radovi u iznosu 138.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost izravnim pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 252 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstven upravni odjel u kojem su zaposlena četiri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.147.963,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.691.518,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 543.555,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka prethodne godine u iznosu 829.366,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 285.811,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.402.899,00 kn ili 44,6%, pomoći u iznosu 555.684,00 kn ili 17,7% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 497.968,00 kn ili 15,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.354.852,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 43,0%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 332.832,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja čine 89,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva niti suglasnosti. U 2009. Općina se kratkoročno zadužila kod poslovne banke za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 318.206,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.826.372,00 kn ili 49,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 857.910,00 kn ili 23,2% i rashode za zaposlene 451.487,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, zimsko održavanje cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova za izradu projektne dokumentacije nije proveden propisani postupak javne nabave. Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. sufinancirala izgradnju vodovoda i izvoditelju radova prenijela je 427.956,00 kn, od toga je u 2009. preneseno 347.429,00 kn ili 9,4% ukupno izvršenih rashoda. Radove na izgradnji vodovoda sufinanciraju Općina i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama Općine u vrijednosti koje je Općina sufinancirala, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VOJNIĆ

Karlovac, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| | Financiranje projekta: Dječji vrtić | 6 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-06-10-5

Karlovac, 6. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VOJNIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Vojnić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. lipnja do 6. kolovoza 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost Općine prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 46 naselja s ukupno 5 495 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 20 zaposlenika, od kojih je šest zaposleno na provedbi programa javni radovi. Općina ima dva proračunska korisnika – dječji vrtić, te knjižnica i čitaonica u kojima su četiri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) početkom prosinca 2009., a trebali su biti usklađeni do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Eremić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.958.669,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.488.935,00 kn, što je za 2.469.734,00 kn ili 24,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.268.836,00 kn ili 20,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 691.219,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.866.450,00 | 6.913.087,00 | 78,0 | 92,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.453.450,00 | 2.838.967,00 | 82,2 | 38,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.950.000,00 | 2.490.297,00 | 84,4 | 33,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 350.000,00 | 240.413,00 | 68,7 | 3,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 153.450,00 | 108.257,00 | 70,5 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 3.407.000,00 | 2.787.954,00 | 81,8 | 37,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.580.000,00 | 2.496.885,00 | 96,8 | 33,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 827.000,00 | 291.069,00 | 35,2 | 3,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 258.000,00 | 117.766,00 | 45,6 | 1,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 50.000,00 | 9.933,00 | 19,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 208.000,00 | 107.833,00 | 51,8 | 1,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.390.000,00 | 1.060.846,00 | 76,3 | 14,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 110.000,00 | 76.875,00 | 69,9 | 1,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 690.000,00 | 641.695,00 | 93,0 | 8,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 590.000,00 | 342.276,00 | 58,0 | 4,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 358.000,00 | 107.554,00 | 30,0 | 1,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 401.000,00 | 575.848,00 | 143,6 | 7,7 |
| 3. | Višak prihoda iz prethodnih godina | 691.219,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 9.958.669,00 | 7.488.935,00 | 75,2 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.838.967,00 kn ili 38,0%, pomoći u iznosu 2.787.954,00 kn ili 37,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.060.846,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 801.168,00 kn ili 10,6%. Prihodi od općinskih poreza odnose se na porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na nekorištene poduzetničke nekretnine iz prethodnih godina. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 7,5%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom ostvareni su prodajom kuća u državnom vlasništvu u iznosu 551.312,00 kn. Prodaja je obavljena prema odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03 i 68/07). Koncem 2008. i tijekom 2009. zaključeno je jedanaest ugovora o kupoprodaji kuća, ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 892.506,00 kn, a plaćanje jednokratno ili u obrocima do 15 godina. Ugovore o kupoprodaji zaključilo je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, a sredstva od prodaje prihod su Općine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknadu za izgradnju, naknadu za koncesije za komunalne djelatnosti, spomeničku rentu, šumski doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od prodaje nekretnina, te prodaje stanova sa stanarskim pravom. Za 2009. ostvareni su u iznosu 3.914.133,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,3%. Iz prethodne godine neutrošena namjenska sredstva iznose 809.981,00 kn te ukupno raspoloživa sredstva koja imaju zakonom propisanu namjenu iznose 4.724.114,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.393.277,00 kn, a 1.330.837,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Neurošena sredstva odnose se na pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju deponija komunalnog otpada u iznosu 596.920,00 kn, prodaju kuća u državnom vlasništvu u iznosu 525.998,00 kn, šumski doprinos u iznosu 156.294,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.625,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.034.781,00 | 6.395.349,00 | 79,6 | 88,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.655.094,00 | 2.536.497,00 | 95,5 | 35,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.237.150,00 | 2.058.396,00 | 63,6 | 28,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 110.050,00 | 86.597,00 | 78,7 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 695.800,00 | 499.919,00 | 71,8 | 6,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.518.000,00 | 730.930,00 | 48,2 | 10,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 913.300,00 | 740.950,00 | 81,1 | 10,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 114.873,00 | 99.844,00 | 86,9 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 337.000,00 | 343.572,00 | 102,0 | 4,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 794.800,00 | 774.921,00 | 97,5 | 10,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi | 895.864,00 | 582.119,00 | 65,0 | 8,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.848.888,00 | 744.106,00 | 40,2 | 10,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 915.040,00 | 153.730,00 | 16,8 | 2,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 688.848,00 | 365.906,00 | 53,1 | 5,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 245.000,00 | 224.470,00 | 91,6 | 3,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 75.000,00 | 75.000,00 | 100,0 | 1,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 75.000,00 | 75.000,00 | 100,0 | 1,0 |
| Ukupno | | 9.958.669,00 | 7.214.455,00 | 72,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 274.480,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.958.669,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.214.455,00 kn, što je za 2.744.214,00 kn ili 27,6% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 274.480,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 691.219,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 965.699,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.536.497,00 kn ili 35,2%, materijalni rashodi u iznosu 2.058.396,00 kn ili 28,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 774.921,00 kn ili 10,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 744.106,00 kn ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.100.535,00 kn i imaju udjel 15,3%.

Subvencije su izvršene za 6.572,00 kn ili 2,0% više od plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U 2009. za financiranje poslovanja proračunskih korisnika utrošeno je 407.557,00 kn, od čega za dječji vrtić 217.723,00 kn i knjižnicu i čitaonicu 189.834,00 kn. Sredstva su prenesena u visini stvarnih troškova na temelju planiranih pozicija u proračunu i dokumentacije o nastalim rashodima, a godišnje obračune poslovanja proračunskih korisnika za 2009. prihvatilo je općinsko vijeće 11. ožujka 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.897.754,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 35.019.085,00 | 34.716.890,00 | 99,1 |
| 2. | Financijska imovina | 3.790.901,00 | 4.180.864,00 | 110,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.188.327,00 | 1.343.622,00 | 113,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.402.235,00 | 2.620.957,00 | 109,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 180.339,00 | 196.285,00 | 108,8 |
| Ukupno imovina | | 38.809.986,00 | 38.897.754,00 | 100,2 |
| 3. | Obveze | 1.227.334,00 | 1.120.545,00 | 91,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 37.582.652,00 | 37.777.209,00 | 100,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 38.809.986,00 | 38.897.754,00 | 100,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 438.084,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 27.614.831,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 641.297,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 406.833,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan, program ukupnog razvoja i računalni programi) u iznosu 826.554,00 kn i imovine u pripremi u iznosu 4.789.291,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.343.622,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.137.774,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.272.802,00 kn, druga potraživanja u iznosu 210.381,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 196.285,00 kn i dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.090.986,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.559,00 kn. U odnosu na početno stanje manje su za 106.789,00 kn, a koncem 2009. dospjele su obveze u iznosu 384.025,00 kn.

Financiranje projekta: Dječji vrtić

Općinsko vijeće je donijelo odluku o osnivanju dječjeg vrtića koncem 2006. i suglasnost na statut u ožujku 2007., a u srpnju 2008. imenovalo ravnateljicu. U lipnju 2009. Ured državne uprave izdao je rješenje kojim se odobrava početak obavljanja djelatnosti predškolskog odgoja. Dječji vrtić djelatnost obavlja u zgradi koja je u vlasništvu Općine. Sporazumom iz 2007. koji je zaključen između hrvatskog ureda Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (dalje u tekstu: UNDP) i Općine utvrđen je način financiranja projekta Dječji vrtić, čiji je cilj pokretanje rada dječjeg vrtića. Procijenjena vrijednost projekta je 540.000,00 kn, od čega radove na obnovi zgrade (sanacija krovišta, izmjena stolarije, popravak podova i centralnog grijanja) u iznosu 200.000,00 kn sufinancira UNDP, a dokumentaciju, dozvole i suglasnosti, unutarnje uređenje i plaću jednog zaposlenika u iznosu 340.000,00 kn Općina. Sporazumom je utvrđeno da UNDP preuzima sveukupnu odgovornost za provedbu Projekta u skladu s obvezama, imenovao je voditelja projekta kao odgovornu osobu, a svaka sporazumna strana, u skladu s proračunom i planom rada Projekta, podmiruje obveze prema izvoditeljima. Utvrđeno je da će Općina podnijeti izvješće u roku 30 dana od krajnjeg roka za provedbu Projekta na propisanom obrascu koji je sastavni dio sporazuma, te će UNDP pridružiti financijsko izvješće Općine u financijsko izvješće Projekta. U Sporazumu krajnji rok za provedbu Projekta nije naveden, a Općina je u veljači 2009. izradila financijsko izvješće prema kojem su od 1. svibnja do 30. listopada 2008. rashodi projekta izvršeni u iznosu 340.000,00 kn, od čega za zaposlene 128.049,00 kn, na temelju ugovora 181.951,00 kn i drugo (hidrant) 30.000,00 kn. Prema odredbama Sporazuma oprema i materijal koji su nabavljena sredstvima UNDP-a ostaje u vlasništvu UNDP-a sve dok ne prenese vlasništvo na drugoga (u sporazumu nije navedeno na koga se oprema i materijal može prenijeti). U siječnju 2010. Općina je podnijela zamolbu UNDP-u u Petrinja za dostavu dokumentacije koja se odnosi na obnovu i sanaciju dječjeg vrtića i podatke o izvođačima radova koji su financirani sredstvima UNDP-a. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) prema izjavi načelnika dokumentacija nije dostavljena.

Revizijom je utvrđeno da su za poslovanje dječjeg vrtića u razdoblju od 2007. do konca 2009. iz proračuna Općine financirani rashodi u iznosu 441.344,00 kn. Tijekom 2007. rashodi su izvršeni u iznosu 20.500,00 kn, od čega se na izradu idejnog rješenja u svrhu ishođenja lokacijske dozvole odnosi 20.130,00 kn, a na financijske rashode (izradu pečata) 370,00 kn. Tijekom 2008. rashodi su izvršeni u iznosu 203.121,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 22.894,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 7.290,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 172.937,00 kn (tehnička dokumentacija za legalizaciju postojećeg dječjeg vrtića 91.500,00 kn, radovi na unutarnjem uređenju objekta 35.565,00 kn, izrada snimke postojećeg stanja objekta 7.320,00 kn i nabava uredske opreme i namještaja 38.552,00 kn). Tijekom 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 217.723,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 151.664,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 20.589,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.470,00 kn (saniranje hidrantske mreže 22.422,00 kn, ugradnja maske radijatora 9.150,00 kn, elektroinstalaterski radovi 12.674,00 kn i nabava kuhinje 1.224,00 kn). Za nabavu nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, građevinski radovi) u iznosu 154.515,00 kn povećana je vrijednost imovine (zgrade) Općine, a za nabavu opreme i namještaja u iznosu 84.022,00 kn povećana je imovina dječjeg vrtića.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, te obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama. Također je naloženo provođenje postupaka nabave prema zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa izmjenama proračuna.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, te na odgovarajućim računima Računskog plana.
- Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavila u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Tijekom 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Do konca 2009. donesena je odluka o viziji, misiji i ciljevima, provedena je samoprocjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola i popisani su poslovni procesi, što je u skladu s planiranim aktivnostima plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno.

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

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Kod evidentiranja rashoda za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu za prosinac 2009. u iznosu 35.265,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Evidentiranje usluga procjena nekretnina u iznosu 22.755,00 kn, ugovora o djelu u iznosu 7.047,00 kn, prethodne suglasnosti za priključenje na distribucijsku mrežu u iznosu 6.179,00 kn, objave oglasa u iznosu 4.858,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 4.444,00 kn, dotacije vijećima nacionalnih manjina u iznosu 4.000,00 kn i grafičke usluge u iznosu 2.617,00 kn ili ukupno 51.900,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose i evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će ubuduće više pažnje posvetiti primjeni modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i evidentiranju rashoda na odgovarajućim računima iz Računskog plana.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 9.958.669,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.488.935,00 kn, što je za 2.469.734,00 kn ili 24,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 691.219,00 kn.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 53.066,00 kn, a od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.565,00 kn, odnosno ukupno 55.631,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nije donesen. Sastavljen je popis katastarskih čestica koje se nalaze u zoni poljoprivredne proizvodnje, a u tijeku je prikupljanje podataka o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države koje je otkupila Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama. Prema odredbi članka 97. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) i članka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti Program u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do sredine kolovoza 2010. Do provođenja javnih natječaja za raspolaganje zemljištem, u 2009. poljoprivredna zemljišta u vlasništvu države koristila su poljoprivrednici upisani u upisnik poljoprivrednih gospodarstva, a visinu naknade utvrdilo je općinsko vijeće. Prihodi od zakupa u iznosu 53.066,00 kn u cijelosti su uplaćeni na račun proračuna Općine što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu prema kojoj su sredstva ostvarena zakupom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Zakupnina se uplaćuje na račun zajedničkih prihoda propisanih Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09 i 122/09), s kojeg se sredstva raspoređuju u spomenutom omjeru.

U skladu s navedenim Općini pripada od zakupa 26.533,00 kn, a drugih 50,0% sredstava u iznosu 26.533,00 kn pripadaju državi i županiji. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su prema ugovoru kojeg je u prethodnim godinama zaključilo Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva i odnose se na 50,0% sredstava. Odluka o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta nije donesena, a sredstva su utrošena za poticanje poljoprivredne proizvodnje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), kojom je propisano da su navedena sredstva namjenska i koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanje poljoprivredne proizvodnje i akvakulture na temelju odluke općinskog vijeća.

Prihodi od naknade za izgradnju sadržane u cijeni vode ostvareni su u iznosu 79.724,00 kn, a prihodi od naknada za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 21.975,00 kn. Poslove vodoopskrbe i odvodnje obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine. Nekretnine i pokretnine (vodovodne mreže, sustav za odvodnju i teretna vozila) kojima se osigurava obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti u vlasništvu su Općine i dani su na korištenje, upravljanje i održavanje komunalnom društvu. Međusobna prava i obveze u vezi spomenute imovine određeni su odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2004. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), te na temelju odluke općinskog poglavarstva u cijeni vode sadržana je naknada za izgradnju odnosno za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Naknada je prihod Općine, a ugovorom između komunalnog društva i Općine iz travnja 2009. ugovoren je način prijenosa i korištenja sredstava. Početkom 2010. na snagu su stupili Zakon o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), kojima je na novi način regulirano područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva utvrđene su vodne naknade (naknade za razvoj, naknada za priključenje) kao izvori financiranja vodnog gospodarstva u interesu jedinice lokalne samouprave te rokovi za usklađenje obračuna i naplate naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine, te pitanje vodnih naknada uskladiti sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplaćivati u propisanim omjerima na račun zajedničkih prihoda prema zakonskim odredbama, donijeti Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i odluku o namjeni korištenja ostvarenih prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je 3. kolovoza 2010. sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 53.066,00 kn uplatila na propisani račun zajedničkih prihoda prema zakonskim odredbama.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.958.669,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.214.455,00 kn, što je za 2.744.214,00 kn ili 27,6% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 274.480,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 691.219,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 965.699,00 kn.

Subvencije su planirane u iznosu 337.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 343.572,00 kn, što je za 6.572,00 kn ili 2,0% više od plana. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 651.110,00 kn, od čega se na održavanje javne rasvjete odnosi 299.416,00 kn, nerazvrstanih cesta 247.293,00 kn, javno prometnih i zelenih površina (održavanje i čišćenje snijega) 57.764,00 kn i groblja 27.072,00 kn, te veterinarsko-higijeničarske usluge 19.565,00 kn.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora u veljači 2009. i izmjene navedenih odluka u listopadu i prosincu 2009. kojima su propisani uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti, te mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za odabir izvoditelja održavanja komunalne infrastrukture. Ugovor o održavanju komunalne infrastrukture (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja) zaključen je s komunalnim društvom u vlasništvu Općine u siječnju 2008. na vrijeme do konca 2009. Rashodi na održavanju nerazvrstanih cesta (usluge prijevoza i radnih strojeva), javno prometnih i zelenih površina (održavanje i čišćenje snijega) i groblja u iznosu 149.202,00 kn izvršeni su u skladu s ugovorenim uvjetima. U okviru rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta rashodi za nabavu kamenog materijala u iznosu 105.783,00 kn, usluge prijevoza kamenog materijala u iznosu 60.970,00 kn i nabavu prometnih znakova i betonskih cijevi, te građevinske radove u iznosu 5.899,00 kn ili ukupno 172.652,00 kn izvršeni na temelju računa raznih dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i izmjena navedene Odluke i ugovora o održavanju komunalne infrastrukture prema kojima je održavanje nerazvrstanih cesta trebalo biti povjereno komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

U okviru rashoda za javnu rasvjetu izvršeni su rashodi za održavanje javne rasvjete i blagdansko uređenje u iznosu 30.127,00 kn. Za održavanje javne rasvjete, nakon provedenog postupka zaključen je koncem ožujka 2007. ugovor na vrijeme dvije godine, a do konca ožujka 2009. izvoditelj je ispostavio račun u iznosu 4.779,00 kn. Rashodi za održavanje javne rasvjete u razdoblju od travnja do prosinca 2009. i blagdansko uređenje u iznosu 25.348,00 kn izvršeni su na temelju računa, te rashodi za veterinarsko-higijeničarske usluge u iznosu 19.565,00 kn izvršeni su na temelju ugovora i računa, a postupci odabira izvoditelja nisu provedeni.

Na temelju odluka općinskog vijeća, dodijeljene su koncesija za obavljanje auto-taksi prijevoza u kolovozu 2005. na vrijeme pet godina, za obavljanje poslova crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih i sabirnih jama u siječnju 2008. na vrijeme dvije godine. a za prijevoz pokojnika u lipnju 2007. na dvije godine. Naknade za koncesije obračunane su i uplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima. Budući da je ugovor o koncesiji za prijevoz pokojnika zaključen do konca lipnja 2009., Općina u razdoblju od srpnja do konca prosinca 2009. nije organizirala obavljanje komunalne djelatnosti prijevoz pokojnika.

Također, nije organizirala obavljanje dimnjačarskih poslova. Odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i izmjenama navedenih Odluka utvrđeno je da se održavanje javne rasvjete i blagdansko uređenje, te veterinarsko-higijeničarske usluge povjeravaju na temelju ugovora, a prijevoz pokojnika i dimnjačarski poslovi na temelju ugovora o koncesiji, te su utvrđeni uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti i poslova, te kriteriji za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje prihoda i rashoda provoditi donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Nalaže se povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete i blagdansko uređenje, veterinarsko-higijeničarska služba, prijevoz pokojnika i dimnjačarske poslove prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i izmjena navedenih Odluka.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su rashodi za subvencije izvršeni iznad plana iz razloga što su ugovori o subvencijama koji se odnose na 2008. i 2009. dostavljeni u računovodstvo tek u siječnju i veljači 2010. Obrazlaže da odluke vezane na obavljanje komunalnih djelatnosti nisu donesene zbog poništavanja sjednica općinskog vijeća od strane Ministarstva uprave, te da će Odluku o komunalnim djelatnostima izmijeniti i navesti koje komunalne usluge će povjeriti komunalnom društvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Kod evidentiranja rashoda za javnu rasvjetu u iznosu 35.265,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Evidentiranje usluga procjena nekretnina, ugovora o djelu, prethodne suglasnosti za priključenje na distribucijsku mrežu, objave oglasa, odvjetničke i javnobilježničke usluge, dotacije vijećima nacionalnih manjina i grafičke usluge u iznosu 51.900,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 55.631,00 kn. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 53.066,00 kn nisu u propisanim omjerima uplaćeni na račun države i županije. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i odluka o namjeni korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta nisu doneseni (točka 3. Nalaza).
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za subvencije za 6.572,00 kn ili 2,0%. Obavljanje komunalnih djelatnosti koje se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 172.652,00 kn, održavanje javne rasvjete i blagdansko uređenje u iznosu 25.348,00 kn i veterinarsko-higijeničarsku službu u iznosu 19.565,00 kn ili ukupno 217.565,00 kn, te prijevoz pokojnika (u razdoblju travanj-prosinac 2009.) i dimnjačarske poslove nije povjereno prema odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Navedenim odlukama utvrđeno je da će se djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, održavanje javne rasvjete i blagdansko uređenje i veterinarsko-higijeničarska služba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a prijevoz pokojnika i dimnjačarski poslovi na temelju ugovora o koncesiji, te su utvrđeni uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti i mjerila za provedbu odabira izvoditelja (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 46 naselja s ukupno 5 495 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 20 djelatnika, od kojih šest na provedbi programa javni radovi. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.488.935,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.214.455,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 274.480,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 691.219,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 965.699,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.838.967,00 kn ili 38,0%, pomoći u iznosu 2.787.954,00 kn ili 37,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.060.846,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.724.114,00 kn i čine 63,1% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 1.330.837,00 kn nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.352.448,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, komunalnu naknadu i usluge u iznosu 1.045.654,00 kn ili 77,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere naplate. Tijekom godine otplaćena je glavnica duga koja se odnosi na nabavu kamiona za odvoz smeća u iznosu 75.000,00 kn, te koncem godine nije iskazano stanje zaduženja. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 2.536.497,00 kn ili 35,2%, materijalne rashode u iznosu 2.058.396,00 kn ili 28,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 774.921,00 kn ili 10,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 744.106,00 kn ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu sa zakonskim odredbama, osim obavljanja usluga održavanja u iznosu 217.565,00 kn, te obavljanja prijevoza pokojnika i dimnjačarski poslovi koji nisu povjereni prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine. Postupci javne nabave provedeni su prema zakonskim odredbama. Općina razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/10-02/11-13

Urbroj: 613-06-10-3

Karlovac, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŽAKANJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Žakanje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 9. do 12. srpnja 2010.

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

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.735.349,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.780.154,00 kn što je za 1.955.195,00 kn ili 29,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.379.349,00 | 4.777.437,00 | 74,9 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.904.000,00 | 1.550.619,00 | 81,4 | 32,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.643.000,00 | 1.376.406,00 | 83,8 | 28,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 110.000,00 | 60.683,00 | 55,2 | 1,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 151.000,00 | 113.530,00 | 75,2 | 2,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.968.849,00 | 2.309.083,00 | 77,8 | 48,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 34.900,00 | 17,5 | 0,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.768.849,00 | 2.274.183,00 | 82,1 | 47,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 417.000,00 | 140.509,00 | 33,7 | 2,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 615,00 | 30,8 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 415.000,00 | 139.894,00 | 33,7 | 2,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 607.500,00 | 420.207,00 | 69,2 | 8,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 50.500,00 | 3.297,00 | 6,5 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 330.000,00 | 235.480,00 | 71,4 | 4,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 227.000,00 | 181.430,00 | 79,9 | 3,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 482.000,00 | 357.019,00 | 74,1 | 7,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 356.000,00 | 2.717,00 | 0,8 | 0,1 |
| | Ukupno | 6.735.349,00 | 4.780.154,00 | 71,0 | 100,0 |

Vrijednosno značajni su prihodi od pomoći u iznosu 2.309.083,00 kn ili 48,3%, prihodi od poreza u iznosu 1.550.619,00 kn ili 32,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 420.207,00 kn ili 8,8%. Svi drugi prihodi iznose 500.245,00 kn ili 10,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.590.500,00 | 3.708.949,00 | 80,8 | 64,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 469.700,00 | 467.713,00 | 99,6 | 8,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.943.100,00 | 2.381.821,00 | 80,9 | 41,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 47.000,00 | 44.990,00 | 95,7 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.324.750,00 | 990.185,00 | 74,7 | 17,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.225.050,00 | 1.004.393,00 | 82,0 | 17,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 346.300,00 | 342.253,00 | 98,8 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 10.216,00 | 85,1 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 210.000,00 | 155.567,00 | 74,1 | 2,7 |
| 1.5. | Pomoći | 431.500,00 | 386.493,00 | 89,6 | 6,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 431.500,00 | 386.493,00 | 89,6 | 6,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 49.800,00 | 34.800,00 | 69,9 | 0,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 474.400,00 | 272.339,00 | 57,4 | 4,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 404.000,00 | 207.002,00 | 51,2 | 3,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 65.400,00 | 65.337,00 | 99,9 | 1,1 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.036.000,00 | 2.029.341,00 | 99,7 | 35,4 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 108.849,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 6.735.349,00 | 5.738.290,00 | 85,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 958.136,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 6.735.349,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.738.290,00 kn što je za 997.059,00 kn ili 14,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 958.136,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 108.849,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.066.985,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno značajni su materijalni rashodi u iznosu 2.381.821,00 kn ili 41,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.029.341,00 kn ili 35,4% i rashodi za zaposlene 467.713,00 kn ili 8,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 859.415,00 kn i imaju udjel 14,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.432.884,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.881.890,00 | 6.744.982,00 | 138,2 |
| 2. | Financijska imovina | 835.156,00 | 687.902,00 | 82,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 301.146,00 | 68.438,00 | 22,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 497.025,00 | 570.118,00 | 114,7 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 36.985,00 | 49.346,00 | 133,4 |
| Ukupno imovina | | 5.717.046,00 | 7.432.884,00 | 130,0 |
| 3. | Obveze | 446.980,00 | 1.184.769,00 | 265,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.270.066,00 | 6.248.115,00 | 118,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 5.717.046,00 | 7.432.884,00 | 130,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 138.032,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni planovi i projekti) 487.132,00 kn, građevinskih objekata 5.704.182,00 kn, postrojenja i opreme 79.828,00 kn, ulaganja u računalne programe 24.400,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 311.408,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 68.438,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 438.408,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 131.710,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda 49.346,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 712.673,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 472.096,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

Varaždin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| Ciljevi i područja revizije | 7 |
| Metode i postupci revizije | 7 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| Nalaz za 2009. | 9 |
| III. MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. ožujka do 30. srpnja 2010.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Varaždinska županija od 1994. kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 183 730 stanovnika, prema popisu stanovništva iz 2001. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan grada Varaždina, kao i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova uz upravni odjel za poslove župana osnovano je još osam upravnih odjela i to: za poslove Skupštine i opće poslove, za gospodarstvo, regionalni razvoj i europske integracije, poljoprivredu, prostorno uređenje i graditeljstvo, zaštitu okoliša, promet i komunalno gospodarstvo, prosvjetu, zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, te proračun i javnu nabavu. Također je ustrojena služba za unutarnju reviziju i zavod za prostorno uređenje. Županija ima 92 zaposlenika i 56 proračunskih korisnika u kojima radi 458 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je utvrđeno da Skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan. Do 18. svibnja 2009. dužnost župana obavljao je Zvonimir Sabati, a od 19. svibnja 2009. župan je Predrag Štromar.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 224.902.892,00 kn, a ostvareni su u iznosu 200.104.604,00 kn, što je za 24.798.288,00 kn ili 11,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.125.709,00 kn ili 1,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 214.012.732,00 | 198.201.170,00 | 92,6 | 99,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 174.236.771,00 | 164.084.808,00 | 94,2 | 82,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 165.554.171,00 | 155.548.672,00 | 94,0 | 77,7 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 8.682.600,00 | 8.536.136,00 | 98,3 | 4,3 |
| 1.2. | Pomoći | 31.787.541,00 | 27.442.552,00 | 86,3 | 13,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 26.087.541,00 | 22.838.470,00 | 87,5 | 11,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.700.000,00 | 4.604.082,00 | 80,8 | 2,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.678.002,00 | 2.526.467,00 | 94,3 | 1,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.034.200,00 | 918.777,00 | 88,8 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.643.802,00 | 1.607.690,00 | 97,8 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.887.418,00 | 3.818.286,00 | 78,1 | 1,9 |
| 1.4.1. | Administrativne (upravne) pristojbe | 4.306.321,00 | 3.171.317,00 | 73,6 | 1,6 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 581.097,00 | 646.969,00 | 111,3 | 0,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 423.000,00 | 329.057,00 | 77,8 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 40.160,00 | 29.194,00 | 72,7 | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 9.034,00 | 45,2,0 | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.160,00 | 20.160,00 | 100,0 | - |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 10.850.000,00 | 1.874.240,00 | 17,3 | 0,9 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova (depozita) | 4.400.000,00 | 1.454.836,00 | 33,1 | 0,7 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 450.000,00 | 419.404,00 | 93,2 | 0,2 |
| 3.3. | Primici od zaduživanja | 6.000.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 224.902.892,00 | 200.104.604,00 | 89,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 155.548.672,00 kn ili 77,7% i pomoći 27.442.552,00 kn ili 13,7% ukupnih prihoda i primitaka. Primici iznose 1.874.240,00 kn ili 0,9%, a svi drugi prihodi 15.239.140,00 kn ili 7,6%. Uvedeni su svi županijski porezi. Tijekom 2009. za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne i zdravstvo) primljena su sredstva u iznosu 100.790.719,00 kn. Prihodi su iskazani u iznosu 100.467.947,00 kn, od čega iz sredstava pomoći izravnjanja 69.824.816,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak 30.643.131,00 kn. Korisnicima su sredstva prenesena u iznosu 100.467.947,00 kn. Više primljena sredstva u iznosu 322.772,00 kn su početkom 2010. vraćena u Državni proračun.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, lovozakupnine, prodaju dionica i udjela, prodaju osobnih automobila i prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta.

Ostvareni su u iznosu 129.195.366,00 kn i čine 64,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 128.847.424,00 kn, a do konca 2009. nije utrošeno 347.942,00 kn (pomoći Ministarstva turizma za opremanje srednjih strukovnih škola 194.569,00 kn i lovozakupnine 153.373,00 kn) i sredstva se nalaze na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 189.721.903,00 | 179.817.435,00 | 94,8 | 85,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 19.544.283,00 | 18.588.481,00 | 95,1 | 8,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 110.671.108,00 | 106.033.158,00 | 95,8 | 50,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 10.526.529,00 | 10.200.978,00 | 96,9 | 4,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 30.388.516,00 | 30.221.164,00 | 99,4 | 14,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 62.578.634,00 | 58.734.915,00 | 93,9 | 28,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 7.177.429,00 | 6.876.101,00 | 95,8 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.277.149,00 | 2.174.481,00 | 95,5 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 4.170.000,00 | 4.148.500,00 | 99,5 | 2,0 |
| 1.5. | Pomoći | 10.323.500,00 | 9.092.176,00 | 88,1 | 4,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 7.121.500,00 | 6.316.639,00 | 88,7 | 3,0 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 3.202.000,00 | 2.775.537,00 | 86,7 | 1,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 32.130.005,00 | 29.336.776,00 | 91,3 | 14,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 10.605.858,00 | 10.443.863,00 | 98,5 | 5,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 8.443.858,00 | 8.320.223,00 | 98,5 | 4,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 340.000,00 | 320.000,00 | 94,1 | 0,2 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 450.000,00 | 440.587,00 | 97,9 | 0,2 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 1.372.000,00 | 1.363.053,00 | 99,3 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 26.556.252,00 | 26.626.511,00 | 100,3 | 12,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 67.500,00 | 67.500,00 | 100,0 | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 21.713.653,00 | 21.784.134,00 | 100,3 | 10,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 4.775.099,00 | 4.774.877,00 | 100,0 | 2,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 3.338.000,00 | 3.319.326,00 | 99,4 | 1,6 |
| 3.1. | Izdaci za udjele u glavnici | 320.000,00 | 320.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 3.018.000,00 | 2.999.326,00 | 99,4 | 1,4 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 5.286.737,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 224.902.892,00 | 209.763.272,00 | 95,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 9.658.668,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 224.902.892,00 kn, a izvršeni su u iznosu 209.763.272,00 kn, što je za 15.139.620,00 kn ili 6,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.658.668,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.286.737,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.945.405,00 kn. Dospjele obveze iznose 19.499.732,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i izdataka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Županije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 106.033.158,00 kn ili 50,6%, naknade građanima i kućanstvima 29.336.776,00 kn ili 14,0% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.626.511,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 47.766.827,00 kn i imaju udjel 22,7%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 70.259,00 kn ili 0,3% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 55.395.298,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.096.677,00 | 5.457.971,00 | 89,5 |
| 2. | Financijska imovina | 51.688.415,00 | 49.937.327,00 | 96,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.452.070,00 | 932.333,00 | 38,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 20.945.538,00 | 18.944.954,00 | 90,4 |
| 2.3. | Dani depoziti | 11.172.492,00 | 11.846.669,00 | 106,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 11.141.900,00 | 11.461.900,00 | 102,9 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 5.976.415,00 | 6.751.471,00 | 113,0 |
| | Ukupno imovina | 57.785.092,00 | 55.395.298,00 | 95,9 |
| 3. | Obveze | 31.198.730,00 | 43.885.942,00 | 140,7 |
| 5. | Vlastiti izvori | 26.586.362,00 | 11.509.356,00 | 101,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 57.785.092,00 | 55.395.298,00 | 95,9 |
| | Izvanbilančni zapisi | 29.764.486,00 | 30.167.445,00 | 101,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 3.715.943,00 kn, opreme 1.400.439,00 kn, prijevoznih sredstava 3.904,00 kn, izložbenih vrijednosti 219.698,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 117.987,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 932.333,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.424.642,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.064.047,00 kn, druga potraživanja 7.456.265,00 kn, dane depozite 11.846.669,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.461.900,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 6.751.471,00 kn.

Dospjela su potraživanja u iznosu 4.814.918,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i športskih dvorana građenih prema modelu javno – privatnog partnerstva u iznosu 2.195.185,00 kn, te sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 1.324.616,00 kn i osnovnih škola 379.680,00 kn. Za naplatu potraživanja za sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i športskih dvorana, te prijevoza učenika srednjih i osnovnih škola poduzimane su mjere slanjem opomena i zaključivanjem nagodbi. Početkom 2010. s tri najveća dužnika (općine) zaključene su nagodbe o obročnom plaćanju dospjelih obveza u ukupnom iznosu 2.794.542,00 kn u razdoblju šest mjeseci do tri godine.

Dani depoziti iskazani su u iznosu 11.846.669,00 kn. Županija na koncu 2009. nije uskladila stanja sredstava s poslovnim bankama kojima su sredstva dana kao garantni depozit do povrata kredita za kreditne programe koji su provođeni. Tijekom 2009. iz garantnih depozita naplaćen je iznos 449.290,00 kn. Kod provođenja kreditnih programa ranijih godina nisu ugovoreni svi potrebni elementi za povrat garantnog depozita, naplate potraživanja i drugog. Državni ured za reviziju predlaže da se s poslovnim bankama navedena pitanja riješe kako bi se zaštitila proračunska sredstva, te da se poduzmu mjere naplate potraživanja naplaćenih garantnih depozita.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.776.680,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.038.529,00 kn, za vrijednosne papire 221.000,00 kn i primljene zajmove 13.849.733,00 kn. U okviru obveza za primljene zajmove iskazana je obveza za primljeni zajam u iznosu 11.674.843,00 kn, te obveza prema Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva u iznosu 2.174.890,00 kn za sredstva koje je ranijih godina, kao povratna sredstva, doznačilo za garantni depozit za kreditiranje poljoprivrednika

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 30.167.445,00 kn. Odnose se na dana jamstva u iznosu 27.807.467,00 kn (kredit Opće bolnice 21.283.957,00 kn i studentski krediti 6.523.510,00 kn), obveze iz ranijih godina za lovišta 1.525.772,00 kn, te za preuzeta vozila na leasing 834.206,00 kn. Dana suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste na koncu 2009. iznosi 9.040.220,00 kn i nije iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i dalje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, naložio je vođenje putnih radnih listova, evidentiranje imovine, rashoda i izdataka i obavljanje popisa u skladu zakonskim odredbama, ažuriranje podataka o stanju danih zajmova (depozita) i o stanju i dospjelosti potraživanja od prodaje dionica na obročnu otplatu, korištenje prihoda koji imaju propisanu namjenu za utvrđene namjene, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu.

Također je predložio uređenje imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom, radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Putni radni listovi se vode, podaci o dospelosti potraživanja od prodaje dionica su ažurirani, a popis imovine i obveza je obavljen u skladu s propisima.
- Prihodi koji imaju propisane namjene korišteni su za utvrđene namjene

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, te ažuriranje podataka o stanju danih depozita.
- Izvršavanje rashoda do planiranih iznosa u proračunu, te uređivanje imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom, vezano uz financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na područjima jedinica lokalne samouprave.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare imenovani su 2007., odnosno u ožujku 2010. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Donesena je misija, vizija i utvrđeni su ključni ciljevi. Obavljen je popis poslovnih procesa, opisani su poslovni procesi i sastavljena je mapa poslovnih procesa. Nakon što je u rujnu 2009. donijeta nova Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., Županija provodi aktivnosti predviđene novom strategijom.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u prosincu 2005., te je imenovana osoba ovlaštena za obavljanje poslova unutarnje revizije. Tijekom 2009. sastavljena su dva revizijska izvješća s ukupno osam danih preporuka. Županija kontinuirano prati provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. Za 2009. Ministarstvu financija su dostavljeni godišnji izvještaji, planovi i druga dokumentacija.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Županija je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 224.902.892,00 kn, a izvršeni su u iznosu 209.763.272,00 kn, što je za 15.139.620,00 kn ili 6,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.658.668,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.286.737,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.945.405,00 kn.

Dospjele obveze iznose 19.499.732,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Županije.

Rashodi za stručno usavršavanje dva zaposlenika su izvršeni u iznosu 35.000,00 kn. Županija nema akt kojim bi se utvrdili kriteriji i uvjeti dodjele sredstva za stručno usavršavanje. Sa zaposlenicima nisu zaključeni ugovori o uvjetima dodjeljivanja sredstava.

Vlada Republike Hrvatske je Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva za materijalne i financijske rashode utvrdila iznos 38.898.142,00 kn, od čega za podmirenje najma objekata izgrađenih prema modelu javno - privatnog partnerstva iznos 4.500.000,00 kn. Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova za materijalne i financijske rashode srednjih škola utvrđen je iznos 20.636.261,00 kn, od čega za najam objekata izgrađenih prema modelu javno – privatnog partnerstva iznos 2.000.000,00 kn. Županija nije utrošila sredstva u skladu s bilanciranim namjenama u iznosu 6.500.000,00 kn, nego je iz decentraliziranih sredstava podmirila navedene najamnine u iznosu 8.392.020,00 kn, što je za 1.892.020,00 kn više nego što je Vlada Republike Hrvatske utvrdila odlukama.

Rashodi za jednokratne novčane pomoći korisnicima su izvršeni u iznosu 1.279.164,00 kn. Pomoći se isplaćuju na temelju zaključaka poglavarstva, odnosno župana. Županija nema donesen akt kojim bi se jasno utvrdili kriteriji za davanje jednokratnih novčanih pomoći pojedinom korisniku, te dokumentacija koja dokazuje mogućnost ostvarivanja pomoći.

Županija je zaključila sporazume o sufinanciranju izgradnje športskih dvorana jedne općine (godišnje 1.283.249,00 kn, od čega je u 2009. plaćeno 400.000,00 kn) i grada (godišnje 1.000.000,00 kn, što je i plaćeno u 2009.) Preuzeto sufinanciranje koncem 2009. iznosi ukupno 12.449.747,00 kn (za općinu 3.449.747,00 kn i za grad 9.000.000,00 kn) i nije iskazano u poslovnim knjigama. Dospjela neplaćena obveza sufinanciranja koncem 2009. iznosi 883.249,00 kn. Navedeni rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana. Državni ured za reviziju predlaže evidentiranje cjelokupnog preuzetog a neplaćenog iznosa sufinanciranja u poslovnim knjigama.

U okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave s područja Županije, u kojem Županija nema suvlasništvo, preneseno je 400.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zaključenim ugovorima, te zahtjevima i situacijama za izvedene radove. Nositelj radova je navedeno komunalno društvo. Izgrađena komunalna infrastruktura je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Županija je na temelju ugovora i sporazuma prenosila sredstva komunalnom društvu i ranijih godina, te je u razdoblju od 2005. do konca 2009. preneseno 10.921.819,00 kn. Županija nije s komunalnim društvom uredila imovinsko – pravne odnose.

Pravni status komunalnih vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenosi sredstava izvršeni su trima trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u iznosu 3.723.637,00 kn za redovno poslovanje, a što nije predviđeno računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), trgovačkim društvima mogu se prenositi kapitalne pomoći, u koje se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkih društava, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje akta kojim bi se utvrdili kriteriji i uvjeti za dodjelu sredstava za stručno usavršavanje zaposlenika, u skladu s potrebama Županije. Također nalaže trošenje decentraliziranih sredstava u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske. Nadalje nalaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji za davanje jednokratnih novčanih pomoći pojedinom korisniku. Nalaže evidentiranje rashoda i prijenos sredstava trgovačkim društvima obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su sredstva za djelomično pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 5.000.000,00 kn predviđena planom proračuna Županije za 2010., a mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka iz 2009. provode se tijekom 2010. na način da se prate izvori financiranja za rashode, izvršavaju se zakonske i ugovorne obveze, uz obustavu preuzimanja daljnjih obveza i maksimalnu pažnju u dijelu koji se odnosi na isplatu pomoći, donacija i subvencija. Također navodi da će donijeti akt kojim će se utvrditi kriteriji i uvjeti dodjele sredstava za stručno usavršavanje zaposlenika. Za podmirenje najma školskih objekata izgrađenih prema modelu javno – privatnog partnerstva u većem iznosu od utvrđenog Vladinim odlukama navodi da napomene na Odlukama daju pojašnjenje korisnicima zašto materijalni i financijski rashodi u Županiji odstupaju, da nigdje nije utvrđeno da se radi o maksimalnim iznosima za tu vrstu rashoda, da iznosi izdvojeni za financiranje najma objekata izgrađenih prema modelu javno - privatnog partnerstva nisu maksimalni iznosi već da se mogu osigurati u većim iznosima, uz osiguranje minimalnog standarda javnih potreba u osnovnom i srednjem školstvu. Nadalje navodi da kod objekata izgrađenih prema navedenom modelu rashode za tekuće i investicijsko održavanje osigurava privatni partner, te se unutar materijalnih i financijskih rashoda ostvaruju znatne uštede, što stvara dodatnu mogućnost preraspodjele sredstava. Za isplatu jednokratnih pomoći Županija će donijeti akt kojim će jasno i nedvojbeno utvrditi kriterije, jer je i tijekom 2009. za realizaciju isplate novčanih potpora umirovljenicima u iznosu 692.000,00 kn bilo problema. Rashode za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane i preuzete obveze s tog osnova iskazat će u poslovnim knjigama u skladu s propisima. Buduće odnose s komunalnim društvom urediti će u skladu sa zakonskim odredbama.*

Za prijenos sredstava za redovno poslovanje trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u očitovanju se navodi da trgovačka društva djeluju u javnom interesu i osnovana su radi poticanja gospodarskog razvoja Županije, da najveći korisnik operativno provodi projekte sufinancirane od strane nacionalnih izvora, fondova Evropske unije, domaćih i stranih donatora, da je nositelj izrade strateških dokumenata Županije, te da će u okviru proračunskog računovodstva biti potrebno iznaći vrste rashoda koje će osigurati odgovarajuće praćenje poslovanja trgovačkih društava.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Odluke o početku postupaka nabave su donesene, a evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi je dostavljeno Uredu za javnu nabavu.

Tijekom 2009. postupci nabave nisu provedeni za nabavu motornog benzina, usluge telefona i tiska županijskog glasila, a za što su tijekom 2009. izvršeni rashodi u iznosu 1.300.889,00 kn. Prema odredbi članka 128. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Prema odredbi članka 3. istog Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznice primjene spomenutog Zakona.

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

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da se nabava goriva za motorna vozila obavljala prema ranijem ugovoru, da se tijekom 2009. radilo na tehničkim specifikacijama kako bi se u prikupili potrebni podaci za nadmetanje, te da će se postupak provesti u kratkom roku. Za nabavu telekomunikacijskih usluga navodi da se postupak provodi u 2010. za javne govorne usluge u nepokretnoj telekomunikacijskoj mreži s uslugama prijenosa podataka i stalnog pristupa internetu, te povezivanja deset naručitelja u sustav besplatnog međusobnog telefona, interneta i drugo. Nabava usluge tiska službenog glasila provedena je u 2010.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i prema rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 9.658.668,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.286.737,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.945.405,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 19.499.732,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Županije. Županija je iskazala rashod najma školskih objekata izgrađenih prema modelu javnog - privatnog partnerstva financiranom iz decentraliziranih sredstava u iznosu 8.392.020,00 kn, što je za 1.892.020,00 kn više nego što je Vlada Republike Hrvatske utvrdila odlukama. Županija nema akte kojim bi se utvrdili kriteriji za dodjelu sredstva za stručno usavršavanje, te jednokratnih novčanih pomoći. Na koncu 2009. u poslovnim knjigama Županije nije evidentiran cjelokupni preuzeti a neplaćeni iznos 12.449.747,00 kn sufinanciranja (od čega je dospjelo 883.249,00 kn), koje je zaključeno sporazumima za sufinanciranje izgradnje dviju športskih dvorana. Izvršeni rashodi povezani sa sufinanciranjem športskih dvorana nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Komunalnom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave s područja Županije je preneseno 400.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje, a Županija nije s komunalnim društvom uredila imovinsko – pravne odnose. Prijenosi sredstava su izvršeni trima trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u iznosu 3.723.637,00 kn za redovno poslovanje, što nije predviđeno računskim planom proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Za nabavu motornog benzina, usluge telefona i tiska županijskog glasila, nisu provedeni propisani postupci javne nabave, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.300.889,00 kn (točka 3. Nalaza).
4. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 183 730 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije zaposlena su 92 djelatnika.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 200.104.604,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 209.763.272,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.658.668,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.286.737,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.945.405,00 kn. Dospjele obveze iznose 19.499.732,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Županije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 155.548.672,00 kn ili 77,7% i pomoći 27.442.552,00 kn ili 13,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 129.195.366,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 128.847.424,00 kn, a nisu utrošena sredstva u iznosu 347.942,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.814.918,00 kn. Za naplatu potraživanja za sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i športskih dvorana, te prijevoza učenika srednjih i osnovnih škola u ukupnom iznosu 3.899.481,00 kn poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena i zaključivanjem nagodbi. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina za potrebe financiranja kapitalnih projekata, a stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 11.674.843,00,00 kn. Stanje danih depozita koncem 2009. iznosi 11.846.669,00 kn, a odnosi se na sredstva dana u poslovne banke kao garantni depozit do povrata kredita za kreditne programe koji su provođeni. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 27.807.468,00 kn, a odnosi se na jamstva dana za kredit Opće bolnice u iznosu 21.283.957,00 kn i za studentske kredite 6.523.510,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2009. iznosi 9.040.220,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 106.033.158,00 kn ili 50,6%, naknade građanima i kućanstvima 29.336.776,00 kn ili 14,0% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.626.511,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Prema modelu javno - privatnog partnerstva izgrađena su 33 objekta za čiji najam godišnje ugovorene obveze, nakon stavljanja u uporabu svih objekata, iznose 31.564.598,00 kn. Tijekom 2009. rashod za ovu namjenu je izvršen u iznosu 26.770.146,00 kn. Propisani postupci nabave su provođeni, osim za pojedine robe i usluge. Županija je uspostavila i provodi sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANEC

Varaždin, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA IVANCA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Ivanca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 14. lipnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06,-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 29 naselja s ukupno 14 434 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za opće poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za urbanizam, komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za proračun, financije i gospodarstvo, te ured Grada. U 2009. u Gradu je bilo 19 zaposlenih. Grad ima dva proračunska korisnika (knjižnica i čitaonica, te dječji vrtić sa ukupno 34 zaposlenika). Statut, Poslovnik gradskog vijeća, te Odluka o upravim tijelima Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Milorad Batinić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 35.546.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.193.169,00 kn, što je za 8.353.281,00 kn ili 23,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 401.270,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 2.634.791,00 kn ili 8,8% manje.

Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima i od prodaje nefinancijske imovine. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 11.218.895,00 kn, ostvareni su u iznosu 4.794.207,00 kn, što je za 6.424.688,00 kn ili 57,3% manje od plana. Izmjenama i dopunama proračuna navedene prihode trebalo je realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 31.762.412,00 | 26.522.610,00 | 83,5 | 97,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 19.275.547,00 | 18.012.028,00 | 93,4 | 66,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 18.406.000,00 | 17.116.647,00 | 93,0 | 62,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 265.000,00 | 295.482,00 | 111,5 | 1,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 604.547,00 | 599.899,00 | 99,2 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 477.847,00 | 340.559,00 | 71,3 | 1,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 230.432,00 | 234.079,00 | 101,1 | 0,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 247.415,00 | 106.480,00 | 43,0 | 0,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 221.513,00 | 209.825,00 | 94,7 | 0,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 98.290,00 | 101.535,00 | 103,3 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 123.223,00 | 108.290,00 | 87,9 | 0,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 11.426.628,00 | 7.587.709,00 | 66,4 | 27,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 395.500,00 | 384.229,00 | 97,2 | 1,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.195.000,00 | 3.079.832,00 | 96,4 | 11,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 7.836.128,00 | 4.123.648,00 | 52,6 | 15,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 360.878,00 | 372.489,00 | 103,2 | 1,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.382.767,00 | 670.559,00 | 19,8 | 2,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.951.317,00 | 631.210,00 | 32,3 | 2,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.431.450,00 | 39.349,00 | 2,7 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 401.271,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 35.546.450,00 | 27.193.169,00 | 76,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.012.028,00 kn ili 66,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu u iznosu 7.587.709,00 kn ili 27,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.593.432,00 kn ili 5,9%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Poslove naplate obavlja Grad. Porez prirezu na dohodak plaća se u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za razvoj komunalne infrastrukture, naknada za povećani komunalni standard, sanaciju deponije, centralni dodatak na cijenu vode, dodatak na zaštitu kvalitete vode, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, sufinanciranje građana, komunalno opremanje poduzetničke zone, kapitalne donacije, prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 8.375.968,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,8%. Utrošeni su za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 24.452.188,00 | 23.537.204,00 | 96,3 | 68,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.116.272,00 | 5.992.941,00 | 98,0 | 17,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 8.199.847,00 | 7.858.018,00 | 95,8 | 22,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 261.365,00 | 238.550,00 | 91,3 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.387.338,00 | 1.384.895,00 | 99,8 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.348.563,00 | 5.120.816,00 | 95,7 | 14,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.202.581,00 | 1.113.757,00 | 92,6 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 243.179,00 | 232.651,00 | 95,7 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 208.120,00 | 140.552,00 | 67,5 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 1.347.046,00 | 1.328.585,00 | 98,6 | 3,9 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 447.046,00 | 441.041,00 | 98,7 | 1,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 900.000,00 | 887.544,00 | 98,6 | 2,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.113.618,00 | 1.066.628,00 | 95,8 | 3,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 7.224.106,00 | 6.917.829,00 | 95,8 | 20,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.801.008,00 | 2.745.606,00 | 98,0 | 8,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 275.000,00 | 269.150,00 | 97,9 | 0,8 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 3.782.598,00 | 3.555.205,00 | 94,0 | 10,4 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 265.500,00 | 256.067,00 | 96,4 | 0,7 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 100.000,00 | 91.801,00 | 91,8 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.652.385,00 | 10.295.943,00 | 96,7 | 30,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 597.385,00 | 592.495,00 | 99,2 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 9.853.034,00 | 9.501.482,00 | 96,4 | 27,7 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti | 111.796,00 | 111.796,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 90.170,00 | 90.170,00 | 100,0 | 0,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 441.877,00 | 441.488,00 | 99,9 | 1,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 441.877,00 | 441.488,00 | 99,9 | 1,3 |
| | Ukupno | 35.546.450,00 | 34.274.635,00 | 96,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 7.081.466,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 35.546.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.274.635,00 kn, što je za 1.271.815,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 7.081.466,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 401.271,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.680.195,00 kn. Dospjele obveze koncem prosinca iznose 3.492.861,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza 2009. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.295.943,00 kn ili 30,0%, materijalne rashode u iznosu 7.858.018,00 kn ili 22,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.917.829,00 kn ili 20,2% i rashode za zaposlene u iznosu 5.992.941,00 kn ili 17,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.209.904,00 kn i imaju udjel 9,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 90.394.038,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 38.730.058,00 | 51.345.936,00 | 132,6 |
| 2. | Financijska imovina | 40.209.137,00 | 39.048.102,00 | 97,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.048.269,00 | 697.891,00 | 34,1 |
| 2.2. | Depoziti i jamčevni polozi | 519.277,00 | 73.970,00 | 14,2 |
| 2.3. | Potraživanja | 8.612.836,00 | 9.216.158,00 | 107,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 28.782.495,00 | 28.782.495,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 246.260,00 | 277.588,00 | 112,7 |
| | Ukupno imovina | 78.939.195,00 | 90.394.038,00 | 114,5 |
| 3. | Obveze | 5.932.768,00 | 11.348.477,00 | 191,3 |
| 5. | Vlastiti izvori | 73.006.427,00 | 79.045.561,00 | 108,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 78.939.195,00 | 90.394.038,00 | 114,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 9.367.241,00 kn, nematerijalne imovine (licence, zaštitni znak i ostala nematerijalna imovina) 194.112,00 kn, građevinskih objekata 33.842.035,00 kn, opreme 399.498,00 kn, umjetničkih djela 12.139,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički planovi i drugo) 209.184,00 kn, plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (pohranjene knjige, djela likovnih umjetnika i ostale pohranjene vrijednosti) 174.127,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 7.147.600,00 kn (ceste i slični građevinski objekti 5.079.724,00 kn, ostali građevinski objekti 1.241.189,00 kn, poslovni objekti 655.148,00 kn, stambeni objekti u iznosu 550,00 kn i dječja igrališta u iznosu 170.989,00 kn).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 697.891,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 73.970,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 28.782.495,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.061.053,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.155.105,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 277.588,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.423.021,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.560.322,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.365.134,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je trošenje prihoda od naknade za umanjenu vrijednost nekretnina za propisane namjene i predložio uređenje imovinsko-pravnih odnosa za izgrađene vodne građevine čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Grad je trošio prihode od naknade za umanjenu vrijednost nekretnina za propisane namjene.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za vodoopskrbne građevine čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Grada, a financirana je dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina i drugim proračunskim prihodima.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U ožujku 2007. imenovan je voditelj i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim je utvrđeno postojeće stanje i planirane su aktivnosti koje se odnose na procjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, popis poslovnih procesa, procjena upravljanja rizicima, analiza potrebnih i postojećih kontrola, te plan za otklanjanje slabosti kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Prema Planu izrada opisa poslovnog procesa sastavljena je 18. studenoga 2009., dok je rok bio 30. lipnja 2009. Knjiga poslovnih procesa sastavljena je 15. prosinca 2009., a ne do 30. rujna 2009. Registar rizika nije sastavljen do 31. prosinca 2009. Izvješće o financijskom upravljanju i kontroli dostavljeno je Ministarstvu financija do 31. siječnja 2010.

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

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navode da su rokove za izvršavanje planiranih aktivnosti u Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola planirali prema nalogu Ministarstva financija, te da će do krajnjeg roka za izvršenje planiranih aktivnosti, konca 2010., izvršiti sve aktivnosti utvrđene planom.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 35.546.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.274.635,00 kn, što je za 1.271.815,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 7.081.466,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 401.271,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.680.195,00 kn. Dospjele obveze koncem prosinca iznose 3.492.861,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza 2009. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 2.013.006,00 kn, od čega 1.815.930,00 kn komunalnom društvu u većinskom vlasništvu (58,57% vlasništva) i 197.076,00 kn komunalnom društvu u suvlasništvu (4,63% vlasništva). Gradnja vodoopskrbnih građevina planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provode komunalna društva u većinskom vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose, a dio radova izvode u vlastitoj režiji. Ugovorima o izgradnji zaključenim između komunalnih društava i Grada utvrđeno je da se izgrađeni objekti vode kao materijalna imovina komunalnih društva. Izgradnja je financirana dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina koje prikupljaju komunalna društva i drugim proračunskim prihodima. Djelatnost komunalnih društava je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz otpada, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, izgradnja građevinskih objekata i drugo. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju da pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada riješi u skladu sa zakonskim odredbama. Za izradu programa mjera radi financiranja dospjelih obveza nije se očitovao.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2009. donesen je u siječnju 2009., a izmjene plana u travnju i rujnu 2009. Planirana vrijednost nabave je iznosila 13.508.084,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, jer su proračunom planirali izvore financiranja iz Državnog proračuna koje nisu ostvarili. Odluke o početku postupka nabave su donesene. Statistički pregled o zaključenim ugovorima dostavljen je Uredu za javnu nabavu. U 2009. provedeno je jedanaest postupaka javne nabave (osam otvorenih i tri pregovaračka).

Otvoreni postupci javne nabave provedeni su za pripremu i tisak gradskih novina, opskrbu električnom energijom, rekonstrukciju postojeće javne rasvjete u projektu energetske učinkovitosti, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izgradnju javne rasvjete, izgradnju dječjih igrališta, nabavu opreme za dječja igrališta i izradu detaljnog plana uređenja površina sportsko rekreacijske namjene. Pregovarački postupci javne nabave provedeni su za dodatne radove na rekonstrukciju postojeće javne rasvjete u projektu energetske učinkovitosti, dodatne radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i dodatne radove na uređenju spoja dviju ulica. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 5.007.698,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2009. nisu izvršeni rashodi za rekonstrukciju postojeće javne rasvjete u projektu energetske učinkovitosti, a rashodi na temelju drugih zaključenih ugovora izvršeni su u iznosu 4.229.625,00 kn. Rashodi na temelju provedenih postupaka javne nabave i ugovora zaključenih u prethodnoj godini izvršeni su u iznosu 1.157.755,00 kn. Za izgradnju spojne ulice prema programu Integralni razvoj lokalne zajednice – EIB II za koje su rashodi izvršeni u iznosu 2.778.458,00 kn postupke nabave provelo je Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Druge robe, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem.

Rashodi za izgradnju i uređenje prilaznih cesta u iznosu 217.960,00 kn i izradu armirano betonskih zidova i ograde u iznosu 240.209,00 kn odnosno ukupno 458.169,00 kn izvršeni su bez provođenja postupka javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obavezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi Grad je obaveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Također nalaže plan nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju za usklađenje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Za radove na uređenju prilaznih cesta i izradi armirano betonskih zidova i ograde navode da nisu provedeni postupci javne nabave jer navedene radove nije bilo moguće predvidjeti obzirom da se ti radovi sastoje od osiguranja privatnog zemljišta uz prometnice od klizanja tla, od prodora oborinskih voda kao i zaštitu od bujica, da su radovi izvedeni na različitim lokacijama i u različitim vremenskim razdobljima, a pojedinačna vrijednost tih radova nije prelazila vrijednost za koju bi bilo potrebno provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 7.081.466,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 401.271,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.680.195,00 kn. Dospjele obveze koncem prosinca iznose 3.492.861,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza 2009. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 2.013.006,00 kn, od čega 1.815.930,00 kn komunalnom društvu u većinskom vlasništvu (58,57% vlasništva) i 197.076,00 kn komunalnom društvu u suvlasništvu (4,63% vlasništva). Ugovorima o izgradnji zaključenim između komunalnih društava i Grada utvrđeno je da se izgrađeni objekti vode kao materijalna imovina komunalnih društva. Izgradnja je financirana sredstvima za izgradnju komunalne infrastrukture koje prikupljaju komunalna društva i drugim proračunskim sredstvima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, jer su proračunom planirali izvore financiranja iz Državnog proračuna koje nisu ostvarili. Rashodi za izgradnju i uređenje prilazni cesta u iznosu 217.960,00 kn i izradu armirano betonskih zidova i ograde u iznosu 240.209,00 kn odnosno ukupno 458.169,00 kn izvršeni su bez provođenja postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 29 naselja s ukupno 14 434 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 19 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.193.169,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 34.274.635,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.081.466,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 401.271,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.680.195,00 kn. Dospjele obveze koncem prosinca iznose 3.492.861,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza 2009. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.012.028,00 kn ili 66,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu u iznosu 7.587.709,00 kn ili 27,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.375.968,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,8%. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.375.051,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su od komunalnog društva u većinskom vlasništvu za naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada koja je sadržana u cijeni komunalne usluge u iznosu 4.063.212,00 kn, pravnih i fizičkih osoba za komunalno opremanje zone malog poduzetništva u iznosu 787.250,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 535.494,00 kn ili 73,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se zadužio u ranijim godina kod poslovnih banaka za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i dogradnju dječjeg vrtića. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 3.365.134,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao jamstva. Koncem 2008. Grad je dao suglasnost za zaduživanje u iznosu 10.000.000,00 kn trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.295.943,00 kn ili 30,0%, materijalne rashode u iznosu 7.858.018,00 kn ili 22,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.917.829,00 kn ili 20,2% i rashode za zaposlene u iznosu 5.992.941,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava radova nije u pojedinim slučajevima obavljena u skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, jer su proračunom planirali izvore financiranja iz Državnog proračuna koje nisu ostvarili. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LEPOGLAVA

Varaždin, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-07-10-8

Varaždin, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LEPOGLAVA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Lepoglava (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 14. lipnja 2010.

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

I. **PODACI O GRADU**

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - isp, 16/07- isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 8 718 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima osam zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima radi 13 zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Marijan Škvarić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 31.115.638,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.021.800,00 kn što je za 6.093.838,00 kn ili 19,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.664.788,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.473.634,00 kn ili 23,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 22.093.350,00 | 19.643.634,00 | 88,9 | 78,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 13.501.000,00 | 13.594.008,00 | 100,7 | 54,3 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 13.170.000,00 | 13.257.710,00 | 100,7 | 53,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 98.959,00 | 99,0 | 0,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 231.000,00 | 237.339,00 | 102,8 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 6.222.100,00 | 3.580.803,00 | 57,5 | 14,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.100.000,00 | 3.108.708,00 | 100,3 | 12,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.122.100,00 | 472.095,00 | 15,1 | 1,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 804.750,00 | 792.033,00 | 98,4 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 534.000,00 | 523.206,00 | 98,0 | 2,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 270.750,00 | 268.827,00 | 99,3 | 1,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.482.500,00 | 1.596.322,00 | 107,7 | 6,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 13.000,00 | 12.790,00 | 98,4 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 960.000,00 | 947.894,00 | 98,7 | 3,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 509.500,00 | 635.638,00 | 124,8 | 2,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 83.000,00 | 80.468,00 | 97,0 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 57.500,00 | 78.166,00 | 135,9 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 42.500,00 | 42.496,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 15.000,00 | 35.670,00 | 237,8 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 5.300.000,00 | 5.300.000,00 | 100,0 | 21,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 5.300.000,00 | 5.300.000,00 | 100,0 | 21,2 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 3.664.788,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 31.115.638,00 | 25.021.800,00 | 80,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.594.008,00 kn ili 54,3%, primici (povrati) danih zajmova odnosno oročenih sredstava u iznosu 5.300.000,00 kn ili 21,2% i prihodi od pomoći u iznosu 3.580.803,00 kn ili 14,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.546.989,00 kn ili 10,2%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi od 8,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.891.370,00 kn doznačene su na temelju statusa brdsko – planinskog područja u skladu s odredbama Zakona o brdsko – planinskom području (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje građana za ceste, naknade od koncesija, zakup i iznajmljivanje, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, DTK mrežu, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.347.977,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 21,4%. Ovi prihodi utrošeni su za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 18.779.973,00 | 17.980.304,00 | 95,7 | 66,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.328.200,00 | 2.274.334,00 | 97,7 | 8,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 8.707.600,00 | 8.206.465,00 | 94,2 | 30,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 102.600,00 | 92.252,00 | 89,9 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.211.800,00 | 1.146.356,00 | 94,6 | 4,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.285.200,00 | 5.917.029,00 | 94,1 | 21,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.108.000,00 | 1.050.828,00 | 94,8 | 3,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 33.000,00 | 23.689,00 | 71,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 310.000,00 | 259.840,00 | 83,8 | 1,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.273.000,00 | 1.235.381,00 | 97,0 | 4,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.128.173,00 | 5.980.595,00 | 97,6 | 22,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.007.500,00 | 4.998.681,00 | 99,8 | 18,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 220.000,00 | 197.684,00 | 89,9 | 0,7 |
| 1.6.3. | Kazne, penali, naknade štete | 100.000,00 | 62.702,00 | 62,7 | 0,2 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 70.673,00 | 47.899,00 | 67,8 | 0,2 |
| 1.6.5. | Kapitalne pomoći | 730.000,00 | 673.629,00 | 92,3 | 2,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 12.335.665,00 | 9.115.031,00 | 73,9 | 33,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.805.000,00 | 1.565.177,00 | 86,7 | 5,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 10.475.665,00 | 7.495.733,00 | 71,6 | 27,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 55.000,00 | 54.121,00 | 98,4 | 0,2 |
| Ukupno | | 31.115.638,00 | 27.095.335,00 | 87,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.073.535,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 31.115.638,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.095.335,00 kn, što je za 4.020.303,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.073.535,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.664.788,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.591.253,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 9.115.031,00 kn ili 33,5%, materijalne rashode u iznosu 8.206.465,00 kn ili 30,3% i druge rashode poslovanja 5.980.595,00 kn ili 22,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.793.244,00 kn i imaju udjel 14,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 80.570.374,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 52.247.434,00 | 62.749.256,00 | 120,1 |
| 2. | Financijska imovina | 23.839.232,00 | 17.821.118,00 | 74,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.999.205,00 | 4.228.786,00 | 70,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 5.300.000,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 1.937.507,00 | 2.989.812,00 | 154,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.602.520,00 | 10.602.520,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 76.086.666,00 | 80.570.374,00 | 105,9 |
| 3. | Obveze | 2.806.121,00 | 3.309.275,00 | 117,9 |
| 5. | Vlastiti izvori | 73.280.545,00 | 77.261.098,00 | 105,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 76.086.666,00 | 80.570.374,00 | 105,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.556.834,00 kn, građevinskih objekata 53.816.669,00 kn, opreme 1.527.495,00 kn, prijevoznih sredstava 115.248,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 59.161,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) 673.849,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.228.786,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.984.224,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.588,00 kn i dionice i udjele u glavnici 10.602.520,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.871.955,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.437.320,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je evidentirati rashode na propisanim računima proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Predložio je urediti sa županijskom upravom za ceste pravni status javnih površina (nogostup i pješačko – biciklistička staza) i autobusnog stajališta, koji su financirani i sredstvima Grada, kako se imovina ne bi iskazivala u poslovnim knjigama Grada i županijske uprave za ceste.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojem je postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Utvrđivanje pravnog statusa javnih površina i autobusnog stajališta.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. U ožujku 2007. donijeta je odluka o uspostavi financijskog upravljanja i kontrola, kojom su imenovani voditelj financijskog upravljanja i kontrola, te osoba zadužena za nepravilnosti. Plan i uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., a u prosincu 2007. je sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. Grad je proveo u 2010. unutarnju financijsku kontrolu, te je utvrđeno da vlasnik obrta kojemu su odobrena sredstva poticanja obrta u iznosu 15.000,00 kn treba dostaviti dokaze o namjenskom utrošku odobrenih sredstava, da se korisnik stipendije treba očitovati o razlozima zbog kojih nije završio nastavnu godinu za koju je primio stipendiju i da korisnik financijske potpore sufinanciranja troškova nabave materijala za izradu suvenira i izradu web stranice opravda djelomično namjensko trošenje sredstava poticaja. Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 31.115.638,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.095.335,00 kn, što je za 4.020.303,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.073.535,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.664.788,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.591.253,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.818.576,00 kn. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji donijelo je gradsko vijeće u srpnju 2002., te izmjene u listopadu 2007.

Odlukom je određeno da se koncesijom može steći pravo obavljanja opskrbe pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, tržnice na malo, obavljanje pogrebnih poslova, dimnjačarskih poslova, prijevoz pokojnika, te prijevoz putnika u javnom prometu. Odlukom je utvrđeno da se za dodjelu koncesije za obavljanje spomenutih poslova provodi javni natječaj. Ugovor o koncesiji je zaključen za obavljanje dimnjačarskih poslova, dok za druge komunalne djelatnosti Grad nema zaključene ugovore o koncesiji. Revizijom je utvrđeno da su djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, te održavanja groblja povjerene trgovačkom društvu u kojem je Grad suvlasnik.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 4.095.000,00 kn. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Navedeno otežava kontrolu izvršenja programa.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 2.320.052,00 kn. U travnju 2009., nakon provedenog javnog natječaja, zaključen je ugovor za održavanje nerazvrstanih cesta u godišnjoj vrijednosti radova 933.286,00 kn, na rok četiri godine. Ugovorom je određeno da se obim radova predviđen ponudbenim troškovnikom može nadopunjavati i mijenjati dodatkom ugovora. Dodatak ugovoru zaključen je u siječnju 2010. i njime je povećana vrijednost radova za 1.097.418,00 kn, te ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 2.030.704,00 kn. Dodatak ugovoru trebao je biti zaključen prije izvođenja radova, jer su i programom tekućeg održavanja komunalne infrastrukture iz rujna 2009. bila planirana sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn. U računima izvođača obavljanja usluga održavanja nerazvrstanih cesta navedene su vrste radova koje nisu obuhvaćene ugovornim troškovnikom. Prije izvođenja radova koji nisu obuhvaćeni ugovornim troškovnikom trebalo je zatražiti ponudu i dati suglasnost na njihovo izvođenje.

Održavanje tri groblja i jedno spomen groblje obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada (uprava groblja). Rashodi tekućeg i investicijskog održavanja groblja su iskazani u iznosu 114.983,00 kn. Odlukom o upravljanju grobljem iz travnja 2000. Grad je poslove upravljanja grobljem povjerio komunalnom poduzeću u suvlasništvu grada (uprava groblja). Odlukom je utvrđeno, između ostalog, da poslove naplate naknade za dodijeljeno grobno mjesto i naknade za korištenje groblja obavlja uprava groblja. Također je utvrđeno da je godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta prihod uprave groblja, a godišnji program redovnog održavanja donosi uprava groblja uz suglasnost poglavarstva. Isto tako je utvrđeno da se sredstva od naknade za dodijeljeno grobno mjesto koriste za financiranje investicijskog održavanja, a predviđeno je da se investicijsko održavanje financira i iz proračuna. Grad je zaključio ugovor s komunalnim društvom o investicijskom održavanju groblja kojim je utvrđeno da se investicijsko održavanje financira u visini predviđenoj Programom investicijskog održavanja groblja (što je za 2009. iznosilo 100.000,00 kn), odnosno u visini onog dijela sredstava koji se neće prikupiti s osnova grobne naknade.

Visina sredstava određuje se Programom investicijskog održavanja groblja i pripadajućim troškovnicima za svaku proračunsku godinu, na prijedlog uprave groblja. Za radove u vrijednosti 190.858,00 kn planirana su sredstva proračuna u iznosu 100.000,00 kn i grobne naknade 90.858,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da imovina nastala investicijskim održavanjem groblja na području Grada postaje imovina Grada u visini ukupne vrijednosti izvršenih radova. Prema izvješću uprave groblja, izvedeni radovi u 2009. za koje je trebalo povećati vrijednost imovine Grada iznose 219.163,00 kn. Grad nije povećao imovinu za navedenu vrijednost već je dio rashoda iskazao u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a ne dodatno ulaganje ili izgradnju. Izvješće uprave groblja za 2009. je prihvaćeno na sjednici gradskog vijeća 25. veljače 2010.

Rashodi za uređenje vodotoka izvršeni su u iznosu 247.247,00 kn, a planirani su programom održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 250.000,00 kn, iako uređenje vodotoka nije utvrđeno kao komunalna djelatnost od značaja za Grad. Za izbor izvoditelja radova nije proveden postupak. Radovi su izvođeni na temelju troškovnika koje su zajedno izradili zaposlenici Grada i izvoditelj, bez zaključenog ugovora. S obzirom da se kod uređenja vodotoka nisu izvodili radovi izgradnje već održavanja, ovakvu vrstu radova treba odlukom odrediti kao komunalnu djelatnost te provesti postupak odabira izvoditelja radova.

Uređenje autobusnih stajališta provodilo se u sklopu projekta Poboljšanje potporne cestovne infrastrukture – nadstrešnice za autobusna stajališta, u kojem su osim Grada sudjelovala još tri projektna partnera. U sklopu navedenog projekta izgradnje sedam nadstrešnica na području Grada, koji je započeo u 2007., Grad je preuzeo obvezu identificirati mjesta za postavljanje, odrediti veličinu nadstrešnice, ishoditi dozvole, izgraditi temelje, osigurati priključak za struju, osigurati čišćenje i plaćanje troškova javne rasvjete. Sporazum između projektnih partnera nije zaključen, te nije utvrđeno čija su imovina objekti nadstrešnica, te tko će ih održavati. Vrijednost nadstrešnica (samo nadstrešnica) iskazana je u poslovnim knjigama jednog projektnog partnera na temelju računa izvoditelja. Za izvođenje radova gradnje temelja nije zaključen ugovor niti je proveden postupak izbora izvoditelja radova.

Za ostvarenje ciljeva predviđenih projektom financiranim iz sredstava EU Grad je koncem 2008. osnovao trgovačko društvo. Projekt je završen u travnju 2009., kada je i zgrada Doma kulture dana na upravljanje osnovanom društvu.

U poslovnim knjigama Grada tijekom 2009. iskazane su tekuće donacije društvu u iznosu 395.062,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 80.933,00 kn, odnosno ukupno 475.995,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su u okviru tekućih donacija iskazani rashodi u iznosu 115.152,00 kn koje je podmirivao Grad (računi su ispostavljeni na Grad). Društvu su doznačena sredstva u iznosu 360.843,00 kn. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na računima za tekuće donacije, kapitalne pomoći, tekuće pomoći, intelektualne usluge i druge nespomenute usluge. Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), trgovačkim društvima mogu se prenositi kapitalne pomoći, u koje se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkih društava, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Za radove modernizacije nerazvrstanih cesta izvršeni su rashodi u iznosu 2.461.841,00 kn a odnosne se na izvođenje radova u iznosu 2.424.329,00 kn i nadzor u iznosu 37.512,00 kn. Za izgradnju nerazvrstanih cesta nisu pribavljene potrebne dozvole. Uvjeti za izgradnju javnih i nerazvrstanih cesta propisani su Zakonom o prostornom uređenju i gradnji. Za izgradnju javnih i nerazvrstanih cesta potrebno je pribaviti lokacijsku dozvolu u skladu s odredbama članka 104. i 105. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09), te rješenje o uvjetima gradnje ili građevinsku dozvolu skladu s odredbama 209. Zakona. U smislu članka 209. Zakona, bez akta o građenju, može se pristupiti građenju samo onih građevina koje su nabrojene Pravilnikom o jednostavnim građevinama i radovima (Narodne novine 21/09). Investitor, odnosno vlasnik građevine dužan je pribaviti uporabnu dozvolu u skladu s odredbama članka 256. i 257. istog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke kojom će se utvrditi komunalne djelatnosti i komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i način njihova obavljanja, te uskladiti s načinom njihova obavljanja. Nalaže se programom održavanja komunalne infrastrukture planirati usluge tekućeg i investicijskog održavanja za komunalne djelatnosti za koje je donesena odluka da su od značaja za Grad, da se navedenim programom utvrdi i opseg poslova održavanja, da se za izvođenje radova i pružanja usluga provode postupci izbora izvoditelja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te da se sodabranim izvoditeljem zaključi ugovor. Također nalaže prije izvođenja radova održavanja nerazvrstanih cesta zaključiti ugovor s izvoditeljem, troškovnikom obuhvatiti sve vrste radova koje će se izvoditi u okviru tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta. Nalaže se iskazivanje povećanja imovine za radove koji imaju karakter izgradnje ili dodatnog ulaganja, a koji su u odluci o upravljanju grobljem i ugovoru navedeni kao investicijsko održavanje.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda kapitalnih pomoći u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se kod provođenja projekata s više partnera zaključiti sporazum kojim će se utvrditi, između ostalog, čija je imovina i tko ju treba održavati, prije početka gradnje nerazvrstanih cesta pribavljanje potrebnih dozvola, te nakon završetka gradnje ishođenje uporabne dozvole u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 2.2. *Grad je prihvatio pojedine nalaze Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će opseg poslova održavanja, osim troškovnicima uz ugovore o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, utvrditi i Programom održavanja komunalne infrastrukture. Za radove na uređenju autobusnih stajališta navodi da će Grad partnerima iz projekta uputiti pismo namjere za zaključivanje sporazuma kojim će se definirati način utvrđivanja imovine i iskazivanje u poslovnim knjigama. Također će utvrditi komunalne djelatnosti i komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, te uskladiti načine njihova obavljanja s navedenim odlukama. Navodi da je Grad u poslovnim knjigama u 2010. evidentirao povećanje imovine za vrijednost investicijskih radova na grobljima.*

Vezano uz izvođenja radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta Grad navodi da je zatražio od Upravnog odjela za prostorno uređenje i graditeljstvo mišljenje o potrebi izdavanja akta kojim se dozvoljava izvođenje radova modernizacije – asfaltiranja nerazvrstanih cesta u svrhu obnove, povećanja nosivosti i kvalitete vožnje na nerazvrstanim cestama, te da je u mišljenju navedeno da lokacijska dozvola, potvrda glavnog projekta ili rješenje o uvjetima građenja nisu potrebni za izvođenje radova na održavanju uporabljive građevine (javne ceste) prema odredbama članka 3. Pravilnika o jednostavnim građevinama i radovima, a da će se u budućem poslovanju pridržavati relevantnih propisa kojima se regulira izgradnja nerazvrstanih cesta. Grad u očitovanju navodi da će održavanje vodotoka definirati kao komunalnu djelatnost od lokalnog značaja.

Vezano uz nepravilnosti oko radova održavanja nerazvrstanih cesta Grad nije suglasan s dijelom nalaza, a u očitovanju navodi da je dodatak ugovoru za održavanje nerazvrstanih cesta zaključen sukladno zadnjim izmjenama i dopunama proračuna za 2009. Vezano uz isti nalaz Grad navodi da će ubuduće voditi računa da se one vrste radova i usluga koje nisu obuhvaćene ugovornim troškovnikom utvrde dodatkom ugovora sukladno odredbi članka 2. ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada od travnja 2009. Za prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, u očitovanju se navodi da se prihvaća nalaz revizije da je na teret računa tekućih donacija izvršeno plaćanje materijalnih rashoda u iznosu 115.152,00 kn, dok se ne prihvaća nalaz revizije u dijelu kojim je utvrđeno da je prijenos sredstava na teret računa tekućih donacija u iznosu 279.910,00 kn izvršen za pokriće materijalnih rashoda. Grad navodi da je navedeni iznos utrošen za troškove organizacije manifestacija i izrade projekata za potrebe Grada, na temelju odluke poglavarstva i gradonačelnika.

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod navoda vezanih uz nalaz o održavanju nerazvrstanih cesta jer je dodatak ugovoru trebalo zaključiti prije izvođenja radova, jer se potreba povećanja radova vidi i iz programa tekućeg održavanja komunalne infrastrukture iz rujna 2009. u kojem su za navedenu namjenu planirana sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju ostaje i kod navoda vezanih uz nalaz o prijenosu sredstava trgovačkom društvu. S obzirom da su sredstva prenijeta trgovačkom društvu u vlasništvu Grada iskazana u okviru tekućih donacija služila za redovno poslovanje trgovačkog društva, a ne za namjene predviđene računskim planom proračuna, te da za troškove organizacije manifestacija i izrade projekata za potrebe Grada nisu ispostavljeni računi Gradu.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 7.879.653,00 kn. Odluke o početku postupaka nabave su donesene, a evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. U 2009. prema planu javne nabave, provedeno je 16 postupaka javne nabave, od čega 15 otvorenih postupaka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Ugovorena vrijednost nabave za 15 postupaka je 5.639.555,00 kn, a tijekom 2009. poništen je jedan postupak nabave jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava.

Rashodi prema ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 5.102.088,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2008. u iznosu 1.352.459,00 kn, a dio rashoda izvršavan je izravnim ugovaranjem (bagatelne nabave).

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirane su stavke za radove i usluge sanacije divljih deponija u iznosu 64.000,00 kn, sanacije klizišta 200.000,00 kn, održavanja groblja 100.000,00 kn, uređenja autobusnih stajališta 150.000,00 kn, te održavanja poslovnih zgrada u iznosu 95.000,00 kn. Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i za navedene radove i usluge iz Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu za rashode usluga tekućeg i investicijskog održavanja, gdje su rashodi i iskazani. Navedeni radovi nisu odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđeni kao komunalne djelatnosti od značaja za Grad. Za obavljanje radova za djelatnosti koje su Odlukom Grada utvrđene kao komunalne djelatnosti i komunalne djelatnosti od značaja za Grad, treba sredstva planirati programom održavanja komunalne infrastrukture i provoditi postupke izbora izvoditelja utvrđene odlukom o komunalnim djelatnostima u skladu s Zakonom o komunalnom gospodarstvu, dok je za izbor izvoditelja radova planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture potrebno provoditi postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Planom nabave procijenjena vrijednost nabave radova za sanaciju divljih deponija iskazana je u iznosu 52.033,00 kn, dok radovi uređenja autobusnih stajališta nisu iskazani. Rashodi za uređenje autobusnih stajališta izvršeni su u iznosu 147.380,00 kn, a za sanaciju divljih deponija u iznosu 63.310,00 kn.

Za obavljanje radova uređenja autobusnih stajališta nije proveden postupak javne nabave, a što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi: 300.000,00 kuna i manje za robe i usluge i 500.000,00 kuna i manje za radove. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog zakona. Također nije zaključen ugovor s izvoditeljem. Za radove sanacije divljih deponija ugovorom je utvrđena vrijednost radova 49.916,00 kn, radovi su izvršeni u iznosu 63.310,00 kn, a dodatak ugovoru nije zaključen.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, planom nabave obuhvatiti sve potrebne radove, zaključivanje ugovora s odabranim izvoditeljem, te ugovorom obuhvatiti sve potrebne radove.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ubuduće za istovrsne robe, radove i usluge provoditi nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a planom nabave obuhvatiti sve potrebne radove i zaključivati ugovore s odabranim izvoditeljima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 4.095.000,00 kn, ali nije utvrđen opseg poslova održavanja. Za obavljanja usluga održavanja nerazvrstanih cesta dodatak ugovoru u vrijednosti 1.097.418,00 kn trebao je biti zaključen prije izvođenja radova. U računima izvoditelja obavljanja usluga održavanja nerazvrstanih cesta navedene su vrste radova koje nisu obuhvaćene ugovornim troškovnikom. Grad nije povećao imovinu za vrijednost dodatnih ulaganja na grobljima tijekom 2009. u iznosu 219.163,00 kn. U okviru tekućih donacija obavljan je prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za redovno poslovanje u iznosu 395.062,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Za radove uređenja autobusnih stajališta u iznosu 147.380,00 kn nije obavljen propisani postupak nabave (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 8 718 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima osam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 25.021.800,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 27.095.335,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.073.535,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.664.788,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.591.253,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.594.008,00 kn ili 54,3%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.300.000,00 kn ili 21,2% i prihodi od pomoći u iznosu 3.580.803,00 kn ili 14,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.347.977,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 21,4%. Ovi prihodi utrošeni su za propisane namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.779.636,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere slanjem opomena i provođenjem ovrha. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, nije se zaduživao, davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 9.115.031,00 kn ili 33,5%, materijalne rashode u iznosu 8.206.465,00 kn ili 30,3% i druge rashode poslovanja 5.980.595,00 kn ili 22,1% ukupno izvršenih rashoda.

Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i za izvođenje pojedinih radova nisu provedeni propisani postupci nabave. Grad je uspostavio i provodi sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LUSBREG

Varaždin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



Klasa: 041-01/10-02/13

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LUDBREGA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Ludbrega (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 27. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 isp, 16/07 isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 688 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i financije, gospodarski razvoj, turizam i europske integracije, društvene djelatnosti i imovinsko – pravne poslove, te stručne službe. U 2009. bilo je 15 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i knjižnicu) u kojima je bilo 20 zaposlenika. Statut i Poslovnik vijeća Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Marijan Krobot.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 23.463.090,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.914.390,00 kn što je za 4.548.700,00 kn ili 19,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.073.540,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.690.403,00 kn ili 12,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redn i broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|-------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 19.085.800,00 | 18.622.435,00 | 97,6 | 98,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 11.615.000,00 | 11.616.027,00 | 100,0 | 61,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 10.050.000,00 | 10.050.624,00 | 100,0 | 53,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 450.000,00 | 447.982,00 | 99,6 | 2,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.115.000,00 | 1.117.421,00 | 100,2 | 5,9 |
| 1.2. | Pomoći | 1.730.000,00 | 1.581.251,00 | 91,4 | 8,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 130.000,00 | 131.251,00 | 101,0 | 0,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.600.000,00 | 1.450.000,00 | 90,6 | 7,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 533.500,00 | 526.095,00 | 98,6 | 2,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 56.000,00 | 55.728,00 | 99,5 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 477.500,00 | 470.367,00 | 98,5 | 2,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.203.300,00 | 4.895.260,00 | 94,1 | 25,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 550.000,00 | 431.295,00 | 78,4 | 2,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.900.000,00 | 2.784.778,00 | 96,0 | 14,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.753.300,00 | 1.679.187,00 | 95,8 | 8,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 4.000,00 | 3.802,00 | 95,1 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 290.000,00 | 278.205,00 | 95,9 | 1,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 70.000,00 | 64.729,00 | 92,5 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 220.000,00 | 213.476,00 | 97,0 | 1,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 13.750,00 | 13.750,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.1. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavici | 13.750,00 | 13.750,00 | 100,0 | 0,1 |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih godina | 4.073.540,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 23.463.090,00 | 18.914.390,00 | 80,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.050.624,00 kn ili 53,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.784.778,00 kn ili 14,7%, drugi prihodi po posebnim propisima 1.679.187,00 kn ili 8,9% i pomoći 1.581.251,00 kn ili 8,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.818.550,00 kn ili 14,9%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, dodatka na cijenu vode, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranje građana, te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.060.729,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.129.805,00 kn, a 930.924,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na dio isplaćene zadržane dobiti iz ranijih godina u društvu Radio Ludbregu na temelju odluke o isplati dijela zadržane dobiti ulagačima. Navedeni prihodi prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebali su biti evidentirani u prihodima od financijske imovine.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 19.258.390,00 | 17.504.634,00 | 90,9 | 80,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.851.572,00 | 3.810.388,00 | 98,9 | 17,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.914.222,00 | 5.719.629,00 | 96,7 | 26,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 216.380,00 | 209.144,00 | 96,7 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 361.442,00 | 347.558,00 | 96,2 | 1,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.612.100,00 | 4.480.792,00 | 97,2 | 20,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 724.300,00 | 682.135,00 | 94,2 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 618.000,00 | 590.840,00 | 95,6 | 2,7 |
| 1.4. | Subvencije | 511.000,00 | 465.098,00 | 91,0 | 2,2 |
| 1.5. | Pomoći | 240.000,00 | 233.742,00 | 97,4 | 1,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 240.000,00 | 233.742,00 | 97,4 | 1,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 7.623.596,00 | 6.189.321,00 | 81,2 | 28,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 3.671.923,00 | 3.594.423,00 | 97,9 | 16,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 49.000,00 | 48.777,00 | 99,5 | 0,2 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 426.000,00 | 399.838,00 | 93,9 | 1,9 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 3.476.673,00 | 2.146.283,00 | 61,7 | 9,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.914.700,00 | 2.876.339,00 | 98,7 | 13,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 315.000,00 | 314.120,00 | 99,7 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.599.700,00 | 2.562.219,00 | 98,6 | 11,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.290.000,00 | 1.274.221,00 | 98,8 | 5,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.290.000,00 | 1.274.221,00 | 98,8 | 5,9 |
| | Ukupno | 23.463.090,00 | 21.655.194,00 | 92,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.740.804,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.463.090,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.655.194,00 kn, što je za 1.807.896,00 kn ili 7,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.740.804,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.073.540,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.332.736,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.189.321,00 kn ili 28,6%, materijalne rashode 5.719.629,00 kn ili 26,4%, rashode za zaposlene 3.810.388,00 kn ili 17,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.876.339,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i otplata primljenih zajmova iznose 3.059.517,00 kn i imaju udjel 14,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 168.698.564,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 117.512.250,00 | 118.764.921,00 | 101,1 |
| 2. | Financijska imovina | 49.903.491,00 | 49.933.643,00 | 100,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.643.528,00 | 1.708.121,00 | 36,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 6.791.158,00 | 6.813.218,00 | 100,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 37.631.315,00 | 37.631.315,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 837.490,00 | 3.780.989,00 | 451,5 |
| Ukupno imovina | | 167.415.741,00 | 168.698.564,00 | 100,8 |
| 3. | Obveze | 16.347.653,00 | 17.770.339,00 | 108,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 151.068.088,00 | 150.928.225,00 | 99,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 167.415.741,00 | 168.698.564,00 | 100,8 |
| Izvanbilančni zapisi | | 932.035,00 | 932.035,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 70.318.634,00 kn, građevinskih objekta 44.285.138,00 kn, postrojenje i opremu 105.323,00 kn, prijevozna sredstva 10.000,00 kn, umjetnička djela 12.500,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 358.350,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 3.674.976,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.708.121,00 kn, vrijednosne papire 660.115,00 kn, dionice i udjele u glavnici 36.971.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.793.842,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.018.745,00 kn, rashode budućeg razdoblja 3.780.989,00 kn (izgradnja športske dvorane 2.106.557,00 kn, prijenos trgovačkom društvu 481.892,00 kn, izgradnja ceste 1.1048.526,00 kn, priključak na kanalizaciju 27.878,00 kn i spomenici kulture 116.051,00 kn i šumski doprinos 85,00 kn) i druga potraživanja 631,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 425.595,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.685.630,00 kn i za primljene zajmove 13.638.553,00 kn. U izvanbilančnim zapisima evidentirana je komunalna naknada u iznosu 650.934,00 kn koja će se prema zaključku poglavarstva otpisati, priključak vode i električne energije u zgrade POS-a u iznosu 261.009,00 kn, te radovi u svlačionici 20.092,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Predložio je urediti imovinsko - pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture s komunalnim društvom u vlasništvu Grada.

Državni ured za reviziju naložio je planirana sredstva Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Izvršavanje rashoda u planiranim iznosima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Usklađivanje planiranih sredstava Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvu u vlasništvu Grada.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007. Prema planu imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, dok su rokovi za druge aktivnosti (sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, te drugo) predviđeni do svibnja 2010. Druge aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene.

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

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da će daljnje aktivnosti na uspostavi sustava nastaviti prema Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i primici iskazani su u iznosu manjem za 2.106.557,00 kn a rashodi i izdaci za 3.780.904,00 kn manje. Odnose se na izgradnju športske dvorane, prijenose trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, izgradnju nerazvrstane ceste i obnovu spomenika kulture. Navedeni radovi evidentirani su na rashodima budućeg razdoblja umjesto na rashodima za 2009. za nabavu nefinancijske imovine 3.182.961,00 kn i materijalnim rashodima 597.943,00 kn.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07); rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Izgradnja športske dvorane uz ugovoreno odgođeno obročno plaćanje smatra se investicijom na robni kredit, pa je prema odredbama članka 59. stavka 3. navedenog Pravilnika zbog iskazivanja cjelokupne nabavne vrijednosti kao rashoda odmah u trenutku nabave, kao i cjelovitog iskazivanja zaduženosti, trebalo evidentirati i primitak po osnovu robnog zajma u iznosu 2.106.557,00 kn koji pokriva neplaćeni dio investicije.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i primitaka kao i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će prihode i primitke kao i rashode proknjižiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prilikom prvih izmjena i dopuna proračuna za 2010.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 23.463.090,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.914.390,00 kn što je za 4.548.700,00 kn ili 19,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.073.540,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.813.218,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 4.685.393,00 kn, a nedospjela 2.127.825,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 22.060,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.793.842,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.018.745,00 kn i druga potraživanja u iznosu 631,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od građana i poduzetnika na ime sufinanciranja 2.286.692,00 kn (od građana za izgradnju asfalta i kanalizacije 1.210.495,00 kn, te poduzetnika za izgradnju komunalne infrastrukture jedne gospodarstvene zone), komunalnu naknadu 1.171.401,00 kn, gradske poreze 791.161,00 kn, zakup, najam i koncesije 333.898,00 kn, potraživanja od Županije 150.000,00 kn i komunalni doprinos 60.690,00 kn. Za dospjela potraživanja od komunalne naknade u iznosu 962.974,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, potraživanja od građana na ime sufinanciranja, doprinosa za šume, prodaju zemljišta i stanova, te druga potraživanja u iznosu 3.722.419,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je radi naplate prihoda slao opomene kao i rješenja o prisilnoj naplati potraživanja, te da su radi naplate potraživanja od građana i poduzeća u 2010. pokrenuti sudski sporovi kod svih većih potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.463.090,00 kn, izvršeni su u iznosu 21.655.194,00 kn, što je za 1.807.896,00 kn ili 7,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.740.804,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.073.540,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.332.736,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.753.832,00 kn. Sredstva predviđena programom održavanja iznose 2.232.400,00 kn, a planirana proračunom 2.765.400,00 kn.

Sredstva predviđena programom izgradnje iznose 7.951.646,00 kn, a planirana proračunom 3.476.673,00 kn. Sredstva predviđena Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima predviđenim u proračunu.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.146.283,00 kn. Odnose se na prenesena sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za radove prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2009. za: izgradnju javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te drugo. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za prijenosom sredstava uz priložene obračunske situacije i račune o izvedenim radovima. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Obzirom da je postupke nabave i ugovore s izvođačima zaključivalo trgovačko društvo, a da su sredstva za predmetne radove predviđena programom gradnje osigurana u proračunu, Grad je u listopadu 2008., zaključio Ugovor o izgradnji i raspolaganju s komunalnim objektima financiranim iz proračuna Grada. Odredbe ugovora se primjenjuju od dana zaključenja pa do 31. prosinca 2011. Prije početka gradnje objekata Grad je u većini slučajeva donio zaključke kojima je utvrđeno vlasništvo nad tim objektima odnosno u čijim će se poslovnim knjigama evidentirati izgrađeni objekti. Ugovorom je utvrđeno povjeravanje poslova građenja i raspolaganja komunalnim objektima koji se financiraju sredstvima proračuna Grada. Izgradnja se utvrđuje godišnjim programom koji donosi gradsko vijeće.

Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 783.583,00 kn za građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Za izgradnju nerazvrstanih cesta 847.328,00 kn, građenje javnih površina 596.705,00 kn, javne rasvjete 273.072,00 kn i drugo 64.162,00 kn (ukupno 1.781.267,00 kn) prenesena su sredstva istom trgovačkom društvu. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj cijeni. Nadalje odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su komunalne djelatnosti uz drugo i održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta, te da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova, služba (vlastiti pogon), pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Iz navedenog je razvidno da je obavljanje komunalnih djelatnosti u obvezi Grada. Javne površine i nerazvrstane ceste su imovina o kojoj je Grad dužan brinuti. U razdoblju od 2006. - 2009. trgovačkom društvu preneseno je 12.143.781,00 kn.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured predlaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada te za prenesena sredstva urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom prije isteka kalendarske godine. U svezi preporuke vezane uz prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te za izgradnju nerazvrstanih cesta, građenje javnih površina i javne rasvjete nije se očitovao.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola ne provode se u rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i primici iskazani su u iznosu manjem za 2.106.557,00 kn, a rashodi i izdaci za 3.780.904,00 kn manje. Odnose se na izgradnju športske dvorane, prijenose trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, izgradnju nerazvrstane ceste i obnovu spomenika kulture (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 4.685.393,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 962.974,00 kn slane su opomene i pokrenuti su postupci radi naplate putem sudskih tužbi i ovrha, dok za naplatu preostalih potraživanja (komunalni doprinos, sufinanciranje, prodaju zemljišta i stanova, te druga potraživanja) u iznosu 3.722.419,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Sredstva planirana programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu. Prenesena sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 783.583,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 1.781.267,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta 847.328,00 kn, javnih površina 596.705,00 kn, javne rasvjete 273.072,00 kn i drugo 64.162,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo. Prije početka gradnje objekata Grad je u većini slučajeva donio zaključke kojima je utvrđeno vlasništvo nad tim objektima odnosno u čijim će se poslovnim knjigama evidentirati izgrađeni objekti.

- S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine predloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada te za prenesena sredstva urediti pitanje vlasništva (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 688 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 15 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.914.390,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu su izvršeni u iznosu 21.655.194,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.740.804,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.073.540,00 kn čini višak prihoda u iznosu 1.332.736,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza u iznosu 10.050.624,00 kn ili 53,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.784.778,00 kn ili 14,7%, drugi prihodi po posebnim propisima 1.679.187,00 kn ili 8,9% i pomoći 1.581.251,00 kn ili 8,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.060.729,00 kn i čine 37,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.685.393,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od poduzetnika za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u jednoj gospodarstvenoj zoni i komunalnu naknadu u iznosu 2.039.471,00 kn ili 43,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova, koncem 2009. iznosi 13.638.553,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke iz ranijih godina za izgradnju športske dvorane. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.189.321,00 kn ili 28,6%, materijalne rashode 5.719.629,00 kn ili 26,4%, rashode za zaposlene 3.810.388,00 kn ili 17,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.876.339,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkom društvu u vlasništvu prenio sredstva u iznosu 783.583,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Istom trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 1.781.267,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta, građenje javnih površina, javne rasvjete i drugo. Postupke nabave je provodilo trgovačko društvo. Prethodno nisu u svim slučajevima uređeni imovinsko pravni odnosi. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, osim što pojedine aktivnosti nisu provedene u planiranim rokovima.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI MAROF

Varaždin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVI MAROF ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Novi Marof (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. ožujka do 13. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 857 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 15 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica, te dječji vrtić) u kojima radi 20 zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu upravnih odjela i službe, te Pravilnici o unutarnjem redu i načinu rada upravnih odjela i službe. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Hrenić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 28.909.523,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.637.541,00 kn, što je za 7.271.982,00 kn ili 25,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 766.186,00 kn ili 3,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 25.564.523,00 | 19.517.989,00 | 76,3 | 90,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 14.960.000,00 | 13.873.517,00 | 92,7 | 64,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 14.000.000,00 | 13.032.997,00 | 93,1 | 60,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 300.000,00 | 273.110,00 | 91,0 | 1,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 660.000,00 | 567.410,00 | 86,0 | 2,6 |
| 1.2. | Pomoći | 5.809.000,00 | 860.496,00 | 14,8 | 4,0 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 150.000,00 | 115.745,00 | 77,2 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.659.000,00 | 744.751,00 | 13,2 | 3,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 470.000,00 | 333.783,00 | 71,0 | 1,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 70.000,00 | 29.114,00 | 41,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 400.000,00 | 304.669,00 | 76,2 | 1,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.220.523,00 | 4.376.371,00 | 103,7 | 20,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 500.000,00 | 418.826,00 | 83,8 | 1,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.905.523,00 | 3.182.949,00 | 109,6 | 14,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 815.000,00 | 774.596,00 | 95,0 | 3,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 105.000,00 | 73.822,00 | 70,3 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 145.000,00 | 43.879,00 | 30,3 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 70.000,00 | 10.780,00 | 15,4 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 75.000,00 | 33.099,00 | 44,1 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.200.000,00 | 2.075.673,00 | 64,9 | 9,6 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 3.200.000,00 | 2.075.673,00 | 64,9 | 9,6 |
| | Ukupno | 28.909.523,00 | 21.637.541,00 | 74,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.873.517,00 kn ili 64,1%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.376.371,00 kn ili 20,2% i primici od zaduživanja u iznosu 2.075.673,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.311.980,00 kn ili 6,1%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Grad se zadužio u 2009. za izgradnju kulturnog centra u iznosu 18.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu uz EUR, rok otplate 12 godina, uključujući poček dvije godine, godišnju kamatnu stopu vezanu za tromjesečni EURIBOR s dodatkom marže 4,25%, te jednokratnu naknadu 1,0% na iznos odobrenog kredita. Instrumenti osiguranja su bjanko mjenice, zadužnice i obična zadužnica. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Do konca 2009. iskorišten je kredit u iznosu 2.075.673,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju i istraživanje mineralnih sirovina, spomeničku rentu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, kapitalnu donaciju trgovačkog društva, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, naknadu za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinos za šume, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 7.222.592,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.235.048,00 kn, iznos 487.544,00 kn nije utrošen, dok su za druge proračunske rashode utrošeni primitci od zaduživanja namijenjeni za izgradnju kulturnog centra u iznosu 500.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 18.321.000,00 | 17.272.682,00 | 94,3 | 65,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.078.200,00 | 4.045.890,00 | 99,2 | 15,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.026.000,00 | 4.762.657,00 | 94,8 | 18,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 154.000,00 | 149.277,00 | 96,9 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.285.000,00 | 1.092.331,00 | 85,0 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.457.000,00 | 2.415.714,00 | 98,3 | 9,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.130.000,00 | 1.105.335,00 | 97,8 | 4,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 391.000,00 | 378.675,00 | 96,8 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 1.255.000,00 | 1.227.331,00 | 97,8 | 4,7 |
| 1.5. | Pomoći | 440.000,00 | 277.127,00 | 63,0 | 1,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 10.000,00 | 3.281,00 | 32,8 | - |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 430.000,00 | 273.846,00 | 63,7 | 1,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.610.000,00 | 1.625.998,00 | 101,0 | 6,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 5.520.800,00 | 4.955.004,00 | 89,7 | 18,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.910.800,00 | 2.568.745,00 | 88,2 | 9,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 220.000,00 | 215.441,00 | 97,9 | 0,9 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 20.000,00 | 1.992,00 | 9,9 | - |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 2.270.000,00 | 2.168.826,00 | 97,3 | 8,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 8.788.000,00 | 8.183.679,00 | 93,1 | 31,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 600.000,00 | 486.180,00 | 81,0 | 1,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.673.000,00 | 7.230.916,00 | 94,2 | 27,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 515.000,00 | 466.583,00 | 90,6 | 1,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 975.000,00 | 964.745,00 | 98,9 | 3,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 975.000,00 | 964.745,00 | 98,9 | 3,6 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 825.523,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 28.909.523,00 | 26.421.106,00 | 91,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 4.783.565,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 28.909.523,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.421.106,00 kn, što je za 2.488.417,00 kn ili 8,6% manje od plana. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 825.523,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.783.565,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 825.523,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.609.088,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.183.679,00 kn ili 31,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.955.004,00 kn ili 18,8%, materijalni rashodi u iznosu 4.762.657,00 kn ili 18,0%, i za zaposlene u iznosu 4.045.890,00 kn ili 15,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.473.876,00 kn i imaju udjel 16,9%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 91.836.389,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 59.100.020,00 | 66.072.621,00 | 111,8 |
| 2. | Financijska imovina | 24.733.539,00 | 25.763.768,00 | 104,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 840.784,00 | 487.544,00 | 58,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.236.647,00 | 6.639.206,00 | 126,8 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 18.139.500,00 | 18.141.248,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 516.608,00 | 495.770,00 | 96,0 |
| | Ukupno imovina | 83.833.559,00 | 91.836.389,00 | 109,5 |
| 3. | Obveze | 5.724.559,00 | 10.809.707,00 | 188,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 78.109.000,00 | 81.026.682,00 | 103,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 83.833.559,00 | 91.836.389,00 | 109,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.668.204,00 kn, građevinske objekte u iznosu 51.683.269,00 kn, opremu u iznosu 544.737,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 2.037,00 kn, umjetnička djela u iznosu 49.016,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 98.543,00 kn, nematerijalnu imovinu (projektna dokumentacija, urbanistički i prostorni plan) u iznosu 324.609,00 kn, te građevinske objekte u pripremi (kulturni centar, odlagalište) u iznosu 6.702.206,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 487.544,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 18.141.248,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.694.504,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 944.702,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 495.770,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.441.727,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.106.612,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 4.216.305,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 45.063,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.223.914,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u svom vlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Osoba zadužena za nepravilnosti je imenovana.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u svom vlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u lipnju 2008. imenovao voditelja financijskog upravljanja i kontrola, te je donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su planirane aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi u kojima se pojedine aktivnosti trebaju provesti. Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u studenome 2009. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, planiran je rok za sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te za početnu procjenu pet komponenata unutarnjih kontrola do konca 2008., a za popis poslovnih procesa, izradu opisa poslovnog procesa, izradu knjige (mape) procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva (registar rizika), te donošenje strategije za upravljanje rizicima do konca 2009. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola ne provode se u rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

Državni ured za reviziju nalaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će ubuduće provoditi aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za gradske poreze u većem iznosu za 13.116,00 kn, a u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana suglasnost za zaduživanje dana trgovačkom društvu u svom vlasništvu u iznosu 330.000,00 kn.

Prema odredbi članka 5. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) Grad je u svom knjigovodstvu obvezan osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je evidencija i naplata gradskih poreza povjerena Poreznoj upravi koja poduzima mjere naplate, te da će u 2010. uskladiti potraživanja za poreze s Poreznom upravom. Također navodi da će ubuduće evidentirati imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 28.909.523,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.637.541,00 kn, što je za 7.271.982,00 kn ili 25,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju i istraživanje mineralnih sirovina, spomeničku rentu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, kapitalnu donaciju trgovačkog društva, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, naknadu za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinos za šume, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.222.592,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.235.048,00 kn, iznos 487.544,00 kn nije utrošen, dok su za druge proračunske rashode utrošeni primici od zaduživanja namijenjeni za izgradnju kulturnog centra u iznosu 500.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.639.206,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.179.265,00 kn, a na nedospjela 2.459.941,00 kn. Evidencija dospelosti potraživanja po godinama nije vođena. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.402.559,00 kn ili 26,8%, zbog nedospjelih potraživanja od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za financiranje izgradnje kulturnog centra i od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.516.956,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 944.702,00 kn i druga potraživanja u iznosu 177.548,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.516.956,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.095.658,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva 1.289.578,00 kn, građana za sufinanciranje cesta 698.775,00 kn, naknadu za uređenje voda 560.108,00 kn, gradske poreze 450.046,00 kn, lokalni dodatak na cijenu vode 193.706,00 kn, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu 79.250,00 kn, komunalni doprinos 24.264,00 kn, zakup poslovnih prostora 19.881,00 kn, dane koncesije 5.237,00 kn i druga potraživanja 100.453,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi.

Sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode prikuplja komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Za naplatu dospjelih potraživanja od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu iznose 2.095.658,00 kn, naknadu za uređenje voda 560.108,00 kn i komunalni doprinos 10.641,00 kn, odnosno ukupno 2.666.407,00 kn. Tijekom 2009. za naplatu komunalne naknade u iznosu 131.280,00 kn ili 6,3% ukupnog duga i za naknadu za uređenje voda u iznosu 23.522,00 kn ili 4,2% ukupnog duga izdano je 31 rješenje o ovrsi. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i komunalni doprinos u iznosu 2.511.605,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će sredstva koja imaju zakonom propisanu namjenu ubuduće koristiti za propisane namjene, te da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 28.909.523,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.421.106,00 kn, što je za 2.488.417,00 kn ili 8,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.783.565,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 825.523,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.609.088,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.223.914,00 kn. S obzirom na navedeno predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 15.998,00 kn ili 1,0%. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže) u iznosu 1.574.506,00 kn, a izvršeni su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 7,28%) u iznosu 743.453,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 831.053,00 kn (od čega putem trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama 149.073,00 kn). Djelatnost komunalnog društva u suvlasništvu Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, te građenje. Komunalno društvo u kojemu Grad ima 7,28% vlasničkog udjela prikuplja u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodoopskrbnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prikupljena sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode Grad evidentira u okviru prihoda i rashoda za kapitalne pomoći komunalnom društvu. Gradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže s predvidivim izvorima financiranja planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nositelji radova su navedena društva.

Grad je u skladu sa zaključenim ugovorom, odnosno sporazumima prenosio sredstva navedenim društvima i prethodnih godina. U razdoblju od 2005. do 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 2.238.853,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 2.878.052,00 kn, odnosno ukupno 5.116.905,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama u imovini navedenih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, da će izvršavati rashode u iznosima planiranim proračunom, da će urediti pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 8.183.679,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnju kulturnog centra u iznosu 4.783.641,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 1.670.259,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 328.970,00 kn, uređenje društvenih domova u iznosu 287.166,00 kn, opremanje kuhinje u jednom društvenom domu u iznosu 152.378,00 kn, uređenje spomen obilježja u iznosu 149.152,00 kn, uređenje dječjeg igrališta u iznosu 105.275,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 103.688,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je sredstvima kredita i sufinanciranja građana, pomoći iz državnog proračuna, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih proračunskih prihoda. Grad je u siječnju 2009. donio plan nabave za 2009. te izmjene u prosincu 2009.

Tijekom 2009. provedeni su postupci nabave velike vrijednosti za radove izgradnje kulturnog centra i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 22.247.182,00 kn, postupak nabave male vrijednosti za uslugu stručnog nadzora u iznosu 269.144,00 kn, te postupak javne nabave novčanog kredita u iznosu 18.000.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i drugim provedbenim propisima o javnoj nabavi. Ugovorena vrijednost nabave (bez nabave novčanog kredita) iznosila je 22.516.326,00 kn, a rashodi prema navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 6.269.149,00 kn. Nabava robe za reprezentaciju u vrijednosti 96.155,00 kn i opremanje kuhinje u jednom društvenom domu u vrijednosti 152.378,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

Prema odredbi članka 32. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave, osim jednog ispravka objave. Druge robe, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem (tzv. bagatelna nabava). Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti sve nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će ubuduće planom nabave obuhvatiti sve nabave te provoditi postupke javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola ne provode se u rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za gradske poreze u većem iznosu za 13.116,00 kn, a u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana suglasnost za zaduživanje dana trgovačkom društvu u svom vlasništvu u iznosu 330.000,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Primici od zaduživanja u iznosu 500.000,00 kn korišteni su za druge proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i komunalnog doprinosa u iznosu 2.511.605,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 4.783.565,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 825.523,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.609.088,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.223.914,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su za 15.998,00 kn ili 1,0% više od planiranih. U razdoblju od 2005. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u svom vlasništvu prenesena su sredstva za gradnju vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže u iznosu 6.691.411,00 kn (od toga u 2009. u iznosu 1.574.506,00 kn), a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Nabava robe za reprezentaciju u vrijednosti 96.155,00 kn i za opremanje kuhinje u jednom društvenom domu u vrijednosti 152.378,00 kn obavljena je izravno, bez propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 857 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne i imovinsko pravne poslove, upravni odjel za financije, gospodarstvo i društvene djelatnosti, te služba za opće poslove. Grad ima 15 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.637.541,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 26.421.106,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 4.783.565,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 825.523,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.609.088,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.873.517,00 kn ili 64,1%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.376.371,00 kn ili 20,2% i primici od zaduživanja u iznosu 2.075.673,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.222.592,00 kn i čine 33,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 6.235.048,00 kn, iznos 487.544,00 kn nije utrošen, dok su za druge proračunske potrebe utrošeni primici od zaduživanja u iznosu 500.000,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.179.265,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, od građana za sufinansiranje nerazvrstanih cesta, lokalni dodatak na cijenu vode, naknadu za priključenje na izgrađenu komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i čine 90,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i komunalnog doprinosa u iznosu 2.511.605,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Zaduženje Grada početkom 2009. iznosilo je 3.105.378,00 kn. U 2009. Grad se zadužio za izgradnju kulturnog centra u iznosu 18.000.000,00 kn, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a do konca 2009. iskorišteno je 2.075.673,00 kn. Tijekom 2009. otplaćeni su zajmovi primljeni ranijih godina u iznosu 964.746,00 kn, te stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 4.216.305,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva, a suglasnost za zaduživanje u iznosu 330.000,00 kn dana je trgovačkom društvu u svom vlasništvu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.183.679,00 kn ili 31,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.955.004,00 kn ili 18,8%, materijalne rashode u iznosu 4.762.657,00 kn ili 18,0%, i za zaposlene u iznosu 4.045.890,00 kn ili 15,3% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu sa zakonskim propisima. U razdoblju od 2005. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u svom vlasništvu prenesena su sredstva za gradnju vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže u iznosu 6.691.411,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u imovini navedenih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Nabava robe za reprezentaciju i za opremanje kuhinje u jednom društvenom domu obavljena je izravno, bez propisanih postupaka javne nabave. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene u utvrđenim rokovima.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDIN

Varaždin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-0/10-02/9

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 29. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VARAŽDINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. ožujka do 29. srpnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 10 naselja s ukupno 49 075 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01,106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, upravni odjel za obrazovanje i znanost, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu, upravni odjel za lokalnu samoupravu i opće poslove, upravni odjel za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja i tajništvo Grada.

U gradskoj upravi u 2009. bio je 101 zaposlenik. Grad ima 14 proračunska korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, muzej, galerijski centar, kazalište, gradsku knjižnicu, centar za djecu s teškoćama u razvoju, sedam osnovnih škola i dječji vrtić) u kojima je bilo 308 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu gradske uprave usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 35 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Čehok.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 278.537.506,00 kn, a ostvareni u iznosu 250.132.316,00 kn, što je za 28.405.190,00 kn ili 10,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 14.265.434,00 kn ili 5,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 241.095.620,00 | 232.621.833,00 | 96,5 | 93,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 148.506.700,00 | 147.072.825,00 | 99,0 | 58,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 133.684.700,00 | 134.024.369,00 | 100,3 | 53,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 10.000.000,00 | 8.159.409,00 | 81,6 | 3,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 4.822.000,00 | 4.889.047,00 | 101,4 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 1.963.300,00 | 2.382.794,00 | 121,4 | 1,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.874.270,00 | 2.382.794,00 | 127,1 | 1,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 89.030,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 29.727.000,00 | 29.463.940,00 | 99,1 | 11,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 680.000,00 | 744.989,00 | 109,6 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 29.047.000,00 | 28.718.951,00 | 98,9 | 11,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 55.432.120,00 | 48.859.339,00 | 88,1 | 19,5 |
| 1.4.1. | Administrativne (upravne) pristojbe | 13.500.000,00 | 12.213.900,00 | 90,5 | 4,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 38.880.000,00 | 33.162.616,00 | 85,3 | 13,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 3.052.120,00 | 3.482.823,00 | 114,1 | 1,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.466.500,00 | 4.842.935,00 | 88,6 | 1,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 30.890.500,00 | 17.141.950,00 | 55,5 | 6,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 27.800.500,00 | 15.011.303,00 | 54,0 | 6,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.090.000,00 | 2.130.647,00 | 69,0 | 0,9 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 6.551.386,00 | 368.533,00 | 5,6 | 0,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 250.000,00 | 347.790,00 | 139,1 | 0,1 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 42.000,00 | 20.743,00 | 49,4 | - |
| 3.3. | Primici od zaduživanja | 6.259.386,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 278.537.506,00 | 250.132.316,00 | 89,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 134.024.369,00 kn ili 53,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 33.162.616,00 kn ili 13,2%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 28.718.951,00 kn ili 11,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.141.950,00 kn ili 6,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 39.215.077,00 kn ili 15,7%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjenski dio cijene vode i otpada, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada i dio prihoda od prodaje stanova po programu društveno poticane stanogradnje (APN). Ostvareni su u iznosu 81.706.285,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 81.506.285,00 kn, a 200.000,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 237.442.835,00 | 226.228.186,00 | 95,3 | 83,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 51.937.290,00 | 49.619.530,00 | 95,5 | 18,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 111.535.136,00 | 107.301.796,00 | 96,2 | 39,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova Zaposlenima | 3.300.734,00 | 2.849.625,00 | 86,3 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i Energiju | 10.834.664,00 | 10.771.742,00 | 99,4 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 90.654.566,00 | 87.676.061,00 | 96,7 | 32,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 6.745.172,00 | 6.004.368,00 | 89,0 | 2,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 4.278.879,00 | 4.204.403,00 | 98,3 | 1,6 |
| 1.4. | Subvencije | 1.086.800,00 | 948.002,00 | 87,2 | 0,3 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 1.180.000,00 | 875.211,00 | 74,2 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i Kućanstvima | 7.923.230,00 | 7.540.857,00 | 95,2 | 2,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 59.501.500,00 | 55.738.387,00 | 93,7 | 20,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 33.425.600,00 | 33.539.841,00 | 100,3 | 12,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 7.447.600,00 | 7.371.542,00 | 99,0 | 2,7 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 1.375.000,00 | 1.362.876,00 | 99,1 | 0,5 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 17.253.300,00 | 13.464.128,00 | 78,0 | 5,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 31.259.229,00 | 36.722.195,00 | 117,5 | 13,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 21.033.200,00 | 20.828.702,00 | 99,0 | 7,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.605.229,00 | 7.382.363,00 | 97,1 | 2,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.620.800,00 | 8.511.130,00 | 324,8 | 3,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 7.140.176,00 | 6.849.639,00 | 95,9 | 2,5 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 2.264.000,00 | 2.000.000,00 | 88,3 | 0,7 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.726.176,00 | 4.699.639,00 | 99,4 | 1,7 |
| | Ukupno | 278.537.506,00 | 269.800.020,00 | 96,9 | 100,00 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 19.667.704,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 278.537.506,00 kn, a izvršeni su u iznosu 269.800.020,00 kn, što je za 8.737.486,00 kn ili 3,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.667.704,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.695.266,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.362.970,00 kn.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjaka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 107.301.796,00 kn ili 39,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 55.738.387,00 kn ili 20,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 49.619.530,00 kn ili 18,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.722.195,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 20.418.112,00 kn ili 7,5%. Pojedini rashodi izvršeni su za 7.540.330,00 kn ili 68,4% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 735.834.575,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

| Redni broj | Opis | u kn | | |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| | | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
| 1. | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 375.352.619,00 | 456.043.638,00 | 121,5 |
| 2. | Financijska imovina | 280.060.092,00 | 279.790.937,00 | 99,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 16.120.020,00 | 7.605.700,00 | 47,2 |
| 2.2. | Depoziti i jamčevni polozi | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 5.216.473,00 | 6.885.624,00 | 132,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri | 585.400,00 | 585.399,00 | 100,0 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 151.311.511,00 | 151.461.511,00 | 100,1 |
| 2.6. | Potraživanja | 81.566.345,00 | 93.972.575,00 | 115,2 |
| 2.7. | Rashodi budućeg razdoblja | 25.235.343,00 | 19.255.128,00 | 76,3 |
| | Ukupno imovina | 655.412.711,00 | 735.834.575,00 | 112,3 |
| 3. | Obveze | 62.226.673,00 | 69.724.075,00 | 112,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 593.186.038,00 | 666.110.500,00 | 112,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 655.412.711,00 | 735.834.575,00 | 112,3 |

Stanje imovine na dan 31. prosinca 2009. veće je za 80.421.864,00 kn ili 12,3% u odnosu na stanje imovine prethodne godine. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u 2009. odnosi se na povećanje vrijednosti zemljišta. Početno stanje zemljišta na dan 1. siječnja 2009. iskazano je u iznosu 91.748.264,00 kn dok stanje na dan 31. prosinca 2009. iznosi 182.368.209,00 kn, što je za 90.619.945,00 kn ili 98,9% više. Zemljište je u 2009. povećano za 96.643.903,00 kn, a umanjeno za knjigovodstvenu vrijednost zamijenjenog zemljišta u iznosu 6.023.958,00 kn. Povećanje vrijednosti zemljišta odnosi se na vrijednost uknjiženih zemljišta u vlasništvo Grada u zemljišnim knjigama koja su se vodila kao društveno vlasništvo bivše općine Varaždin u iznosu 65.992.750,00 kn, te zemljište primljeno u dar od Agencije za pravni promet i posredovanja nekretninama u vrijednosti 11.310.722,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta i drugu materijalnu imovinu u iznosu 186.241.624,00 kn, građevinske objekte u iznosu 236.328.916,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 3.376.734,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe, umjetnička djela) u iznosu 2.906.474,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 870.252,00 kn, druge pohranjene vrijednosti u iznosu 858.087,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 592.427,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 24.649.402,00 kn (grobna kuća, pogon za skladištenje komunalnog otpada, zgrada bivše Sinagoge, športska dvorana, ceste, željeznice i slični građevinski objekti), te drugu nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 219.722,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.605.700,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 25.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 6.885.624,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 585.399,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 151.461.511,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 62.744.432,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.841.902,00 kn, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 12.386.241,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 19.255.128,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 54.897.542,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.404.361,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 5.422.172,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područje revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje prihoda i rashoda kod zamjene nekretnina u poslovnim knjigama, provođenje popisa imovine i obveza na propisan način, ugovaranje instrumenata osiguranja povrata danih pozajmica i pravovremeno preuzimanje istih, poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica, te obračunavanje kamata za prekoračenje ugovorenog roka odnosno prilikom pozajmljivanja sredstava ne otpisivati potraživanja putem donacija, umanjiti iznose jamstva i suglasnosti u skladu s provedenim otplatama tijekom godine, ugovorima o zamjeni nekretnina utvrditi vrijednosti nekretnina vodeći računa o tržišnoj vrijednosti nekretnina, pravovremeno poduzimanje raspoloživih mjera naplate kod potraživanja od komunalnog doprinosa, izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane proračunom, za odvjetničke usluge zatražiti mjesečna izvješća o izvršenju obavljenih poslova. Državni ured za reviziju predložio je nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te uređenje imovinsko-pravnih odnosa za izgrađene vodne građevine čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama kod zamjene nekretnina na propisan način.
- Ugovorom o zamjeni nekretnina utvrđena je vrijednost nekretnina na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka.
- Popis imovine i obveza obavljen je na propisan način.
- Kod davanja pozajmice ugovoreni su instrumenti osiguranja povrata sredstava, te pravovremeno preuzeti, potraživanja nisu otpisana putem donacija, a mjere za povrat danih pozajmica su poduzimane.
- Iznosi jamstava i suglasnosti umanjeni su za otplate tijekom godine.
- Za potraživanja od komunalnog doprinosa poduzimane su raspoložive mjere naplate.
- Za odvjetničke usluge dostavljaju se mjesečna izvješća o izvršenju obavljenih poslova.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izvršavanje rashoda i izdataka u planiranim iznosima.
- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za vodoopskrbne građevine čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina i drugim proračunskim prihodima.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, tijekom 2009. planirano je obaviti popis poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, izrada opisa poslovnih procesa, izrada knjige (mape) procesa i utvrđivanje najvažnijih rizika za postizavanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima – registar rizika, što nije izvršeno.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena unutar upravnog odjela za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju. Poslove obavlja jedan revizor. Tijekom 2009. obavljeno je osam revizija u kojima je dano 58 preporuka. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanje planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da do provođenja planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije došlo iz razloga što voditelj financijskog upravljanja i kontrola još nije pozvan na dodatnu edukaciju (radionicu) u Ministarstvo financija – Središnju harmonizacijsku jedinicu. Također, navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u smislu daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Popisom su utvrđena potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, te potraživanja za jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i drugo u ukupnom iznosu 94.686.729,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su iskazana u iznosu 93.997.575,00 kn, što je za 689.154,00 kn manje. Odstupanje u iznosu 689.154,00 kn odnosi se na iskazivanje pretplata na računima potraživanja. Stanje danih jamstava koncem prosinca 2009. iznosi 37.567.404,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu 28.490.242,00 kn, što je za 9.077.162,00 kn manje.

Stanje suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2009. iznosi 40.095.515,00 kn i nije iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

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

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti potraživanja u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom. Također nalaže stanje danih jamstava uskladiti sa stvarnim stanjem. Državni ured za reviziju predlaže evidentirati stanje danih suglasnosti u poslovnim knjigama izvanbilančno.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je prilikom prijepisa podataka o jamstvima u obrazac Bilanca došlo do pogreške na način da su stanja danih jamstava koncem godine zamijenjena sa isteklim jamstvima u tekućoj godini. Obzirom na druge nepravilnosti iz računovodstvenog poslovanja u obrazloženju navodi da će postupiti u skladu s danim nalozom i preporukom.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 278.537.506,00 kn, a ostvareni u iznosu 250.132.316,00 kn, što je za 28.405.190,00 kn ili 10,2% manje od plana.

U 2009. iskazani su prihodi od prodaje zemljišta u vrijednosti 13.505.371,00 kn, te rashodi za kupnju zemljišta u vrijednosti 13.615.100,00 kn. Vrijednosti zemljišta utvrđene su na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka. Ugovor o kupoprodaji i zamjeni nekretnina zaključen je u svibnju 2009. između Grada i pravne privatne osobe. Ugovorena je kupoprodaja temeljem koje pravna privatna osoba prodaje i predaje nekretnine u Jalkovcu čija je procijenjena vrijednost prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka 13.615.087,30 kn. Površina spomenutih nekretnina nije navedena obzirom da se navodi da Grad stječe dijelove pojedinih ugovorom utvrđenih čestica, a točan broj, oznaka i površina katastarskih čestica, radi provedbe u zemljišnim knjigama će se utvrditi po provedbi parcelacijskog elaborata, što do dana obavljanja revizije nije učinjeno. U ugovoru je navedena i priložena Skica izrađena od strane ovlaštenog mjernika, koja je osnova za prijedlog budućeg parcelacijskog elaborata, te je dio označenih nekretnina površine 25 137 m² obuhvaćen procjenom. Ugovorom je utvrđeno da je na nekretninama trgovačkog društva zasnovan i upisan teret sa uknjiženim pravom zaloga na iznos od 3.100.000,00 CHF.

Trgovačko društvo se obvezuje da će u roku od najviše 120 dana od dan zaključivanja ugovora Gradu dostaviti zemljišno knjižne izvratke za sve nekretnine o oslobođenju od tereta, što u navedeno roku i do dana obavljanja revizije nije učinjeno osim za površinu 9.520 m².

Prema elaboratu o procjenjenoj vrijednosti nekretnina ukupna površina zemljišta koje Grad daje u zamjenu iznosi 148 458 m², dio zemljišta je građevinsko zemljište, a veći dio poljoprivredno zemljište. Ova lokacija određena je za zbrinjavanje i obrađivanje komunalnog otpada. Vrijednost zemljišta koje Grad daje u zamjenu utvrđena je u iznosu 13.505.371,08 kn, a podmirenje razlike u iznosu 109.716,22 kn, utvrdit će se posebnim ugovorom. Do dana obavljanja revizije posebni ugovor nije zaključen, a razlika nije podmirena.

Državni ured za reviziju nalaže vezano uz kupoprodaju i zamjenu nekretnina s privatnom pravnom osobom pribaviti podatke o točnom broju, oznaci i površini katastarskih čestica koje je Grad dobio u zamjenu radi provedbe u zemljišnim knjigama, te zatražiti od prodavatelja zemljišno knjižne izvratke za sve nekretnine o oslobođenju od tereta kako je utvrđeno zaključenim ugovorom.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je u tijeku postupak izdavanja lokacijske dozvole za izgradnju nove glavne gradske i područne ulice u Jalkovcu, a na temelju lokacijske dozvole provest će se parcelacija za zemljište koje je Grad stekao na temelju Ugovora o kupoprodaji i zamjeni nekretnina s privatnom pravnom osobom. Također, navodi da je iz zaključenog ugovora, skice zemljišta koje je predmet ugovora i procjene sudskog vještaka vidljivo na koje zemljište se ugovor odnosi, a parcelacijskim elabotarom će se stvoriti uvjeti za provođenje ugovora u zemljišnim knjigama.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 278.537.506,00 kn, a izvršeni su u iznosu 269.800.020,00 kn, što je za 8.737.486,00 kn ili 3,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.667.704,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.695.266,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.362.970,00 kn. Dospjele obveze iznose 64.301.903,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjaka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje potreba iz samoupravnog djelokruga.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.620.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.511.130,00 kn, što je za 5.890.330,00 kn ili 224,8% više od plana. Nadalje unutar rashoda za tekuće donacije iznad plana izvršeni su rashodi za Zajednicu športskih udruga i rashodi za organizaciju svjetskog rukometnog prvenstva. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 8.410.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.060.000,00 kn, što je za 1.650.000,00 kn ili 19,6% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09).

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

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 41.474.931,00 kn. Odnose se na održavanje cesta, nogostupa i biciklističkih staza u iznosu 23.002.093,00 kn, održavanje javne rasvjete i utrošak energije u iznosu 6.659.383,00 kn, održavanje zelenih površina i groblja u iznosu 8.411.273,00 kn, održavanje druge gradske infrastrukture u iznosu 3.402.182,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima, te izmjenama i dopunama, osim komunalnih djelatnosti propisanih odredbama članka 3. spomenutog Zakona, utvrđene su djelatnosti i poslovi od lokalnog značenja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, te uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti i poslova. Na području Grada komunalne djelatnosti obavljaju trgovačka društva u djelomičnom, odnosno pretežitom vlasništvu Grada, pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji, pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Za obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora provedeni su javni natječaji u 2006. na rok četiri godine. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada povjerena je komunalna djelatnost skupljanja, skladištenja i obrađivanja komunalnog otpada. Pod odlaganjem komunalnog otpada prema članku 3. stavak 8. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) razumijeva se obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada, te saniranje i zatvaranje odlagališta, na temelju posebnih propisa. Odredbama članka 4. točka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da ukoliko jedinica lokalne samouprave nije organizirala trajno i kvalitetno obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, te održavanje pojedinih objekata i uređaja komunalne infrastrukture u stanju funkcionalne sposobnosti prema odredbama stavka 2., 3. i 4. ovog članka, Županija na čijem se području nalazi jedinica lokalne samouprave organizirat će obavljanje pojedine ili sviju komunalnih djelatnosti, odnosno održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u stanju funkcionalne sposobnosti, na teret jedinice lokalne samouprave. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima obavljanje komunalne djelatnosti zbrinjavanje komunalnog u skladu sa Zakonom o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08) predviđeno je na temelju ugovora o koncesiji. Komunalna djelatnost zbrinjavanja komunalnog otpada obavljena je postupkom baliranja od strane trgovačkog društva u suvlasništvu Grada i privremeno odlaže na za to utvrđenoj lokaciji na otvorenom. Prema odredbama članka 15. Zakona o otpadu Grad je odgovoran za gospodarenje komunalnim otpadom dok je odredbom članka 55. propisano da se koncesijom može steći pravo obavljanja djelatnosti gospodarenja otpadom te pravo gradnje i korištenja građevina i uređaja namijenjenih obavljanju tih djelatnosti i to za: skupljanje otpada, oporabu otpada i zbrinjavanje otpada. Prema odredbama članka 6. Odluke o komunalnim djelatnostima djelatnost zbrinjavanja otpada u skladu sa odredbama Zakona o otpadu povjerava se pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o koncesiji, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu javnog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Do dana obavljanja revizije natječaj za dodjelu koncesije za zbrinjavanje komunalnog otpada nije proveden već su trgovačko društvo koje obavlja baliranje otpada i jedna tvrtka za proizvodnju, istraživanje i usluge zaključili u prosincu 2008. Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije. U ugovoru se navodi da je uslugu interventnog odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada potrebno izvesti žurno, radi sprečavanja nastanka štete, te je trgovačko društvo u elektronskom oglasniku javne nabave objavilo Obavijest o početku postupka javne nabave. Dodatak spomenutom ugovoru zaključili su u svibnju 2009. trgovačko društvo, spomenuta tvrtka i Grad uz obrazloženje da je potpisnik ovog dodatka kao i svih daljnjih ukoliko će se zaključivati Grad kao vlasnik nekretnine na kojoj se nalazi komunalni otpad i zbog toga što se radi o djelatnosti od posebnog javnog interesa. Utvrđeno je najkasnije do 28. veljače 2010. pripremiti lokaciju za prihvrat komunalnog otpada, te najkasnije do 30. travnja 2010. započeti sa zbrinjavanjem komunalnog otpada putem postrojenja za mehaničko biološku obradu komunalnog otpada, što do dana obavljanja revizije nije učinjeno. Gradsko vijeće donijelo je u rujnu 2009. Zaključak o prihvaćanju Plana gospodarenja otpadom Grada i podržavanju svih provedenih aktivnosti vezanih uz hitno i interventno zbrinjavanje gradskog komunalnog otpada i uspostavu MBO tehnologije. Tijekom 2010. i dalje se poduzimaju mjere u cilju rješavanja problematike u okviru trajnog zbrinjavanja komunalnog otpada. Prema odredbama članka 16. Zakona o otpadu, ako Grad ne provodi propisane mjere za gospodarenje otpadom za koji su odgovorni u skladu s ovim Zakonom, propisane mjere provest će Vlada Republike Hrvatske o njegovom trošku.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je u 2009. prijenos sredstava komunalnom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i opskrbu pitkom vodom u iznosu 8.963.812,00 kn, te za komunalno opremanje gospodarskih zona u iznosu 946.833,00 kn. Gradnja objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i opskrbu pitkom vodom planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te izmjenama Programa za 2009. u ukupnom iznosu 17.169.000,00 kn od čega odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 14.709.000,00 kn, te opskrba pitkom vodom u iznosu 2.460.000,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je sa proračunom osim odstupanja u dijelu sufinanciranja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koja je programom planirana u iznosu 9.900.000,00 kn dok je plan proračuna 2.150.000,00 kn. Izgradnja objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i opskrbu pitkom vodom financirana je sredstvima dodataka na cijenu vode u iznosu 8.030.547,00 kn koje prikuplja spomenuto komunalno društvo. U razdoblju 2006. – 2009. ukupno je preneseno sredstava u iznosu 42.285.745,00 kn. Zaključenim ugovorom utvrđeno je da građevine vodoopskrbe i odvodnje izgrađene sredstvima dodataka na cijenu vode i odvodnje komunalno društvo preuzima u svoje vlasništvo, a prikupljena sredstva smatraju se potporom Grada za izgradnju komunalne infrastrukture. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na ime podmirenja dijela obveze komunalnog doprinosa (50,0% iznosa kroz financiranje troškova gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture) za radove izgradnje komunalne infrastrukture iskazano je ukupno 1.303.253,00 kn, koliko su iskazani i prihodi od komunalnog doprinosa. Odnose se na uređenje kolnika i pješačkih staza u iznosu 498.904,00 kn, izgradnju odvojka jedne nerazvrstane ceste u iznosu 372.591,00 kn, izgradnju privremene priključne ceste jednog poslovnog objekta i septičke jame u iznosu 281.123,00 kn, te javnu rasvjetu u iznosu 150.635,00 kn. Navedeni radovi planirani su proračunom, predviđeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a imovina je iskazana u poslovnim knjigama Grada. Za navedene radove Grad nije proveo postupke javne nabave već su postupke nabave proveli i izvođenje radova ugovorili obveznici komunalnog doprinosa, kako je utvrđeno izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima iz veljače 2009. Prema spomenutoj odluci obveznik plaćanja komunalnog doprinosa kojem je 50,0% iznosa odobreno plaćanjem kroz financiranje troškova gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture dužan je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te obavijestiti Upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam i zaštitu okoline Grada i Upravni odjel za lokalnu samoupravu i opće poslove Grada, kao nadležni odjel za provođenje postupaka javne nabave, o pokretanju postupka javne nabave radi sudjelovanja predstavnika tih upravnih odjela u postupku. U provedenom postupku javne nabave za uređenje kolnika i pješačkih staza u 2009. u povjerenstvu za nabavu sudjelovala su tri predstavnika Grada. Rashodi su iskazani na temelju zapisnika o primopredaji radova i konačnih obračuna koje su sastavili predstavnici Grada i obveznika komunalnog doprinosa, te druge pripadajuće dokumentacije (postupak javne nabave, projekti, ugovori, nadzor, obračunske situacije, uporabna dozvola). Prema odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu obveznik komunalnog doprinosa može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz članka 30. stavak 1. točke 2. ovog Zakona te da mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnoga doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. Odredba članka 30. stavak 1. točka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosi se na nerazvrstane ceste, a ne i na javnu rasvjetu. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati ovakav način financiranja gradnje komunalne infrastrukture odnosno da je trebalo provesti postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi s obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da su spomenuti rashodi planirani proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a imovina iskazana u poslovnim knjigama Grada.

Rashodi za izvođenje radova na komunalnoj infrastrukturi groblja, te revitalizacije groblja u iznosu 1.488.271,00 kn planirani su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, iskazani su na temelju ispostavljenih računa dok ugovori kojima bi bili točno utvrđeni obim, vrsta i vrijednost radova, te njihovo trajanje nisu zaključeni. Navedene radove obavlja trgovačko društvo za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada, kojem su povjereni poslovi održavanja groblja Odlukom o komunalnim djelatnostima. Za navedene radove povećana je imovina Grada. Obzirom da su navedeni radovi planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti je Grada, da su sredstva planirana u proračunu, te obavljeno povećanje imovine za izvedene radove izgradnje komunalne infrastrukture groblja i revitalizacije groblja Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u okviru iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže kod odlaganja komunalnog otpada i rješavanja problematike zbrinjavanja komunalnog otpada u potpunosti postupati u skladu s odredbama Zakona o otpadu i Odluke o komunalnim djelatnostima, te obavljanje navedene komunalne djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, te osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada. Državni ured za reviziju nalaže građenje objekata i uređaja za javnu rasvjetu obavljati u skladu s propisima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je Grad prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu i Zakonu o otpadu komunalnu djelatnost gospodarenja komunalnim otpadom povjerio trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, te da se Pravilnikom o gospodarenju otpadom i skladištenje otpada prije primjene bilo kojeg postupka smatra zbrinjavanjem. Također, navodi da je suosnivač županijske regionalne ustanove za zbrinjavanje komunalnog otpada, te da će se balirani otpad trajno odložiti kad jedna od dviju navedenih ustanova počne obavljati djelatnost, a do tada obavljat će se postupak mehaničko biološke obrade komunalnog otpada. U svezi preporuke vezane uz prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu i odvodnju, te u svezi pripadnosti vodnih naknada na području Grada u obrazloženju se navodi da je na sjednici gradskog vijeća održanoj u srpnju 2010. donesena Odluka o uvođenju naknade za razvoj, prema odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Nadalje u svezi mišljenja i naloga vezanog uz komunalni doprinos i postupke javne nabave u obrazloženju se navodi da je Grad donio u siječnju 2009. Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom doprinosu kojom je regulirana obveza investitora koji dio komunalnog doprinosa plaća kroz izvođenje radova, da za te radove provede postupak javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi, da se u Upravi za javnu nabavu registrira kao obveznik provođenja javne nabave za radove iz Dodatka spomenutog Zakona, da su prema donesenoj odluci provedeni postupci, koji su prošli svu zakonsku proceduru u Upravi za javnu nabavu i objave u Narodnim novinama, te zaključuju da je odluka Grada u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Zakonom o javnoj nabavi. Za radove na izgradnji komunalne infrastrukture i revitalizaciju groblja navodi se da je u 2010. gradsko vijeće donijelo izmjene Programa održavanja i Programa gradnje komunalne infrastrukture, te navedene radove utvrdilo kao radove održavanja groblja.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad za 2009. kao javni naručitelj nije donio cjeloviti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji bi bio razmatran i usvojen kao cjeloviti dokument. Pojedinačne planove nabave Upravnom odjelu za lokalnu samoupravu i opće poslove dostavio je svaki upravni odjel zasebno. Navedeni planovi nisu objedinjeni, te na taj način nije sačinjen cjeloviti plan nabave i kao takav usvojen od odgovorne osobe javnog naručitelja ili predstavničkog tijela. Obzirom na navedeno nije moguće precizno utvrditi kolike su bile ukupno planirane nabave Grada po vrstama kao i vrste postupaka kako bi se utvrdila usklađenost sa sredstvima planiranim u proračunu i eventualna značajna odstupanja u izvršenju rashoda. Odluke o početku postupka nabave su donesene. U 2009. poništena su tri provedena postupka nabave i to za uredski materijal, službeno vozilo i mobilnu telefoniju. U 2009. provedeno je šesnaest postupaka javne nabave (od čega su tri poništena, a jedan je ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II B). Ugovori po provedenim postupcima zaključeni su u ukupnom iznosu 5.131.662,00 kn, a rashodi po navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 2.812.810,00 kn. Dio rashoda izvršenih u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2008. i iznose 2.636.785,00 kn. U statističkom izvještaju za 2009. nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iskazane su u iznosu 1.180.699,00 kn za robu, 891.774,00 kn za radove, te 3.392.508,00 kn za usluge.

U okviru geodetsko katastarskih usluga rashodi za obavljanje geodetskih poslova izvršeni su u iznosu 276.340,00 kn, na temelju ugovora zaključenog u 2004. na rok dvije godine. U ugovoru je navedeno da se ugovor automatski produljuje ukoliko među strankama nema spora. Za obavljanje geodetskih usluga u 2009. nije proveden postupak javne nabave. Prema odredbi članka 32. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog plana nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, na bazi pojedinačnih planova upravnih odjela, usvajanje plana nabave od strane odgovorne osobe ili predstavničkog tijela, tijekom godine donošenje izmjena i dopuna plana nabave kako bi planirana sredstva bila u potpunosti usklađena sa proračunom i izmjenama i dopunama proračuna, te kako bi se na taj način omogućilo praćenje izvršenja planiranih rashoda planom nabave. Nadalje nalaže provođenje postupaka javne nabave za geodetsko katastarske poslove u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da Zakon o javnoj nabavi ne propisuje formu već samo minimalni sadržaj plana nabave, koji je sadržan u postojećem planu nabave Grada, te da je za 2010. izradio cjeloviti plan nabave radi lakšeg praćenja planiranih i izvršenih nabava kao i izmjene i dopune plana nabave. Također, navodi da će za obavljanje geodetskih usluga u 2010. primijeniti odredbe članka 32. Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad nije izradio popis i opis poslovnih procesa te utvrdio aktivnosti u svakom procesu, izradio knjigu (mapu) procesa i utvrdio najvažnije rizike za postizavanje ciljeva te donio odluku o upravljanju najvažnijim rizicima (točka 1. Nalaza).
 - Potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, te potraživanja za jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i drugo iskazana su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu manjem za 689.154,00 kn. Stanje danih jamstava iskazano je u financijskim izvještajima u iznosu manjem za 9.077.162,00 kn, a stanje suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2009. iznosi 40.095.515,00 kn i nije iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (točka 2. Nalaza).
 - Kod kupoprodaje i zamjene nekretnina s privatnom pravnom osobom nisu pribavljeni podaci o točnom broju, oznaci i površini katastarskih čestica koje je Grad kupio, radi provedbe u zemljišnim knjigama, te svi zemljišno knjižni izvatci o oslobođenju od tereta kako je utvrđeno zaključenim ugovorom (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.667.704,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.695.266,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.362.970,00 kn. Dospjele obveze iznose 64.301.903,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjaka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje potreba iz samoupravnog djelokruga. Pojedini rashodi izvršeni su za 7.540.330,00 kn ili 68,4% više od planiranih. U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i opskrbu pitkom vodom u iznosu 8.963.812,00 kn, te za komunalno opremanje gospodarskih zona u iznosu 946.833,00 kn. Ukupni prijenosi sredstava za razdoblje 2006. – 2009. iznose 42.285.745,00 kn. Prema ugovoru izgrađene objekte komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod odlaganja i zbrinjavanja komunalnog otpada nije u potpunosti postupano prema propisima koji uređuju navedeno područje. Radovi izgradnje javne rasvjete u iznosu 150.635,00 kn povjereni su obvezniku komunalnog doprinosa na ime plaćanja dijela obveze komunalnog doprinosa, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 4. Nalaza).

- Grad za 2009. kao javni naručitelj nije donio cjeloviti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji bi bio razmatran i usvojen kao cjeloviti dokument, a kod geodetskih usluga u iznosu 276.340,00 kn nije proveden postupak nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 49 075 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli kao upravna tijela gradske uprave u kojima je 101 zaposlenik. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 250.132.316,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 269.800.020,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.667.704,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.695.266,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.362.970,00 kn. Dospjele obveze iznose 64.301.903,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se u narednim fiskalnim razdobljima mogle razmjerno zadovoljavati javne potrebe iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 134.024.369,00 kn ili 53,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 33.162.616,00 kn ili 13,2%, nefinancijske imovine u iznosu 28.718.951,00 kn ili 11,5% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.141.950,00 kn ili 6,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 81.706.285,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 81.506.285,00 kn, a 200.000,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 57.239.654,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 13.637.244,00 kn, poreze u iznosu 6.698.764,00 kn, naknadu za zaštitu voda u iznosu 4.575.391,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.703.033,00 kn, te naknade koje se plaćaju na cijenu vode i otpada u iznosu 3.588.217,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina za potrebe uređenja gradske palače. Stanje zaduženja Grada koncem 2009. iznosi 5.422.172,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 6.885.624,00 kn, a odnosi se zajmove trgovačkim društvima u iznosu 5.779.347,00 kn, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 486.244,00 kn, građanima za povijesnu jezgru i stanove u iznosu 120.033,00 kn i razvojnoj agenciji u iznosu 500.000,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 37.567.404,00 kn, a odnosi se na jamstva dana trgovačkim društvima gradski stanovi u iznosu 18.709.591,00 kn, gradski bazeni u iznosu 14.226.193,00 kn, slobodna zona u iznosu 3.786.307,00 kn i kazalištu u iznosu 845.313,00 kn. Stanje suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2009. iznosi 40.095.515,00 kn, a odnosi se na suglasnosti osnovnim školama u iznosu 24.628.179,00 kn, trgovačkom društvu gradska tržnica u iznosu 8.822.234,00 kn, kazalištu u iznosu 3.261.090,00 kn, trgovačkom društvu parkovi u iznosu 2.903.504,00 kn i javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 480.508,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 107.301.796,00 kn ili 39,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 55.738.387,00 kn ili 20,7% izvršenih rashoda i izdataka. Pojedini rashodi izvršeni su za 7.540.330,00 kn ili 68,4% više od planiranih. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim rješavanja pitanja odlaganja i trajnog zbrinjavanja komunalnog otpada koje je u tijeku. U razdoblju 2006. – 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda prenesena su sredstva u iznosu 42.285.745,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je u 2008. izgradio športsku dvoranu po modelu javno privatnog partnerstva. Ugovor je zaključen na rok 25 godina, a sufinanciranje je utvrđeno u omjeru 50,0% s Vladom Republike Hrvatske. Godišnja obveza za zakupninu iznosi 33.986.328,00 kn. Rashodi za zakupninu iskazani su u iznosu 31.942.352,00 kn, obveze koncem godine iznose 3.355.567,13 kn, te potraživanja 2.606.587,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je u 2009. doznala iznos 17.195.365,00 kn. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE

Varaždin, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VARAŽDINSKE TOPLICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Varaždinske Toplice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. ožujka do 11. lipnja 2010.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 isp, 16/07 isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 6 973 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena je stručna služba. U 2009. bilo je 15 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (muzej i dječji vrtić) u kojima je bilo 17 zaposlenika. Statut i Poslovnik vijeća Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Dragutin Kranjčec.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 19.538.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.968.571,00 kn što je za 7.569.429,00 kn ili 38,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.933.243,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.407.488,00 kn ili 31,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 3.787.933,00 kn ili 84,2% manje od plana stoga je izmjenama proračuna prijhode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 16.742.927,00 | 11.101.635,00 | 66,3 | 92,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.710.000,00 | 7.949.168,00 | 91,3 | 66,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 8.000.000,00 | 7.463.443,00 | 93,3 | 62,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 134.529,00 | 67,3 | 1,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 510.000,00 | 351.196,00 | 68,9 | 2,9 |
| 1.2. | Pomoći | 4.500.000,00 | 712.067,00 | 15,8 | 6,0 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 4.500.000,00 | 712.067,00 | 15,8 | 6,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 235.000,00 | 143.761,00 | 61,2 | 1,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.000,00 | 20.599,00 | 68,7 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 205.000,00 | 123.162,00 | 60,1 | 1,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.909.927,00 | 1.420.667,00 | 74,4 | 11,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 155.000,00 | 13.380,00 | 8,6 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.100.000,00 | 917.901,00 | 83,5 | 7,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 654.927,00 | 489.387,00 | 74,7 | 4,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.388.000,00 | 875.972,00 | 63,1 | 7,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 170.000,00 | 175.106,00 | 103,0 | 1,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 120.000,00 | 101.019,00 | 84,2 | 0,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 50.000,00 | 74.087,00 | 148,2 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 691.830,00 | 691.830,00 | 100,0 | 5,7 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 691.830,00 | 691.830,00 | 100,0 | 5,7 |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih godina | 1.933.243,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 19.538.000,00 | 11.968.571,00 | 61,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju su prihodi od poreza u iznosu 7.949.168,00 kn ili 66,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.420.667,00 kn ili 11,9% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 875.972,00 kn ili 7,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.722.764,00 kn ili 14,4%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za razvoj komunalne infrastrukture, doprinos na komunalnu infrastrukturu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, sufinanciranje građana, grobne naknade, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.236.403,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,0%. Za propisane namjene utrošeno je 3.211.403,00 kn. Pomoći od Županije u iznosu 25.000,00 kn za uređenje knjižnice nisu utrošene za dobivene namjene već za tekuće rashode poslovanja.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 13.015.000,00 | 11.626.280,00 | 89,3 | 68,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.276.000,00 | 3.226.727,00 | 98,5 | 19,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.893.000,00 | 6.291.798,00 | 91,3 | 37,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 116.000,00 | 87.656,00 | 75,6 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 938.000,00 | 825.252,00 | 88,0 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.677.000,00 | 4.372.297,00 | 93,5 | 25,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.162.000,00 | 1.006.593,00 | 86,6 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 611.000,00 | 557.343,00 | 91,2 | 3,3 |
| 1.4. | Subvencije | 70.000,00 | 45.915,00 | 65,6 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.060.000,00 | 683.846,00 | 64,5 | 4,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.105.000,00 | 820.651,00 | 74,3 | 4,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 980.000,00 | 715.719,00 | 73,0 | 4,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 75.000,00 | 54.932,00 | 73,2 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.603.000,00 | 4.326.704,00 | 77,2 | 25,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 200.000,00 | 192.800,00 | 96,4 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.283.000,00 | 4.110.724,00 | 77,8 | 24,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 120.000,00 | 23.180,00 | 19,3 | 0,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 920.000,00 | 916.667,00 | 99,6 | 5,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 920.000,00 | 916.667,00 | 99,6 | 5,4 |
| | Ukupno | 19.538.000,00 | 16.869.651,00 | 86,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 4.901.080,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.538.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.869.651,00 kn, što je za 2.668.349,00 kn ili 13,6% manje od plana. Manjak prihoda i rashoda za 2009. iznosi 4.901.080,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.933.243,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.967.837,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.291.798,00 kn ili 37,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.326.704,00 kn ili 25,7% i rashode za zaposlene u iznosu 3.226.727,00 kn ili 19,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i otplata primljenih zajmova iznose 3.024.422,00 kn i imaju udjel 17,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 43.380.473,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 28.686.594,00 | 32.272.191,00 | 112,5 |
| 2. | Financijska imovina | 13.002.996,00 | 11.108.282,00 | 85,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.302.448,00 | 316.905,00 | 13,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 206.046,00 | 12.859,00 | 6,2 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.393.599,00 | 1.650.897,00 | 118,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.809.100,00 | 8.823.100,00 | 100,2 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela | 291.803,00 | 304.521,00 | 104,4 |
| | Ukupno imovina | 41.689.590,00 | 43.380.473,00 | 104,1 |
| 3. | Obveze | 6.049.230,00 | 8.185.455,00 | 135,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 35.640.360,00 | 35.195.018,00 | 98,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 41.689.590,00 | 43.380.473,00 | 104,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 691.830,00 | 0,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 523.489,00 kn, građevinskih objekata 20.889.427,00 kn, opreme 407.704,00 kn, prijevoznih sredstava 101.691,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 367.840,00 kn (ulaganja u računalne programe u iznosu 50.022,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 317.818,00 kn) i nefinancijske opreme u pripremi u iznosu 9.982.040,00 kn (građevinski objekata u pripremi u iznosu 6.961.628,00 kn, strateški plan gospodarskog razvitka u iznosu 455.495,00 kn i zemljište u iznosu 2.564.917,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 316.905,00 kn, jamčevni polozi 12.785,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.621.845,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 29.052,00 kn, druga potraživanja 74,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.823.100,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 304.521,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.192.251,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.409.871,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 4.583.333,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke.

Radi otklanjanja utvrđenih činjenica Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je urediti imovinsko - pravne odnose s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Razvija se sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvu u suvlasništvu Grada.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2008 donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe za dužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planiran je rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola do 31. prosinca 2010. U zakonskom roku, Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

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

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

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 19.538.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.968.571,00 kn, što je za 7.569.429,00 kn ili 38,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i iznajmljivanje, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za razvoj komunalne infrastrukture, doprinos na komunalnu infrastrukturu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, sufinanciranje građana, grobne naknade, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.236.403,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,0%. Za propisane namjene utrošeno je 3.211.403,00 kn. Pomoći od Županije u iznosu 25.000,00 kn za uređenje knjižnice nisu utrošene za dobivene namjene već za tekuće rashode poslovanja.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 74.087,00 kn. Tijekom 2009. Grad nije obavio uplatu sredstava u državni proračun u visini 55,0%, uplaćenih prihoda ili 40.748,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96 i 11/97), kojom je propisano da novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad, odnosno Grad Zagreb, doznačuje u visini 55,0% u državni proračun, a prodavatelj zadržava 45,0% sredstava koje koristi za propisane namjene.

Stanje potraživanja iznosi 1.663.756,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 64.111,00 kn ili 4,0%. Odnose se na potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 12.859,00 kn (financijski leasing), prihode poslovanja u iznosu 1.621.845,00 kn, te na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.052,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 1.090.069,00 kn odnose se na potraživanja za prihode hrvatskih voda u iznosu 461.609,00 kn (naknada za uređenje voda), komunalnu naknadu 413.742,00 kn, komunalni doprinos 63.557,00 kn, dodatak na cijenu vode 17.635,00 kn, šumski doprinos 31.530,00 kn i sufinanciranje u iznosu 101.997,00 kn), za prihode od gradskih poreza u iznosu 368.187,00 kn, druga potraživanja u iznosu 95.800,00 kn, te za prihode od imovine u iznosu 67.789,00 kn (zakup poslovnog prostora i koncesije). Odlukom o prihvaćanju rezultata popisa od 26. siječnja 2010. utvrđen je otpis potraživanja zbog zastare za prihode od komunalne naknade u iznosu 85.074,00 kn. Za naplatu pojedinih proračunskih prihoda Grad dva do tri puta godišnje šalje opomene. Za komunalnu naknadu provodi prisilnu naplatu i ovrhu. Za prihode od koncesija naplatu prati Registar koncesija i šalje opomene, a Porezna uprava provodi mjere naplate za gradske poreze. Za naplatu preostalih potraživanja (komunalni doprinos, sufinanciranje, zakup poslovnog prostora, šumski doprinos i druga potraživanja) u iznosu 854.327,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje pomoći dobivene za uređenje knjižnice za dobivene namjene, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.538.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.869.651,00 kn, što je za 2.668.349,00 kn ili 13,6% manje od plana. Manjak prihoda i rashoda za tekuću godinu iznosi 4.901.080,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.933.243,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.967.837,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.908.116,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 102.480,00 kn na temelju dokumenata o izvedenim radovima. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. U razdoblju od 2005. - 2009. komunalnom društvu preneseno je ukupno 1.047.913,00 kn za izgradnju vodovodne mreže. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i prema rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Pomoći od Županije u iznosu 25.000,00 kn za uređenje knjižnice nisu utrošene za dobivene namjene već za tekuće rashode poslovanja. Grad nije obavio uplatu sredstava u državni proračun u visini 55,0%, uplaćenih prihoda ili 40.748,00 kn. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.663.756,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene i pokrenuti su postupci radi naplate putem sudskih tužbi i ovrha, dok za naplatu preostalih potraživanja (komunalni doprinos, sufinanciranje, zakup poslovnog prostora, šumski doprinos i druga potraživanja) u iznosu 854.327,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 4.901.080,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.933.243,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.967.837,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.908.116,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 102.480,00 kn na temelju dokumenata o izvedenim radovima. U razdoblju od 2005. - 2009. komunalnom društvu preneseno je ukupno 1.047.913,00 kn za izgradnju vodovodne mreže. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje izgradnje vodovodne mreže na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 6 973 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojena je stručna služba koja ima odsjek za upravno pravne, stručno administrativne i financijske poslove, te odsjek za gospodarski razvoj i komunalne djelatnosti. U Gradu je zaposleno 15 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.968.571,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 16.869.651,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.901.080,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.933.243,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.967.837,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.908.116,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.949.168,00 kn ili 66,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.420.667,00 kn ili 11,9% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 875.972,00 kn ili 7,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.236.403,00 kn i čine 27,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 3.211.403,00 kn dok pomoći od Županije u iznosu 25.000,00 kn za uređenje knjižnice nisu utrošene za dobivene namjene već za tekuće rashode poslovanja. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.663.756,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija za komunalnu naknadu, gradske poreze, grobne naknade, sufinanciranje građana, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, šumski doprinos i otplatu stanova ili 68,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 4.583.333,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2008. za izgradnju školske športske dvorane i vatrogasnog doma. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva ni davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 6.291.798,00 kn ili 37,3%, rashode za nabavu 4.110.724,00 kn ili 24,4% i rashode za zaposlene u iznosu 3.226.727,00 kn ili 19,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Javna nabava je obavljena u skladu sa zakonskim odredbama. U razdoblju od 2005. - 2009. komunalnom društvu preneseno je ukupno 1.047.913,00 kn za izgradnju vodovodne mreže. Od toga se na 2009. odnosi 102.480,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-1
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BEDNJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bednja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

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

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.133.779,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.469.580,00 kn što je za 2.664.199,00 kn ili 26,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.096.639,00 | 7.432.371,00 | 73,6 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.488.076,00 | 5.408.482,00 | 98,5 | 72,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.285.971,00 | 5.229.353,00 | 98,9 | 70,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 35.000,00 | 29.031,00 | 82,9 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 167.105,00 | 150.098,00 | 89,8 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 3.349.040,00 | 858.810,00 | 25,6 | 11,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 623.420,00 | 633.190,00 | 101,6 | 8,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.725.620,00 | 225.620,00 | 8,3 | 3,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 216.598,00 | 212.234,00 | 98,0 | 2,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 11.789,00 | 78,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 201.598,00 | 200.445,00 | 99,4 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.042.925,00 | 952.845,00 | 91,4 | 12,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 18.100,00 | 17.396,00 | 96,1 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 688.513,00 | 624.036,00 | 90,6 | 8,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 336.312,00 | 311.413,00 | 92,6 | 4,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 11.498,00 | 11.567,00 | 100,6 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 7.140,00 | 7.140,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 4.358,00 | 4.427,00 | 101,6 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 25.642,00 | 25.642,00 | 100,0 | 0,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 25.642,00 | 25.642,00 | 100,0 | 0,3 |
| | Ukupno | 10.133.779,00 | 7.469.580,00 | 73,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.229.353,00 kn ili 70,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 952.845,00 kn ili 12,7% i pomoći 858.810,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 428.572,00 kn ili 5,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.261.377,00 | 7.082.228,00 | 97,5 | 70,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 774.717,00 | 773.282,00 | 99,8 | 7,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.375.339,00 | 4.245.821,00 | 97,0 | 42,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 103.597,00 | 103.994,00 | 100,4 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 426.543,00 | 423.723,00 | 99,3 | 4,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.147.017,00 | 3.008.182,00 | 95,6 | 30,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 698.182,00 | 709.922,00 | 101,7 | 7,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 127.000,00 | 123.435,00 | 97,2 | 1,2 |
| 1.4. | Subvencije | 60.000,00 | 57.106,00 | 95,2 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 905.250,00 | 874.940,00 | 96,7 | 8,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.019.071,00 | 1.007.644,00 | 98,9 | 10,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 909.460,00 | 898.033,00 | 98,7 | 9,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 109.611,00 | 109.611,00 | 100,0 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.446.654,00 | 2.505.274,00 | 102,4 | 25,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 300.000,00 | 245.599,00 | 81,9 | 2,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.146.654,00 | 2.259.675,00 | 105,3 | 22,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 425.748,00 | 425.362,00 | 99,9 | 4,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 360.000,00 | 359.364,00 | 99,8 | 3,6 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 45.748,00 | 45.998,00 | 100,5 | 0,5 |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| Ukupno | | 10.133.779,00 | 10.012.864,00 | 98,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.543.284,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.133.779,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.012.864,00 kn, što je za 120.915,00 kn ili 1,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.543.284,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.617,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.583.901,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.245.821,00 kn ili 42,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.505.274,00 kn ili 25,0% i drugi rashodi poslovanja 1.007.644,00 kn ili 10,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.254.125,00 kn i imaju udjel 22,5%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 25.240.752,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.127.784,00 | 21.229.733,00 | 117,1 |
| 2. | Financijska imovina | 4.862.298,00 | 4.011.019,00 | 82,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.258.723,00 | 163.420,00 | 13,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 864.519,00 | 1.051.935,00 | 121,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 180.536,00 | 217.144,00 | 120,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.558.520,00 | 2.578.520,00 | 100,8 |
| | Ukupno imovina | 22.990.082,00 | 25.240.752,00 | 109,8 |
| 3. | Obveze | 6.259.481,00 | 7.146.196,00 | 114,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.730.601,00 | 18.094.556,00 | 108,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 22.990.082,00 | 25.240.752,00 | 109,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 411.082,00 | 0,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 701.351,00 kn, građevinskih objekta 19.189.883,00 kn, opreme 302.082,00 kn, višegodišnji nasadi 68.166,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 968.251,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 163.420,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.024.713,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 26.610,00 kn, druga potraživanja 612,00 kn, dane zajmove 217.144,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.578.520,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.350.662,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.454.525,00 kn i za primljene zajmove 3.341.009,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.133.779,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.012.864,00 kn, što je za 120.915,00 kn ili 1,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.543.284,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 40.617,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.583.901,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.732.523,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršene su naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i izdaci za dane zajmove. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.994.181,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.119.589,00 kn, što je za 125.408,00 kn ili 4,2% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BERETINEC

Varaždin, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 14. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BERETINEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Beretinec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 14. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuvaća tri naselja s ukupno 2 288 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela do dana obavljanja revizije nije imenovan. Općina ima dva zaposlenika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Šinko.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u u iznosu 3.157.530,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.656.825,00 kn, što je za 500.705,00 kn ili 15,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 195.530,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 479.913,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.962.000,00 | 2.656.825,00 | 89,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.907.000,00 | 1.920.684,00 | 100,7 | 72,3 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.706.000,00 | 1.736.640,00 | 101,8 | 65,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 105.000,00 | 110.238,00 | 105,0 | 4,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 96.000,00 | 73.806,00 | 76,4 | 2,8 |
| 1.2. | Pomoći | 428.000,00 | 185.755,00 | 43,4 | 7,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 133.000,00 | 98.901,00 | 74,4 | 3,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 295.000,00 | 86.854,00 | 29,4 | 3,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 157.000,00 | 135.214,00 | 86,1 | 5,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 9.000,00 | 5.744,00 | 63,8 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 148.000,00 | 129.470,00 | 87,5 | 4,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 470.000,00 | 415.172,00 | 88,3 | 15,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 44.000,00 | 42.495,00 | 96,6 | 1,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 185.000,00 | 162.463,00 | 87,8 | 6,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 241.000,00 | 210.214,00 | 87,2 | 7,9 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 195.530,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.157.530,00 | 2.656.825,00 | 84,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.920.684,00 kn ili 72,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 415.172,00 kn ili 15,6% i prihodi od pomoći u iznosu 185.755,00 kn ili 7,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 135.215,00 kn ili 5,1% od ukupno ostvarenih prihoda. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prizrez porezu na dohodak plaća se po stopi od 7,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od sufinanciranja građana za izgradnju cesta, dodatke na cijenu vode, grobne naknade, prihode od koncesije, doprinos za šume, te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 610.535,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,0%. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.951.030,00 | 1.858.941,00 | 95,3 | 60,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 240.400,00 | 238.311,00 | 99,1 | 7,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 817.480,00 | 775.579,00 | 94,9 | 25,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 35.100,00 | 32.375,00 | 92,2 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 233.400,00 | 223.119,00 | 95,6 | 7,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 364.680,00 | 345.455,00 | 94,7 | 11,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 184.300,00 | 174.630,00 | 94,8 | 5,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 170.100,00 | 140.253,00 | 82,5 | 4,6 |
| 1.4. | Subvencije | 70.000,00 | 67.986,00 | 97,1 | 2,2 |
| 1.5. | Pomoći | 119.000,00 | 118.485,00 | 99,6 | 3,9 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 120.000,00 | 111.824,00 | 93,2 | 3,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 414.050,00 | 406.503,00 | 98,2 | 13,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 303.550,00 | 300.783,00 | 99,8 | 9,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 15.000,00 | 15.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 6.905,00 | 69,1 | 0,2 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 85.500,00 | 83.815,00 | 98,0 | 2,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.206.500,00 | 1.202.694,00 | 99,7 | 39,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 556.000,00 | 555.880,00 | 100,0 | 18,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 641.500,00 | 638.050,00 | 99,5 | 20,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 9.000,00 | 8.764,00 | 97,4 | 0,3 |
| Ukupno | | 3.157.530,00 | 3.061.635,00 | 97,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 404.810,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.157.530,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.061.635,00 kn, što je za 95.895,00 kn ili 3,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 71.512,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 404.810,00 kn od čega je pokriveno viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina 195.530,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 209.280,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.202.694,00 kn ili 39,3%, materijalni rashodi u iznosu 775.579,00 kn ili 25,3% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 406.503,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 676.859,00 kn ili 22,1%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.295.048 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

| | | u kn | | |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
| 1. | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.718.845,00 | 10.139.173,00 | 131,4 |
| 2. | Financijska imovina | 3.710.748,00 | 3.155.875,00 | 85,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 617.377,00 | 137.231,00 | 22,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 486.671,00 | 411.944,00 | 84,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.606.700,00 | 2.606.700,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 11.429.593,00 | 13.295.048,00 | 116,3 |
| 3. | Obveze | 421.846,00 | 346.511,00 | 82,1 |
| 5. | Vlastiti izvori | 11.007.747,00 | 12.948.537,00 | 117,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 11.429.593,00 | 13.295.048,00 | 16,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 9.174.423,00 kn, zemljišta 661.704,00 kn, postrojenja i opremu 115.161,00 kn, te projekte i elaborate i računalne programe 187.885,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 137.231,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.606.700,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 411.944,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 160.899,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 185.612,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područje revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu, usklađivanje planiranih sredstava programom održavanja i programom gradnje komunalne infrastrukture s proračunom, obuhvaćanje programom održavanja komunalne infrastrukture osim komunalne naknade i druga sredstva predviđena proračunom za održavanje komunalne infrastrukture, plaćanje izvedenih radova na temelju okončanih situacija ovjerenih od ovlaštenog nadzornog inženjera uz koje su priložene jedinične cijene i količine izvedenih radova, ovjeravanje zapisnika o primopredaji radova od svih predstavnika investitora i izvoditelja, te osigurati sredstva prije provođenja postupka nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su izvršeni do iznosa planiranih proračunom.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je sa proračunom i sadrži izvore financiranja.
- Plaćanje radova obavljano je na temelju ovjerenih situacija od nadzornog inženjera uz koje su priložene jedinične cijene i količine izvedenih radova.
- Zapisnici o primopredaji radova ovjereni su od predstavnika investitora i izvoditelja.
- Proračunom su osigurana sredstva prije početka postupka nabave.

Nalog u postupku izvršenja:

- Usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture s planom sredstava u proračunu za održavanje komunalne infrastrukture.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe za nepravilnosti i prijevare, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za provedbu lokalnih izbora izvršeni u iznosu 124.242,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućem računu računskog plana. Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) navedene rashode je trebalo evidentirati na računu ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana.

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

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.157.530,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.656.825,00 kn, što je za 500.705,00 kn ili 15,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 195.530,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 411.944,00 kn i sva potraživanja su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 74.727,00 kn ili 15,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to potraživanja za poreze u iznosu 68.285,00 kn, dane koncesije u iznosu 13.636,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 78.672,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.208,00 kn, komunalnu naknadu i vodnu naknadu u iznosu 147.046,00 kn, grobne naknade u iznosu 30.544,00 kn, potraživanja od sufinanciranja građana u iznosu 39.150,00 kn, potraživanja za dodatke na cijenu vode u iznosu 32.372,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 58,00 kn. Općina vodi potraživanja po subjektima, računima i pojedinačnim iznosima, ali ne i po rokovima dospelosti, te nije vidljivo koji iznos potraživanja od komunalne naknade, vodne naknade i grobnih naknada se odnosi na 2009., a koji iznos potraživanja se odnosi na prethodne godine. Prema odredbama članka 8. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu potraživanja se vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Prema obavijesti Porezne uprave za naplatu poreza na potrošnju, tvrtku ili naziv, te kuće za odmor koje naplaćuje Porezna uprava, poduzimaju se mjere naplate potraživanja putem ovrhe prema Općem poreznom Zakonu. Vrijednosno značajnija potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 70.929,00 kn odnose se na prethodne godine i utužena su sudskim putem. Nadalje potraživanja od naknada za koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu 5.400,00 kn odnose se na potraživanja iz prethodnih godina i utužena su sudskim putem dok se preostalo vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 7.118,00 kn odnosi na jednog zakupnika i do dana obavljanja revizije podmiren je iznos 5.333,00 kn. Za potraživanja od grobnih naknada, komunalne naknade i vodne naknade u iznosu 177.590,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.157.530,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.061.635,00 kn, što je za 95.895,00 kn ili 3,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 404.810,00 kn, od čega je pokriveno viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina 195.530,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 209.280,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 221.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 219.209,00 kn što je za 1.891,00 kn manje od plana. Odnose se na tekuće održavanje cesta, putova i odvodnih kanala u iznosu 39.665,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 19.642,00 kn, groblja u iznosu 21.497,00 kn, nabava materijala, benzina i sadnica u iznosu 12.738,00 kn, te održavanje javne rasvjete u iznosu u iznosu 125.667,00 kn. Općina ima donesenu Odluku i izmjene odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije i Odluku i izmjene odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Spomenutim odlukama predviđeno je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i krematorija na temelju koncesije i održavanja groblja na temelju pisanog ugovora. Komunalnu djelatnost upravljanje grobljem koja uključuje održavanje groblja i krematorija jedinica lokalne samouprave ne može povjeriti ugovorom ili davanjem koncesije. Prema odredbama članka 4. točka 1., 2. i 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalnu djelatnost održavanja groblja i krematorija može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave i služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave. Poslove uprave i održavanja groblja obavlja Općina. Programom održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade za 2009. planirana su sredstva u iznosu 160.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom održavanja sredstva su planirana po vrstama poslova, bez opisa i opsega poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što onemogućava kontrolu izvršenja programa. Nije razvidno jesu li programom planirane nabave materijala (kamen za putove, betonski rubnici, sadnice za javne površine) koje su izvršene u iznosu 18.249,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina Općina je 2007. na temelju natječaja i odluke općinskog vijeća zaključila pisani ugovor. Ugovor je zaključen na rok od četiri godine. Spomenuti ugovor na temelju odluke načelnika raskinut je početkom srpnja 2009. U odluci je navedeno da se ugovor raskida radi neizvršenja ugovorenih obveza od strane izvoditelja i temeljem nekoliko pisanih poziva i opomena. S drugim izvoditeljem za obavljanje navedenih djelatnosti ugovor je zaključen 10. srpnja 2009. Ugovor je zaključen izravnom pogodbom (bez provedbe postupka odabira) na rok do 31. prosinca 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 11. općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, prema kojima se za ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina provodi prikupljanje ponuda ili javni natječaj.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na djelatnost održavanje groblja. Nadalje nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstva u proračunu i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s opisom i opsegom poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Državni ured za reviziju nalaže kod ustupanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina provoditi postupak odabira izvoditelja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na održavanje groblja. Nadalje navodi da su za obavljanje komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina pokušali pribaviti više ponuda, a kako nije bilo zainteresiranih, zbog hitnosti poslovi su povjereni ponuditelju, čija je cijena bila prihvatljiva, odnosno niža u odnosu na cijene iz prethodnog ugovora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za provedbu lokalnih izbora izvršeni u iznosu 124.242,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućem računu računskog plana (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 411.944,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, vodne naknade i grobnih naknada u ukupnom iznosu 177.590,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima se poslovi održavanja groblja povjeravaju na temelju pisanog ugovora. Programom održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade za 2009. nije usklađen s visinom sredstava u proračunu. Programom održavanja komunalne infrastrukture sredstva su planirana po vrstama poslova, bez opisa i opsega poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što onemogućava kontrolu izvršenja programa. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina Općina je u srpnju 2009. zaključila ugovor izravnim pogodbom, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, na rok do 31. prosinca 2009., što nije u skladu s odredbama članka 5. i 11. općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, prema kojima se za ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina provodi prikupljanje ponuda ili javni natječaj (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 288 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinostveni upravni odjel s dva zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.656.825,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.061.635,00 kn.

5. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 404.810,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 195.530,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 209.280,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 1.920.684,00 kn ili 72,3%.

Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 415.172,00 kn ili 15,6%, te prihodi od pomoći u iznosu 185.754,00 kn ili 7,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 610.535,00 kn i čine 23,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 411.944,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 147.046,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 78.672,00 kn, gradske poreze u iznosu 68.285,00 kn i grobne naknade u iznosu 30.544,00 kn ili 78,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja od komunalne i vodne naknade, te grobnih naknada, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.202.694,00 kn ili 39,3%, materijalne rashode 775.579,00 kn ili 25,3% i druge rashode poslovanja 406.503,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim odabira izvoditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina, a Odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima se djelatnosti održavanja goblja i krematorija obavlja na temelju pisanog ugovora. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BREZNICA

Varaždin, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 4. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BREZNICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Breznica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 4. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06,-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 301 stanovnika, (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima dva zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Stjepan Krobot.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.318.024,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.722.110,00 kn, što je za 595.914,00 kn ili 18,0% manje od plana. U planirane prihode uključen je i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 444.424,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 53.781,00 kn ili 2,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.873.600,00 | 2.722.110,00 | 94,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.735.000,00 | 1.686.473,00 | 97,2 | 62,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.600.000,00 | 1.581.850,00 | 98,9 | 58,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 26.172,00 | 65,4 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 95.000,00 | 78.451,00 | 82,6 | 2,9 |
| 1.2. | Pomoći | 560.000,00 | 510.873,00 | 91,2 | 18,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 160.000,00 | 151.584,00 | 94,7 | 5,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 400.000,00 | 359.289,00 | 89,8 | 13,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 225.700,00 | 224.395,00 | 99,4 | 8,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.600,00 | 3.575,00 | 99,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 222.100,00 | 220.820,00 | 99,4 | 8,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 352.900,00 | 300.369,00 | 85,1 | 11,0 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 170.000,00 | 139.555,00 | 82,1 | 5,1 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 182.900,00 | 160.814,00 | 87,9 | 5,9 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 444.424,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.318.024,00 | 2.722.110,00 | 82,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.686.473,00 kn ili 62,0%, prihodi od pomoći u iznosu 510.873,00 kn ili 18,8%, od imovine u iznosu 224.395,00 kn ili 8,2%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 160.814,00 kn ili 5,9%. Svi drugi prihodi iznose 139.555,00 kn ili 5,1%, a odnose se na prihode od komunalne naknade i doprinosa. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, naknada za korištenje javnih površina, spomeničku rentu, zakup nekretnina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključak na vodovodnu mrežu, sufinanciranje građana za održavanje cesta, naknade za održavanje groblja i izgradnja nadgrobnih spomenika, doprinos za šume, te sufinanciranje prijevoza učenika. Ostvareni su u iznosu 1.001.344,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,8%. Utrošeni su za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.022.324,00 | 1.962.848,00 | 97,1 | 60,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 364.600,00 | 366.014,00 | 100,4 | 11,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.199.724,00 | 1.154.682,00 | 96,2 | 35,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 30.840,00 | 31.425,00 | 101,9 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 332.000,00 | 303.269,00 | 91,3 | 9,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 682.100,00 | 673.906,00 | 98,8 | 20,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 154.784,00 | 146.082,00 | 94,4 | 4,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 13.108,00 | 109,2 | 0,4 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 196.000,00 | 179.239,00 | 91,4 | 5,5 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 250.000,00 | 249.805,00 | 99,9 | 7,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 250.000,00 | 249.805,00 | 99,9 | 7,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.295.700,00 | 1.277.580,00 | 98,6 | 39,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.295.700,00 | 1.277.580,00 | 98,6 | 39,4 |
| | Ukupno | 3.318.024,00 | 3.240.428,00 | 97,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 518.318,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.318.024,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.240.428,00 kn, što je za 77.596,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 518.318,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 444.424,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 73.894,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.277.580,00 kn ili 39,4%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.154.682,00 kn ili 35,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 366.014,00 kn ili 11,3%. Svi drugi rashodi iznose 192.347,00 kn ili 5,9%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i financijski rashodi, a ostali rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.028.729,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.234.366,00 | 4.014.820,00 | 124,1 |
| 2. | Financijska imovina | 2.875.129,00 | 2.013.909,00 | 70,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 592.340,00 | 227.563,00 | 38,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 674.722,00 | 174.535,00 | 25,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.577.500,00 | 1.577.500,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 30.567,00 | 34.311,00 | 112,2 |
| | Ukupno imovina | 6.109.495,00 | 6.028.729,00 | 98,7 |
| 3. | Obveze | 178.512,00 | 335.798,00 | 188,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.930.983,00 | 5.692.931,00 | 96,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 6.109.495,00 | 6.028.729,00 | 98,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.715.642,00 kn, zemljišta 275.242,00 kn, opreme 17.828,00 kn i ulaganja u računalne programe 6.108,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 227.563,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 174.535,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 34.311,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 116.249,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 219.549,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, donošenje programa javnih potreba u školstvu i sportu, sustavnu razradu dospjelih nenaplaćenih potraživanja i poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda te postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi kod nabave roba, radova i usluga.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanih ugovora te programa javnih potreba u školstvu i sportu.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, te voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana na računima dugotrajne nefinancijske imovine, niti je obuhvaćena popisom, zgrada općine i ulaganja tijekom 2009. u krovište te ulaganja u staze, potporni zid i odvodnju na groblju u ukupnom iznosu 400.496,00 kn. Prema odredbama članka 15. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave, odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Prema odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu novonabavljena imovina evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Obračun ispravka vrijednosti nerazvrstanih cesta, malonogometnog igrališta i javne rasvjete nije obavljen. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu stopa otpisa za ceste iznosi 4,0%, a za ostale građevinske objekte 5,0% godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i evidentiranje cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine na računima dugotrajne nefinancijske imovine, te obavljanje obračuna ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.318.024,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.722.110,00 kn, što je za 595.914,00 kn ili 18,0% manje od plana. U planirane prihode uključen je i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 444.424,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 125.903,00 kn. Plaćanje komunalne naknade utvrđeno je odlukom o komunalnoj naknadi iz prosinca 1997. i odlukom o visini komunalne naknade iz svibnja 1999. Odluka o visini komunalne naknade nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom između ostalog treba utvrditi koeficijent zone, koeficijent namjene, rok plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje su u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, opće uvjete i razloge zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 174.505,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 45.302,00 kn, vodnu naknadu u iznosu 30.900,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 26.140,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 500.187,00 kn ili 74,0%. Smanjenje se uglavnom odnosi na otpis potraživanja koncem 2009. u ukupnom iznosu 560.700,00 kn (komunalna naknada 450.016,00 kn, sufinanciranje građana 42.944,00 kn i grobna naknada 67.740,00 kn), koji je proveden temeljem odluke načelnika radi zastarjelosti i nemogućnosti naplate. Ukupno otpisana potraživanja odnosila su se na razdoblje 1993.-2006. Prema podacima Porezne uprave za naplatu prihoda od općinskih poreza tijekom 2009. provedene su mjere ovrhe. Za naplatu grobne naknade poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu komunalne naknade tijekom 2008. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena i prisilna naplata, dok tijekom 2009. mjere naplate nisu provedene.

Prema odredbi članka 47. stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi i obračun komunalne naklade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se provođenje naplate prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je odluka o komunalnoj naknadi donesena u ožujku 2010., a tijekom godine provodit će mjere naplate.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.318.024,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.240.428,00 kn, što je za 77.596,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 518.318,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 444.424,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 73.894,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 631.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 614.716,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 361.942,00 kn, groblja u iznosu 124.845,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 94.217,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 23.206,00 kn, materijal i dijelove za tekuće održavanje mrtvačnice u iznosu 1.911,00 kn i druge usluge u iznosu 8.595,00 kn.

Odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.

Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova nije donesena. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezinog proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezinog proračuna te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Općina je komunalnu djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada i obavljanje dimnjačarskih poslova povjerila na temelju koncesije, za održavanje nerazvrstanih cesta i groblja zaključeni su ugovori, za održavanje javne rasvjete općina nema zaključen ugovor. Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju koncesije donijelo je općinsko vijeće u listopadu 2002. Odlukom je određeno da se koncesijom može steći pravo obavljanja opskrbe pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, obavljanje pogrebnih poslova i obavljanje dimnjačarskih poslova. Koncesija se dodjeljuje nakon provedenog postupka izbora najpovoljnije ponude putem javnog natječaja. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se opskrba plinom od 2004. ne smatra komunalnom djelatnošću, a umjesto obavljanja pogrebnih poslova na temelju koncesije može se steći pravo obavljanja prijevoza pokojnika.

Općina nije donijela program raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći u 2009. kojim su utvrđeni uvjeti za ostvarivanje prava na pomoć i druge naknade. Prema odredbama članka 7. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 59/01). općina je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za podmirenje troškova stanovanja. Općina može osigurati sredstva za ostvarivanje drugih pomoći pod uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi i športu. Prema odredbama članka 9.a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fondovima za kulturu Narodne novine 27/93. i 38/09. predstavničko tijelo općine na prijedlog načelnika donosi Program javnih potreba u kulturi zajedno s godišnjim proračunom. Prema odredbama članka 74. Zakona o športu općine utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Također nalaže donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, a odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa raspodjele sredstva za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći, te programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će donijeti program raspodjele sredstva za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći, program javnih potreba u kulturi i športu, odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, a odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti sa zakonskim odredbama.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.277.580,00 kn. Odnose se na izgradnju cesta u iznosu 448.919,00 kn, javne rasvjete u iznosu 344.521,00 kn, uređenje krovista u iznosu 227.637,00 kn, groblja u iznosu 195.429,00 kn, poduzetničke zone u iznosu 24.400,00 kn, izgradnju vrtića u iznosu 9.195,00 kn, kanalizacije u iznosu 13.714,00 kn i nabavu opreme u iznosu 13.765,00 kn.

Program izgradnje komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 125/08.) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. U 2009. nisu provedeni postupci javne nabave.

Za radove na izgradnji javne rasvjete u iznosu 283.010,00 kn koje je obavljalo trgovačko društvo za distribuciju električne energije nisu provedeni postupci javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi Općina je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Odluke o početku postupka javne nabave radova na izgradnji nerazvrstanih cesta i uređenja krovista zgrade općine nisu donesene. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave koja obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru-načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja.

Obavijest o sklopljenim ugovorima u studenome 2008. u iznosu 227.375,00 kn za radove na izgradnji nerazvrstanih cesta i u veljači 2009. u iznosu 178.967,00 kn za uređenje krovista zgrade općine nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima objaviti najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru u elektroničkom oglasniku javne nabave.

Za radove na izgradnji nerazvrstanih cesta i uređenju krovista zgrade općine zapisnik o primopredaji nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, te donošenje plana nabave i odluke o početku postupka javne nabave. Također nalaže obavijest o sklopljenim ugovorima objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave, a nakon završetka radova sastaviti zapisnik o primopredaji.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana, niti je obuhvaćena popisom zgrada općine i ulaganja tijekom 2009. u krovšte te ulaganja u staze, potporni zid i odvodnju na groblju u ukupnom iznosu 400.496,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena sa zakonskim odredbama prema kojima treba utvrditi koeficijent zone, koeficijent namjene, rok plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 45.302,00 kn tijekom 2009. nisu provedene mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora nisu donesene, a odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije donijela program raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći, program javnih potreba u kulturi i športu (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Program izgradnje komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Za radove na izgradnji javne rasvjete u iznosu 283.010,00 kn koje je obavljalo trgovačko društvo za distribuciju električne energije nisu provedeni postupci javne nabave. Odluke o početku postupka javne nabave za radova na izgradnji nerazvrstanih cesta i uređenja krovšta zgrade općine nisu donesene, niti su sastavljeni zapisnici o primopredaji. Obavijesti o sklopljenim ugovorima za radove na uređenju nerazvrstanih cesta 227.375,00 kn i uređenje krovšta zgrade općine u iznosu 178.967,00 kn nisu objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave. (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 301 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel koji ima dva zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.722.110,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.240.428,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 518.318,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 444.424,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 73.894,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.686.473,00 kn ili 62,0%, prihodi od pomoći u iznosu 510.873,00 kn ili 18,8%, od imovine u iznosu 224.395,00 kn ili 8,2%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 160.814,00 kn ili 5,9%. Svi drugi prihodi iznose 139.555,00 kn ili 5,1%, a odnose se na prihode od komunalne naknade i doprinosa. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade za koncesije, naknada za korištenje javnih površina, spomeničku rentu, zakup nekretnina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključak na vodovodnu mrežu, sufinanciranje građana za održavanje cesta, naknade za održavanje groblja i izgradnja nadgrobničkih spomenika, doprinos za šume, te sufinanciranje prijevoza učenika. Ostvareni su u iznosu 1.001.344,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,8%. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 174.505,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu, vodnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos u iznosu 130.855,00 kn ili 75,0% ukupnih potraživanja. Općina ne poduzima sve mjere naplate. Koncem 2009. proveden je otpis potraživanja u iznosu 560.700,00 kn radi zastarjelosti i nemogućnosti naplate. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje niti pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.277.580,00 kn ili 39,4%, materijalne rashode u iznosu 1.154.682,00 kn ili 35,7% i rashode za zaposlene u iznosu 366.014,00 kn ili 11,3%. Komunalne djelatnosti nisu u pojedinim slučajevima obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BREZNIČKI HUM

Varaždin, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 13. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BREZNIČKI HUM ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Breznički Hum (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 13. svibnja 2010.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 563 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i administrativno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan. Općina ima šest zaposlenika, od kojih četiri na temelju Programa javnih radova. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta, donesen je Poslovnik općinskog vijeća i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zoran Hegedić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.850.404,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.384.021,00 kn, što je za 466.383,00 kn ili 25,2% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 257.404,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 585.969,00 kn ili 30,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.593.000,00 | 1.384.021,00 | 86,9 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 959.000,00 | 881.387,00 | 91,9 | 63,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 853.000,00 | 807.455,00 | 94,7 | 58,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 30.000,00 | 17.344,00 | 57,8 | 1,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 76.000,00 | 56.588,00 | 74,5 | 4,1 |
| 1.2. | Tekuće pomoći | 175.000,00 | 122.070,00 | 69,8 | 8,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 53.000,00 | 39.470,00 | 74,5 | 2,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.561,00 | 85,4 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 50.000,00 | 36.909,00 | 73,8 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 406.000,00 | 341.094,00 | 84,0 | 24,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 843,00 | 84,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 80.000,00 | 55.701,00 | 69,6 | 4,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 325.000,00 | 284.550,00 | 87,6 | 20,6 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 257.404,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 1.850.404,00 | 1.384.021,00 | 74,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 881.387,00 kn ili 63,6% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 284.550,00 kn ili 20,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 216.801,00 kn ili 15,8%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju i istraživanje mineralnih i energetske sirovine, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, uplate građana na ime sufinanciranja asfaltiranja nerazvrstanih cesta, grobne naknade, uplata Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba i spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 463.975,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 311.881,00 kn, iznos 128.920,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 23.174,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.347.904,00 | 1.231.565,00 | 91,4 | 71,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 270.500,00 | 236.025,00 | 87,3 | 13,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 750.000,00 | 731.206,00 | 97,5 | 42,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 8.000,00 | 6.000,00 | 75,0 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 109.000,00 | 121.340,00 | 111,3 | 7,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 419.000,00 | 422.538,00 | 100,8 | 24,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 214.000,00 | 181.328,00 | 84,7 | 10,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.000,00 | 8.486,00 | 84,9 | 0,5 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 75.000,00 | 44.627,00 | 59,5 | 2,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 242.404,00 | 211.221,00 | 87,1 | 12,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 212.000,00 | 187.801,00 | 88,6 | 10,8 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 30.404,00 | 23.420,00 | 77,0 | 1,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 502.500,00 | 500.902,00 | 99,7 | 28,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 502.500,00 | 500.902,00 | 99,7 | 28,9 |
| | Ukupno | 1.850.404,00 | 1.732.467,00 | 93,6 | 100,00 |
| | Manjak prihoda | | 348.446,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.850.404,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.732.467,00 kn, što je za 117.937,00 kn ili 6,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 348.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 257.404,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 91.042,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 731.206,00 kn ili 42,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 500.902,00 kn ili 28,9%, za zaposlene 236.025,00 kn ili 13,6% i drugi rashodi poslovanja 211.221,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 53.113,00 kn ili 3,1%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.615.043,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.078.327,00 | 6.267.619,00 | 103,1 |
| 2. | Financijska imovina | 2.561.928,00 | 2.347.424,00 | 91,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 410.513,00 | 128.920,00 | 31,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 561.114,00 | 615.010,00 | 109,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.577.500,00 | 1.577.500,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 12.801,00 | 25.994,00 | 203,1 |
| Ukupno imovina | | 8.640.255,00 | 8.615.043,00 | 99,7 |
| 3. | Obveze | 366.321,00 | 446.365,00 | 121,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.273.934,00 | 8.168.679,00 | 98,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 8.640.255,00 | 8.615.043,00 | 99,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.217.492,00 kn, projektne dokumentacije u iznosu 27.552,00 kn i opreme u iznosu 22.575,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 128.920,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 615.010,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 25.994,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 145.704,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 300.661,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije koja je prethodno kontrolirana i ovjerena od zakonskog predstavnika i prema modificiranom načelu nastanka događaja, korištenje sredstava za zakonom propisane namjene, donošenje odluke o komunalnom doprinosu, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u planiranim iznosima, obavljanje komunalnih djelatnosti na način utvrđen odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti, donošenje socijalnog programa, zaključivanje ugovora o građenju, sastavljanje zapisnika o pregledu i preuzimanju radova, osiguravanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova, te obavljanje javne nabave na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Dokumentacija na temelju koje su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama je prethodno kontrolirana i ovjerena od zakonskog predstavnika.
- Rashodi su evidentirani prema modificiranom načelu nastanka događaja.
- Odluka o komunalnom doprinosu, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.
- Za obavljanje dimnjačarskih poslova i prijevoza pokojnika zaključeni su ugovori o koncesiji, u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Nalozi u postupku izvršenja:

- Korištenje sredstava za zakonom propisane namjene.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09).
- Izvršavanje rashoda u planiranim iznosima.
- Donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07).
- Zaključivanje ugovora o građenju, sastavljanje zapisnika o pregledu i preuzimanju radova, te osiguranje stručnog nadzora.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2009. Prema Planu imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, dok su rokovi za druge aktivnosti (sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, te drugo) predviđene do konca 2010., odnosno 2011. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i dvije zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama vrijednost imovine iskazana je u manjem iznosu za 42.892,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu (projektna dokumentacija) u iznosu 27.552,00 kn i potraživanja od komunalnog društva za sredstva dodataka na cijenu vode (centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda) u iznosu 15.340,00 kn. Prema odredbi članka 5. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) Općina je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je u 2009. od komunalnog društva u kojemu ima suvlasnički udjel otpisala potraživanja za dodatke na cijenu vode (centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda) prikupljene do konca 2008. u iznosu 53.764,00 kn. Odluka zakonskog predstavnika o otpisu potraživanja nije donesena.

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine, te provođenje otpisa potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u knjigovodstvu evidentirati imovinu i provesti otpis potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.850.404,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.384.021,00 kn, što je za 466.383,00 kn ili 25,2% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 257.404,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju i istraživanje mineralnih i energetske sirovine, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, uplate građana na ime sufinanciranja asfaltiranja nerazvrstanih cesta, grobne naknade, uplata Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba i spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 463.975,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 311.881,00 kn, iznos 128.920,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna, dok je za druge proračunske rashode utrošena grobna naknada u iznosu 23.174,00 kn.

S komunalnim društvom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 0,67% vlasničkog udjela zaključen je 2005. ugovor na neodređeno vrijeme, te 2007. dodatak ugovoru, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Prema ugovoru komunalno društvo prikuplja u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina (lokalni dodatak, centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Sredstva lokalnog dodatka namijenjena su za izgradnju vodoopskrbnih građevina na području općine, prema programu koji utvrđuje nadležno tijelo Općine. Sredstva centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode od zajedničkog su značaja za više jedinica lokalne samouprave, a troše se prema programu komunalnog društva, odobrenog od jedinica lokalne samouprave. Nositelj radova je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatraju se potporom.

Tijekom 2009. komunalno društvo je Općini dostavljalo izvješća o zaduženju, naplati i trošenju prikupljenih sredstava. Neutrošena sredstva lokalnog dodatka početkom 2009. iznose 12.153,00 kn. Prema izvješću komunalnog društva tijekom 2009. prikupljeno je 22.003,00 kn, od čega sredstva centralnog dodatka u iznosu 9.577,00 kn, dodatka za zaštitu kvalitete vode u iznosu 5.763,00 kn, te lokalnog dodatka u iznosu 6.663,00 kn. U poslovnim knjigama Općine nisu evidentirani prihodi od navedenih sredstava na cijenu vode. Koncem 2009. u poslovnim knjigama Općine evidentirana su potraživanja za neutrošena sredstva lokalnog dodatka u iznosu 18.816,00 kn, od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 12.153,00 kn i na 2009. iznos 6.663,00 kn. Potraživanja za sredstva centralnog dodatka i dodatka za zaštitu kvalitete vode u iznosu 15.340,00 kn nisu evidentirana, a otpisana su potraživanja iz ranijih godina u iznosu 53.763,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni su rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 615.010,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 584.909,00 kn, a nedospjela 30.101,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 53.896,00 kn ili 9,6%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 202.645,00 kn, od građana za sufinanciranje cesta 126.940,00 kn, općinske poreze u iznosu 112.293,00 kn, grobnu naknadu 89.340,00 kn, naknadu za priključenje na vodovodni sustav 34.737,00 kn, utrošenu vodu 29.138,00 kn, dodatak na cijenu vode 18.816,00 kn, te naknade za dane koncesije 1.101,00 kn. Općinske poreze prikuplja Porezna uprava, a naknadu za priključenje na vodovodni sustav i dodatke na cijenu vode komunalno društvo. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, od građana za sufinanciranje cesta i grobne naknade u iznosu 389.925,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od grobnih naknada za propisane namjene. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju proračunska sredstva koristiti za dobivene, odnosno predviđene namjene, te da će voditi brigu o pravodobnoj naplati prihoda i poduzimati mjere za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.850.404,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.732.467,00 kn, što je za 117.937,00 kn ili 6,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 348.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 257.404,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 91.042,00 kn. Dospjele obveze iznose 446.365,00 kn. S obzirom na navedeno predlaže se izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su drugi rashodi za zaposlene, rashodi za energiju, sitni inventar, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, reprezentacija, bankarske usluge, te rashodi za izgradnju cesta. Ovi rashodi planirani su u iznosu 649.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 721.612,00 kn, što je za 72.612,00 kn ili 11,2% više od planiranih. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 375.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 395.687,00 kn što je za 20.687,00 kn ili 5,5% više od plana. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 140.458,00 kn, održavanje groblja i pogrebne poslove 115.524,00 kn, javnu rasvjetu (električna energija) 75.995,00 kn, javne površine 41.670,00 kn i zimsko održavanje cesta 22.040,00 kn. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, kojom su utvrđeni komunalni poslovi koje može obavljati pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, je donesena. Na temelju pisanog ugovora fizičkoj osobi povjereni su poslovi održavanja groblja, čišćenje snijega i prijevoz kamenog materijala, te ravnanje i nasipavanje cesta kamenim materijalom. Odluku o izboru fizičke osobe kojoj je povjerenje održavanje groblja, te čišćenje snijega donijelo je poglavarstvo, a odluku o povjeravanju komunalnih poslova prijevoz kamenog materijala, ravnanje i nasipavanje cesta kamenim materijalom donio je načelnik. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Navedeni ugovori o obavljanju komunalnih poslova ne sadrže opseg poslova (samo vrstu poslova i cijenu sata rada), te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Iz računa, uz koje je priložena specifikacija izvedenih radova, nije vidljivo tko je radove preuzeo. U listopadu 2009. istekao je ugovor za održavanje groblja, a poslove obavlja ista fizička osoba.

Za poslove održavanja javnih površina i javne rasvjete nije zaključen ugovor na način utvrđen Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a poslove su obavljale dvije fizičke osobe na temelju usmenog dogovora. Poslove odvoza smeća s groblja, uz pravnu osobu s kojom je zaključen ugovor o koncesiji, obavljala je i fizička osoba na temelju usmenog dogovora. Na temelju usmenog dogovora obavljani su poslovi održavanja komunalne infrastrukture ukupne vrijednosti 84.747,00 kn. Prema odredbi članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti mogu obavljati: trgovačko društvo koje osniva lokalna jedinica, javna ustanova koju osniva lokalna jedinica, služba-vlastiti pogon (osniva lokalna jedinica), pravna i fizička osoba na temelju koncesije, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te program javnih potreba u društvenim djelatnostima nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve planirani su u iznosu 30.404,00 kn, što je 1,9% planiranih prihoda, a izvršeni su u iznosu 23.420,00 kn, što je 1,7% ostvarenih prihoda. Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka, a visina proračunske zalihe utvrđuje se proračunom, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna. Obzirom da su proračunski prihodi bez primitaka planirani u iznosu 1.593.000,00 kn, sredstva proračunske pričuve trebalo je planirati u iznosu 7.965,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 500.902,00 kn odnose se na rashode za izgradnju javne rasvjete u iznosu 115.822,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu 97.832,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 83.166,00 kn, projektnu dokumentaciju za dječji vrtić 87.120,00 kn, vodni doprinos, izradu priključka i drugo za dječji vrtić u iznosu 53.442,00 kn, izradu ISO projekta u iznosu 55.104,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 8.416,00 kn. Rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 115.822,00 kn odnose se na izgradnju javne rasvjete na temelju narudžbenice iz 2008. u iznosu 48.541,00 kn, izgradnju javne rasvjete u 2009. u iznosu 53.190,00 kn i popravak javne rasvjete u iznosu 14.091,00 kn. Rashode za popravak javne rasvjete trebalo je evidentirati u okviru rashoda za tekuće održavanje. Radove izgradnje javne rasvjete obavljalo je društvo za distribuciju električne energije i jedno trgovačko društvo. Za izgradnju javne rasvjete nisu zaključeni ugovori s izvoditeljima, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. Prema odredbi članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku. Zapisnici o pregledu i preuzimanju radova nisu sastavljeni. Osoba zadužena za nadzor nad izvođenjem radova nije imenovana.

Za izgradnju nogostupa uz županijsku cestu ugovor s izvoditeljem radova zaključila je Županijska uprava za ceste. Prema sporazumu zaključenom između Općine i Županijske uprave za ceste svaka ugovorna strana financira 50,0%. Situacija za izvedene radove ispostavljena je u studenome 2009. u vrijednosti 195.663,00 kn. Obveza Općine iznosi 97.832,00 kn, a plaćanje je utvrđeno na račun Županijske uprave za ceste. Sporazumom nije utvrđen način evidentiranja imovine. U imovini Općine evidentirana je vrijednost nogostupa u iznosu koji je Općina financirala, a u Županijskoj upravi za ceste u sveukupnom iznosu izvršenih radova. S obzirom da je izgradnja nogostupa u nadležnosti Općine, Državni ured za reviziju predlaže da Općina uredi pravni status javnih površina na svom području.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže povjeravanje komunalnih poslova, zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova sa svim propisanim elementima i preuzimanje izvedenih radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te program javnih potreba u društvenim djelatnostima s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže planiranje sredstava proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže za izvođenje građevinskih radova zaključivanje ugovora, sastavljanje zapisnika o pregledu i preuzimanju radova, te imenovanje osobe zadužene za nadzor nad izvođenjem radova.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju izvršavati rashode u okviru iznosa planiranih u proračunu, odnosno da će uravnotežiti proračun donošenjem izmjena i dopuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, navodi da će u narednom razdoblju voditi brigu o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova, zaključivanju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova sa svim propisanim elementima, te preuzimanju izvedenih radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da će donesene programe održavanja komunalne infrastrukture, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te javnih potreba u društvenim djelatnostima usklađivati s planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje navodi da će za izvođenje građevinskih radova zaključivati ugovore, sastavljati zapisnik o pregledu i preuzimanju radova, te imenovati osobe zadužene za nadzor nad izvođenjem radova.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2009. Prema Planu imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, dok su rokovi za druge aktivnosti (sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, te drugo) predviđene do konca 2010., odnosno 2011. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i dvije zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevara u nadležnosti su načelnika (točka 1. Nalaza).
 - Vrijednost imovine iskazana je u manjem iznosu za 42.892,00 kn. Potraživanja od komunalnog društva za dodatke na cijenu vode (centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda) prikupljene do konca 2008. otpisane su u iznosu 53.764,00 kn, a odluka o otpisu nije donesena (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od grobne naknade u iznosu 23.174,00 kn korišteni su za druge proračunske rashode. Prihodi od namjenskog dijela cijene vode za financiranje izgradnje vodnih građevina (centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete voda), nisu planirani ni ostvareni, a prema izvješću komunalnog društva u suvlasništvu Općine prikupljena su sredstva u iznosu 15.340,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, od građana za sufinanciranje cesta i grobne naknade u iznosu 389.925,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 348.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 257.404,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 91.042,00 kn. Dospjele obveze iznose 446.365,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Drugi rashodi za zaposlene, rashodi za energiju, sitni inventar, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, reprezentacija, bankarske usluge, te rashodi za izgradnju cesta izvršeni su za 72.612,00 kn ili 11,2% više od planiranih. Odluku o izboru fizičke osobe kojoj je povjereno održavanje groblja, čišćenje snijega, prijevoz kamenog materijala, ravnanje i nasipavanje cesta kamenim materijalom na temelju ugovora donijelo je poglavarstvo, odnosno načelnik, a trebalo je donijeti predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Navedeni ugovori o obavljanju komunalnih poslova ne sadrže opseg poslova, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a iz računa nije vidljivo tko je radove preuzeo. U listopadu 2009. istekao je ugovor za održavanje groblja, a poslove obavlja ista fizička osoba. Poslovi održavanja javnih površina, javne rasvjete i odvoz smeća s groblja ukupne vrijednosti 84.747,00 kn nisu povjereni u skladu sa zakonskim propisima. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te program javnih potreba u društvenim djelatnostima nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve izvršeni su za 15.455,00 kn iznad zakonom propisanog iznosa. Za radove izgradnje javne rasvjete u vrijednosti 101.731,00 kn nisu zaključeni ugovori s izvođačima, zapisnici o pregledu i preuzimanju radova nisu sastavljeni, te nije imenovana osoba zadužena za nadzor nad izvođenjem radova. Radove izgradnje nogostupa uz županijsku cestu u vrijednosti 195.663,00 kn, prema sporazumu, financiraju Županijska uprava za ceste i Općina, svaka 50,0% vrijednosti radova. Način evidentiranja izgrađenog nogostupa nije utvrđen. Općina je u svojoj imovini evidentirala vrijednost nogostupa u iznosu koji je financirala, odnosno 97.832,00 kn (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 563 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika, od kojih četiri na određeno vrijeme na temelju Programa javnih radova. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.384.021,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.732.467,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 348.446,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 257.404,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 91.042,00 kn. Dospjele obveze iznose 446.365,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 881.387,00 kn ili 63,6% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 284.550,00 kn ili 20,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 463.975,00 kn i čine 33,5% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 311.881,00 kn, iznos 128.920,00 kn nije utrošen, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 23.174,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 584.909,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, od građana za sufinanciranje cesta i grobnu naknadu u iznosu 389.925,00 kn ili 66,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Općina je ranijih godina dala suglasnost vatrogasnoj zajednici za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 210.000,00 kn za nabavu vatrogasnog vozila. Vatrogasna zajednica uredno otplaćuje kredit, a stanje kredita koncem 2009. iznosi 35.425,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 731.206,00 kn ili 42,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 500.902,00 kn ili 28,9% i rashode za zaposlene u iznosu 236.025,00 kn ili 84,7% ukupno izvršenih rashoda. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.

Održavanje komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u cijelosti uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-2
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE CESTICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Cestica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 28.842.605,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.155.737,00 kn što je za 10.686.868,00 kn ili 37,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 26.995.000,00 | 17.909.320,00 | 66,3 | 98,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.667.000,00 | 5.589.281,00 | 98,6 | 30,8 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 5.400.000,00 | 5.378.158,00 | 99,6 | 29,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 68.000,00 | 36.797,00 | 54,1 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 199.000,00 | 174.326,00 | 87,6 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 19.236.000,00 | 10.373.186,00 | 53,9 | 57,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.320.000,00 | 1.263.786,00 | 95,7 | 7,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 17.916.000,00 | 9.109.400,00 | 50,8 | 50,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.159.000,00 | 1.024.622,00 | 88,4 | 5,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 12.000,00 | 11.746,00 | 97,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.147.000,00 | 1.012.876,00 | 88,3 | 5,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 933.000,00 | 922.231,00 | 98,8 | 5,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 21.000,00 | 16.058,00 | 76,5 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 905.000,00 | 903.898,00 | 99,9 | 5,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 7.000,00 | 2.275,00 | 32,5 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 250.000,00 | 246.417,00 | 98,6 | 1,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 220.000,00 | 219.283,00 | 99,7 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 27.134,00 | 90,4 | 0,2 |
| | Ukupno | 28.842.605,00 | 18.155.737,00 | 62,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 10.373.186,00 kn ili 57,1% i prihodi od poreza u iznosu 5.589.281,00 kn ili 30,8%. Svi drugi prihodi iznose 2.193.270,00 kn ili 12,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.515.474,00 | 8.735.760,00 | 91,8 | 35,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 846.000,00 | 845.984,00 | 100,0 | 3,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.845.756,00 | 4.316.012,00 | 89,1 | 17,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 77.000,00 | 63.009,00 | 81,8 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 425.352,00 | 398.377,00 | 93,7 | 1,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.374.583,00 | 2.993.746,00 | 88,7 | 12,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 968.821,00 | 860.880,00 | 88,9 | 3,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 178.380,00 | 140.490,00 | 78,8 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 423.000,00 | 422.690,00 | 99,9 | 1,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.703.000,00 | 1.538.870,00 | 90,4 | 6,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.519.338,00 | 1.471.714,00 | 96,9 | 6,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 928.504,00 | 912.472,00 | 98,3 | 3,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 276.524,00 | 276.524,00 | 100,0 | 1,1 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 103.310,00 | 103.308,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 81.000,00 | 53.668,00 | 66,3 | 0,2 |
| 1.6.5. | Kapitalne pomoći | 130.000,00 | 125.742,00 | 96,7 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 19.327.131,00 | 15.580.546,00 | 80,6 | 64,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 80.000,00 | 31.309,00 | 39,1 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 19.247.131,00 | 15.549.237,00 | 80,8 | 64,0 |
| Ukupno | | 28.842.605,00 | 24.316.306,00 | 84,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 6.160.569,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 28.842.605,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.316.306,00 kn, što je za 4.526.299,00 kn ili 15,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 6.160.569,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.785.372,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.945.941,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.027.496,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.580.546,00 kn ili 64,1% i materijalne rashode u iznosu 4.316.012,00 kn ili 17,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, subvencije, te naknade građanima iznose 4.419.748,00 kn i imaju udjel 18,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 47.126.818,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 28.238.941,00 | 44.129.087,00 | 156,3 |
| 2. | Financijska imovina | 3.097.855,00 | 2.997.731,00 | 96,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 726.174,00 | 182.263,00 | 25,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 794.180,00 | 1.237.968,00 | 155,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.577.501,00 | 1.577.500,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 31.336.796,00 | 47.126.818,00 | 150,4 |
| 3. | Obveze | 3.626.963,00 | 9.267.363,00 | 255,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 27.709.833,00 | 37.859.455,00 | 136,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 31.336.796,00 | 47.126.818,00 | 150,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.830.339,00 kn, građevinskih objekta 37.995.891,00 kn, opreme 791.989,00 kn, prijevoznih sredstava 7.050,00 kn, knjige, umjetnička djela 167.777,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 336.041,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 182.263,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.005.178,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 93.630,00 kn, druga potraživanja 139.160,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.306.893,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 5.960.470,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-3
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DONJA VOĆA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Donja Voća (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.681.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.105.903,00 kn što je za 2.575.097,00 kn ili 45,3% manje od planiranih

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.676.000,00 | 3.101.648,00 | 54,6 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.229.000,00 | 1.818.136,00 | 81,6 | 58,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.146.000,00 | 1.754.630,00 | 81,8 | 56,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 11.000,00 | 8.029,00 | 73,0 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 72.000,00 | 55.477,00 | 77,1 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 2.850.000,00 | 785.846,00 | 27,6 | 25,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 850.000,00 | 685.928,00 | 80,7 | 22,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.000.000,00 | 99.918,00 | 5,0 | 3,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 5.000,00 | 1.163,00 | 23,3 | 0,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 1.163,00 | 23,3 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 580.000,00 | 495.503,00 | 85,4 | 16,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 128.000,00 | 93.928,00 | 72,9 | 3,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 341.000,00 | 237.032,00 | 69,5 | 7,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 111.000,00 | 165.173,00 | 148,8 | 5,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 12.000,00 | 1.000,00 | 8,3 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 5.000,00 | 4.255,00 | 85,1 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.000,00 | 4.255,00 | 85,1 | 0,1 |
| | Ukupno | 5.681.000,00 | 3.105.903,00 | 54,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.818.136,00 kn ili 58,5%, pomoći 785.846,00 kn ili 25,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 495.503,00 kn ili 16,0%. Svi drugi prihodi iznose 6.418,00kn ili 0,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.456.000,00 | 3.728.635,00 | 107,9 | 77,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 281.200,00 | 557.402,00 | 198,2 | 11,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.759.300,00 | 2.137.872,00 | 121,5 | 44,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 47.500,00 | 74.126,00 | 156,1 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 383.000,00 | 361.798,00 | 94,5 | 7,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.155.560,00 | 1.324.381,00 | 114,6 | 27,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 173.240,00 | 377.367,00 | 217,8 | 7,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 99.150,00 | 20.047,00 | 20,2 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 60.000,00 | 8.200,00 | 13,7 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 828.500,00 | 614.539,00 | 74,2 | 12,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 427.850,00 | 390.775,00 | 91,3 | 8,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 327.850,00 | 275.914,00 | 84,2 | 5,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 114.861,00 | 114,9 | 2,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.225.000,00 | 1.096.612,00 | 49,3 | 22,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.175.000,00 | 1.096.612,00 | 50,4 | 22,8 |
| Ukupno | | 5.681.000,00 | 4.825.247,00 | 84,9 | |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.719.344,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.681.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.825.247,00 kn, što je za 855.753,00 kn ili 15,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.719.344,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 105.358,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.613.986,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.137.672,00 kn ili 44,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.096.612,00 kn ili 22,8%, naknade građanima i kućanstvima 614.539,00 kn ili 12,7% i za zaposlene 557.402,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, te drugi rashodi poslovanja iznose 418.822,00 kn ili 8,6%. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.457.225,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.080.094,00 | 5.138.904,00 | 126,0 |
| 2. | Financijska imovina | 4.631.454,00 | 4.318.321,00 | 93,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 539.310,00 | 127.122,00 | 23,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 364.344,00 | 463.399,00 | 127,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.727.800,00 | 3.727.800,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 8.711.548,00 | 9.457.225,00 | 108,6 |
| 3. | Obveze | 480.083,00 | 2.104.865,00 | 438,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.231.465,00 | 7.352.360,00 | 89,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 8.711.465,00 | 9.457.225,00 | 108,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.476,00 kn, građevinskih objekta 4.215.517,00 kn, opreme 39.216,00 kn, umjetnička djela 547.600,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 286.375,00 kn i građevinske objekte u pripremi 31.720,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 127.122,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 308.030,00 kn, potraživanja od zaposlenih 10.217,00 kn, druga potraživanja 145.152,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.727.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 910.053,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.194.812,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.681.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.825.247,00 kn, što je za 855.753,00 kn ili 15,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.719.344,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 105.358,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.613.986,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.870.860,00kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, nakade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, drugi rashodi poslovanja i kapitalne pomoći. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.757.500,00 kn, izvršeni su u iznosu 2.448.137,00 kn, što je za 690.637,00 kn ili 39,3% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-4

Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GORNJI KNEGINEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gornji Kneginec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 46.396.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.136.091,00 kn što je za 22.259.909,00 kn ili 48,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 32.789.260,00 | 22.903.180,00 | 69,8 | 94,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.940.000,00 | 6.337.638,00 | 57,9 | 26,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 5.300.000,00 | 4.973.706,00 | 93,8 | 20,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.000.000,00 | 1.018.630,00 | 20,4 | 4,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 640.000,00 | 345.302,00 | 54,0 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 6.640.000,00 | 3.765.990,00 | 56,7 | 15,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.940.000,00 | 348.634,00 | 11,9 | 1,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.700.000,00 | 3.417.356,00 | 92,4 | 14,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.691.060,00 | 2.585.686,00 | 96,1 | 10,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 73.000,00 | 47.602,00 | 65,2 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.618.060,00 | 2.538.084,00 | 96,9 | 10,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 12.448.000,00 | 10.208.166,00 | 82,0 | 42,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 213.000,00 | 91.812,00 | 43,1 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 11.200.000,00 | 9.746.710,00 | 87,0 | 40,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.035.000,00 | 369.644,00 | 35,7 | 1,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 70.200,00 | 5.700,00 | 8,1 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 13.587.000,00 | 1.219.447,00 | 9,0 | 5,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 13.584.000,00 | 1.217.530,00 | 9,0 | 5,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.000,00 | 1.917,00 | 63,9 | - |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 19.740,00 | 13.464,00 | 68,2 | 0,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 16.940,00 | 10.665,00 | 63,0 | 0,1 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 2.800,00 | 2.799,00 | 100,0 | 0,0 |
| | Ukupno | 46.396.000,00 | 24.136.091,00 | 52,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.208.166,00 kn ili 42,3%, prihodi od poreza na dohodak 4.973.706,00 kn ili 20,6%, kapitalne pomoći 3.417.990,00 kn ili 14,2% i prihodi od imovine 2.585.686,00 kn ili 10,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.950.543,00 kn ili 12,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 18.602.043,00 | 15.817.231,00 | 85,0 | 41,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.911.500,00 | 2.627.383,00 | 90,2 | 6,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.262.543,00 | 5.560.743,00 | 88,8 | 14,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 99.500,00 | 65.684,00 | 66,0 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 558.043,00 | 531.866,00 | 95,3 | 1,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.213.000,00 | 2.947.473,00 | 91,7 | 7,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.392.000,00 | 2.015.720,00 | 84,3 | 5,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 80.000,00 | 32.303,00 | 40,4 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 245.000,00 | 93.453,00 | 38,1 | 0,2 |
| 1.5. | Pomoći | 1.480.000,00 | 1.070.172,00 | 72,3 | 2,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 180.000,00 | 128.623,00 | 71,5 | 0,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 1.300.000,00 | 941.549,00 | 72,4 | 2,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.050.000,00 | 769.950,00 | 73,3 | 2,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 6.573.000,00 | 5.663.227,00 | 86,2 | 14,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.365.000,00 | 876.279,00 | 64,2 | 2,3 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kazne penali i naknade štete | 255.000,00 | 227.190,00 | 89,1 | 0,6 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 231.000,00 | 218.854,00 | 94,7 | 0,5 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 4.572.000,00 | 4.190.904,00 | 91,7 | 11,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 26.487.000,00 | 22.404.092,00 | 84,6 | 58,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.000.000,00 | 4.311.839,00 | 86,2 | 11,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 21.487.000,00 | 18.092.253,00 | 84,2 | 47,3 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.306.957,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 46.396.000,00 | 38.221.323,00 | 84,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 14.085.232,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 46.396.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.221.323,00 kn, što je za 8.174.677,00 kn ili 17,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 14.085.232,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.306.957,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.392.189,00 kn. Dospjele obveze iznose 9.040.371,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.404.092,00 kn ili 58,6%, druge rashode poslovanja 5.663.227,00 kn ili 14,8% i materijalne rashode 5.560.743,00 kn ili 14,6%, ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 4.593.261,00 kn i imaju udjel 12,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 161.832.041,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 108.689.599,00 | 131.368.953,00 | 120,9 |
| 2. | Financijska imovina | 52.110.383,00 | 30.463.088,00 | 58,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 13.369.398,00 | 288.547,00 | 2,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 10.981.701,00 | 2.424.909,00 | 22,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 13.731,00 | 3.066,00 | 22,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 27.744.600,00 | 27.744.600,0 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 953,00 | 1.966,00 | 206,3 |
| | Ukupno imovina | 160.799.982,00 | 161.832.041,00 | 100,6 |
| 3. | Obveze | 14.719.210,00 | 15.722.560,00 | 106,8 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 758.235,00 | 603.125,00 | 79,5 |
| 5. | Vlastiti izvori | 146.080.772,00 | 146.109.481,00 | 100,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 160.799.982,00 | 161.832.041,00 | 100,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 563.783,00 | 780.076,00 | 138,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 35.602.220,00 kn, građevinskih objekta 76.337.373,00 kn, opreme 72.281,00 kn, prijevozna sredstva 467.804,00 kn, višegodišnji nasadi 1.060.843,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 544.040,00 kn i nefinancijska imovina u pripremi 17.284.392,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 288.547,00 kn, dane zajmove 3.066,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.356.847,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 62.674,00 kn, druga potraživanja 5.388,00 kn, dionice i udjele u glavnici 27.744.600,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.966,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.989.982,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 11.129.453,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja 603.125,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je potraživanje za troškove monitoringa za odlagalište otpada na temelju zaključenog ugovora.

Dana su jamstva u iznosu 1.432.205,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JALŽABET

Varaždin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-07-10-7

Varaždin, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JALŽABET ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Jalžabet (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 1. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 732 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi sedam zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim Statuta donesen je Poslovnik o radu općinskog vijeća i Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela te o pravima i obvezama zaposlenih službenika i namještenika. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Josip Križanić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.547.699,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.846.089,00 kn, što je za 701.610,00 kn ili 8,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.693.831,00 kn ili 32,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.277.032,00 | 5.412.431,00 | 102,6 | 69,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.363.000,00 | 2.377.875,00 | 100,6 | 30,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.925.000,00 | 1.956.238,00 | 101,6 | 25,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 330.000,00 | 316.464,00 | 95,9 | 4,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 108.000,00 | 105.173,00 | 97,4 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.935.682,00 | 1.935.667,00 | 100,0 | 24,7 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 46.000,00 | 45.985,00 | 100,0 | 0,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.889.682,00 | 1.889.682,00 | 100,0 | 24,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 187.350,00 | 288.983,00 | 154,2 | 3,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 14.600,00 | 14.586,00 | 99,9 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 172.750,00 | 274.397,00 | 158,8 | 3,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 791.000,00 | 809.906,00 | 102,4 | 10,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 204.000,00 | 199.530,00 | 97,8 | 2,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 380.000,00 | 384.797,00 | 101,3 | 4,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 207.000,00 | 225.579,00 | 109,0 | 2,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.270.667,00 | 2.433.658,00 | 74,4 | 31,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.269.467,00 | 2.432.308,00 | 74,4 | 31,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.200,00 | 1.350,00 | 112,5 | - |
| | Ukupno | 8.547.699,00 | 7.846.089,00 | 91,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.433.658,00 kn ili 31,0%, prihodi od poreza u iznosu 2.377.875,00 kn ili 30,3% i prihodi od pomoći u iznosu 1.935.667,00 kn ili 24,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.098.889,00 kn ili 14,0%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na potrošnju. Porez na korištenje javnih površina i prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom u iznosu 2.432.308,00 kn odnose se na prodaju zemljišta u poduzetničkoj zoni tijekom 2007. i 2008. Prodaja je obavljena na temelju javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od prodaje nefinancijske imovine, pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, dodatke na cijenu vode, uplate građana na ime sufinanciranja asfaltiranja nerazvrstanih cesta, grobne naknade, uplate Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, naknadu za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište te zakup poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.308.338,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.284.275,00 kn, iznos 153.441,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 870.622,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.257.204,00 | 5.232.009,00 | 99,5 | 61,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 715.300,00 | 714.705,00 | 99,9 | 8,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.273.497,00 | 1.271.758,00 | 99,9 | 14,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 65.500,00 | 64.739,00 | 98,8 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 161.700,00 | 162.376,00 | 100,4 | 1,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 631.443,00 | 630.828,00 | 99,9 | 7,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 414.854,00 | 413.815,00 | 99,7 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 18.000,00 | 16.773,00 | 93,2 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 742.000,00 | 739.405,00 | 99,7 | 8,7 |
| 1.5. | Pomoći | 800.000,00 | 773.458,00 | 96,7 | 9,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 120.000,00 | 93.778,00 | 78,1 | 1,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 680.000,00 | 679.680,00 | 100,0 | 8,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 533.025,00 | 538.815,00 | 101,1 | 6,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.175.382,00 | 1.177.095,00 | 100,1 | 13,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 804.000,00 | 789.984,00 | 98,3 | 9,3 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 34.000,00 | 32.420,00 | 95,4 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 337.382,00 | 354.691,00 | 105,1 | 4,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.290.495,00 | 3.301.749,00 | 100,3 | 38,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.558.745,00 | 1.563.315,00 | 100,3 | 18,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.731.750,00 | 1.738.434,00 | 100,4 | 20,4 |
| Ukupno | | 8.547.699,00 | 8.533.758,00 | 99,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 687.669,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.547.699,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.533.758,00 kn, što je za 13.941,00 kn manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 687.669,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.744.603,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.432.272,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.301.749,00 kn ili 38,7%, materijalne rashode u iznosu 1.271.758,00 kn ili 14,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.177.095,00 kn ili 13,8% i pomoći u iznosu 773.458,00 kn ili 9,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.009.698,00 kn i imaju udjel 23,5%. Pojedini rashodi izvršeni su za 35.029,00 kn ili 0,8% više od planiranih.

Pomoći se odnose na prijenos sredstava županijskom proračunu za dogradnju osnovne škole u iznosu 679.680,00 kn i prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 93.778,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.845.275,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.781.697,00 | 26.858.261,00 | 112,9 |
| 2. | Financijska imovina | 8.348.547,00 | 5.987.014,00 | 71,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 217.055,00 | 153.441,00 | 70,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.475.492,00 | 2.177.573,00 | 48,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.656.000,00 | 3.656.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 32.130.244,00 | 32.845.275,00 | 102,2 |
| 3. | Obveze | 2.175.254,00 | 2.918.713,00 | 134,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 29.954.990,00 | 29.926.562,00 | 99,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 32.130.244,00 | 32.845.275,00 | 102,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.390.596,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.647.647,00 kn, opreme u iznosu 420.497,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 8.826,00 kn, te građevinske objekte u pripremi (izgrađena komunalna infrastruktura u poduzetničkoj zoni i općinski dom) u iznosu 10.390.695,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 153.441,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.656.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 401.602,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.472.125,00 kn i druga potraživanja u iznosu 303.846,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.158.942,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.759.771,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, zamjenikom načelnika i drugim zaposlenicima jedinstvenog upravnog odjela Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje imovine i obveza u skladu sa zakonskim propisima, donošenje odluke o mjerilima i načinu korištenja groblja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u planiranim iznosima, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu i o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, povjeravanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima, utvrđivanje izvora financiranja u programu održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Naložio je usklađivanje programa s planiranim sredstvima u proračunu, podnošenje izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture općinskom vijeću, ugovaranje kazni u slučaju kašnjenja s radovima, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluka o mjerilima i načinu korištenja groblja je donesena.
- Odluke o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu i o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti su donesene.
- Kazne u slučaju kašnjenja s radovima su ugovorene.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje imovine i obveza u skladu sa zakonskim propisima.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izvršavanje rashoda u planiranim iznosima.
- Povjeravanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima.
- Utvrđivanje izvora financiranja u programu održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, usklađivanje programa s planiranim sredstvima u proračunu, te podnošenje izvješća o izvršenju navedenih programa općinskom vijeću.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su poduzete aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navodi da do potpune uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola, kontrolu financijskog poslovanja obavlja načelnik.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim knjige putnih naloga. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici, uz drugo, vode evidenciju putnih naloga.

Analitička evidencija potraživanja i obveza nije jednaka sintetičkoj, odnosno potraživanjima i obvezama evidentiranim u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi više su evidentirana potraživanja za 191.050,00 kn i obveze za 174.728,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji. Prema odredbi članka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Potraživanja za općinske poreze nisu usklađena s podacima Porezne uprave. Popis potraživanja i obveza nije obavljen na način koji omogućava provjeru stanja u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Rashodi za župni dvor i kapelicu, te utrošenu struju, plin i vodu u općinskim domovima izvršeni su u iznosu 146.645,00 kn i nisu evidentirani na propisanim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke, rashode i izdatke.

Prijenos sredstava svom proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) u iznosu 430.600,00 kn evidentiran je u okviru tekućih donacija u visini sredstava utvrđenih odlukom poglavarstva o visini ekonomske cijene dječjeg vrtića i sufinanciranju Općine. Prema odredbi članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prijenos sredstava proračunskim korisnicima izravno se evidentira na odgovarajući rashod za čije se pokriće sredstva prenose.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje glavne knjige i analitičkih knjigovodstvenih evidencija, te knjige putnih naloga, evidentiranje rashoda, te provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da vode knjigu putnih naloga od siječnja 2010., te da su uskladili analitičku evidenciju potraživanja i obveza sa sintetičkom, odnosno glavnom knjigom i podacima Porezne uprave. Navodi da će ubuduće rashode za župni dvor, energiju u općinskim domovima, te prijenos sredstava svom proračunskom korisniku evidentirati na propisnim računima iz računskog plana.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.547.699,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.846.089,00 kn, što je za 701.610,00 kn ili 8,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od prodaje nefinancijske imovine, pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, dodatke na cijenu vode, uplate građana na ime sufinanciranja asfaltiranja nerazvrstanih cesta, grobne naknade, uplate Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, naknadu za promjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište te zakup poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.308.338,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.284.275,00 kn, iznos 153.441,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 870.622,00 kn. Od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva dobivena su u rujnu 2009. sredstva za izgradnju poduzetničke zone u iznosu 1.700.000,00 kn. Do konca 2009. za dobivene namjene utrošeno je 1.131.076,00 kn, a za druge proračunske rashode 568.924,00 kn. Prema ugovoru Općina je obvezna do rujna 2010. dostaviti Ministarstvu dokumentaciju o trošenju sredstava. Za druge proračunske rashode utrošena su sredstva od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) u iznosu 301.698,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.177.573,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.143.903,00 kn, a na nedospjela 33.670,00 kn. Općina nema evidenciju o dospelosti potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 2.297.919,00 kn ili 51,3%, zbog naplate potraživanja od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni tijekom 2007. i 2008. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.472.125,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 401.602,00 kn, te druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu 303.846,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano zemljište u iznosu 1.472.125,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 144.996,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 39.584,00 kn i od građana za sufinanciranje cesta 17.500,00 kn ili 78,1% dospjelih potraživanja. Od ukupno dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta utužena su potraživanja u iznosu 218.805,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta, komunalne naknade, grobne naknade i od građana za sufinanciranje cesta u iznosu 1.455.400,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08)), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava za propisane, odnosno dobivene namjene. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će sredstva dobivena od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva utrošiti namjenski do konca lipnja 2010.*

Za naplatu potraživanja navodi da su poduzeli radnje radi naplate potraživanja, tako da niti jedno potraživanje nije došlo u zastaru. Navodi da je dio potraživanja od prodaje zemljišta utužen, dio potraživanja naplaćen je početkom lipnja 2006., a da se preostala potraživanja od prodaje zemljišta odnose na kupca koji je ujedno izvoditelj radova izgradnje pročistača u poduzetničkoj zoni, te će za međusobna potraživanja i obveze provesti prijebor do konca lipnja 2010. Za naplatu komunalne naknade, grobne naknade i od građana za sufinanciranje cesta navodi da se radi o velikom broju dužnika s malim iznosima duga, te smatraju da utuživanje ne bi bilo dobro rješenje. Nadalje, navodi da je dobar trend naplate ovih potraživanja postignut na način da Općina ne isplaćuje razne subvencije domaćinstvima koja nemaju podmirene obveze, da su dužnici na takav način dovoljno potaknuti na plaćanje svojih obveza i da se puno takvih potraživanja naplatilo neovisno o visini i starosti duga, te da ne otpisuju potraživanja zbog zastare.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 8.547.699,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.533.758,00 kn, što je za 13.941,00 kn manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 687.669,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.744.603,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.432.272,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.500.569,00 kn. S obzirom na navedeno predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 4.322.602,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.357.631,00 kn, što je za 35.029,00 kn ili 0,8% više od planiranih. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 714.705,00 kn. Općinsko vijeće je u rujnu 2006. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela Općine, te o pravima i obvezama zaposlenih službenika i namještenika, kojim su utvrđeni nazivi radnih mjesta, koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta, način obračuna plaće i osnovica za obračun. Rješenja o rasporedu na radna mjesta nisu izdana u skladu s navedenim Pravilnikom. Za obračun plaće primjenjivana je manja osnovica od utvrđene Pravilnikom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 260.620,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 116.437,00 kn (od toga 96.805,00 kn električna energija za javnu rasvjetu i 19.632,00 kn popravak javne rasvjete), zimsko održavanje cesta 36.451,00 kn, održavanje športskih igrališta 33.499,00 kn, održavanje javnih površina 30.854,00 kn, obavljanje deratizacije 27.816,00 kn, održavanje poljskih putova 14.689,00 kn i kanalizacije 874,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini utvrđene su komunalne djelatnosti koje mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i koncesije. Odlukom nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, a održavanje groblja, javne rasvjete i deratizacije utvrđeno je na temelju ugovora o koncesiji. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Održavanje javne rasvjete i groblja nije predviđeno obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Poslove održavanja groblja i ukop pokojnika obavlja zaposlenik Općine. Poslove održavanja javne rasvjete i deratizacije obavljaju pravne osobe na temelju ugovora. Odluke o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora za održavanje javne rasvjete, obavljanje deratizacije i zimsko čišćenje donijelo je općinsko poglavarstvo. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo, a izvršno tijelo sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje građevina u vlasništvu Općine (općinski domovi) i za održavanje sakralnih objekata što ne predstavlja komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i nisu utvrđeni izvori financiranja. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije podneseno do konca ožujka 2010. općinskom vijeću. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu.

Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program javnih potreba u športu i kulturi, te program raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni izvori financiranja, a izvješće o izvršenju programa nije podneseno do konca ožujka 2010. općinskom vijeću. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za izgradnju vodoopskrbe u poduzetničkoj zoni u iznosu 533.726,00 kn. Izgradnja vodoopskrbe u poduzetničkoj zoni nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Radove izgradnje vodoopskrbe izvodilo je komunalno društvo u kojemu Općina ima 1,55% vlasničkog udjela. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Prema ugovoru Općina sufinancira radove u vrijednosti 2.073.742,00 kn, a investitor radova je komunalno društvo. Ugovorom je utvrđeno da izgrađene objekte komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu. U razdoblju od 2007. do 2009. radovi su izvedeni u vrijednosti 1.764.633,00 kn. Izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirani su u imovini Općine i komunalnog društva. Nadalje, komunalno društvo u cijeni vode prikuplja iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema izvješću komunalnog društva tijekom 2009. prikupljeno je 166.047,00 kn. U visini prikupljenih sredstava evidentirani su prihodi, kapitalne pomoći komunalnom društvu evidentirane su u iznosu 117.309,00 kn, a za iznos 48.738,00 kn smanjene su obveze prema komunalnom društvu za radove izvedene u 2008. na izgradnji vodovoda u jednom naselju. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Tijekom 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 329.180,00 kn, na temelju zamolba za subvencioniranje i odluka općinskog poglavarstva, te računa za usluge pripreme i praćenja izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, izgradnje općinskog doma i nerazvrstanih cesta, te druge usluge. Rashodi su evidentirani na računima za subvencije u iznosu 150.000,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 102.696,00 kn i rashoda za intelektualne usluge u iznosu 76.484,00 kn. Općina je s trgovačkim društvom zaključila ugovor za konzalting usluge kojim je utvrđena cijena sata rada, te cijena za pripremu i vođenje projekta (2,0% od vrijednosti ulaganja). Računi za usluge ne sadrže količine i jedinične cijene obavljenih usluga. S obzirom da su za radove izgradnje provedeni postupci javne nabave i osiguran je stručni nadzor gradnje, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost prijenosa navedenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže izdavanje rješenja o rasporedu na radna mjesta u skladu s važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju Općine, te o pravima i obvezama zaposlenih službenika i namještenika. Državni ured za reviziju nalaže Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, povjeravanje komunalnih poslova na temelju odluke predstavničkog tijela, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim zakonom propisanim elementima, te podnošenje izvješća o izvršenju programa predstavničkom tijelu. Nalaže uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program javnih potreba u športu i kulturi, te program raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći s planiranim sredstvima u proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i da vodi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Za izvršenje rashoda iznad plana navodi da su računi zaprimljeni nakon donošenja izmjena i dopuna proračuna za 2009. Za Pravilnik o unutarnjem ustroju navodi da nije ažuriran, već da je u izradi novi Pravilnik koji će biti usklađen s novim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te će prema njemu donijeti pojedinačna rješenja o rasporedu na radno mjesto za svakog zaposlenika, kao i osnovicu za plaće. Navodi da će donijeti odluku o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, da će odluku o obavljanju održavanja groblja, javne rasvjete i deratizacije uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, da će odluke o povjeravanju komunalnih poslova donositi općinsko vijeće i da će podnositi izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture općinskom vijeću do konca ožujka. Nadalje, navodi da će s komunalnim društvom u suvlasništvu preispitati imovinsko-pravne odnose, kao i pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada. Za usluge trgovačkog društva u svom vlasništvu navodi da će tražiti račune u skladu s ugovorom, odnosno da sadrže količine i cijene obavljenih usluga. Također, navodi da je Općina osnovala vlastito trgovačko društvo upravo iz razloga da priprema i vodi radove u novoosnovanoj poduzetničkoj zoni, a po potrebi i druge investicije u Općini, iz razloga što Općina nema stručnog djelatnika za vođenje investicija. Navodi da je nadzor izvedenih radova i potpisivanje građevinske knjige, te građevinskih situacija provela za to zakonski ovlaštena osoba u skladu sa Zakonom o građenju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Evidencija putnih naloga nije vođena. Analitička evidencija potraživanja i obveza nije jednaka potraživanjima i obvezama evidentiranim u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi više su evidentirana potraživanja za 191.050,00 kn i obveze za 174.728,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji. Potraživanja za općinske poreze nisu usklađena s podacima Porezne uprave. Popis potraživanja i obveza nije obavljen na način koji omogućava provjeru stanja u poslovnim knjigama. Pojedini rashodi u iznosu 577.245,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima iz računskog plana (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva dobivena iz državnog proračuna i sredstva od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 870.622,00 kn korištena su za druge proračunske rashode. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta, komunalne naknade, grobne naknade i od građana za sufinanciranje cesta u iznosu 1.455.400,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 687.669,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.744.603,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.432.272,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.500.569,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Pojedini rashodi izvršeni su za 35.029,00 kn ili 0,8% više od planiranih. Rješenja o rasporedu na radna mjesta nisu izdana u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela, te o pravima i obvezama zaposlenih službenika i namještenika. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta nije utvrđen Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Odluke o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo je donijeti općinsko vijeće. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti, a opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i izvori financiranja nisu utvrđeni.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni izvori financiranja. Izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena općinskom vijeću u zakonskom roku. Doneseni programi nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Radove izgradnje vodoopskrbe u poduzetničkoj zoni izvelo je komunalno društvo u kojemu Općina ima 1,55% vlasničkog udjela u razdoblju od 2007. do 2009. u vrijednosti 1.764.633,00 kn. Prema ugovoru izgrađene objekte komunalno društvo preuzima u vlastitu dugotrajnu imovinu. Izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirani su u imovini Općine i komunalnog društva. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Nadalje, komunalno društvo u cijeni vode prikuplja iznos za financiranje izgradnje vodnih građevina na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 329.180,00 kn, na temelju zamolba za subvencioniranje i odluka općinskog poglavarstva, te računa za usluge pripreme i praćenja radova izgradnje, te druge usluge. S obzirom da su za radove izgradnje provedeni postupci javne nabave i osiguran je stručni nadzor gradnje, predloženo je preispitati opravdanost prijenosa navedenih sredstava (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 732 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.846.089,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.533.758,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 687.669,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.744.603,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.432.272,00 kn. S obzirom na navedeno predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.433.658,00 kn ili 31,0%, prihodi od poreza u iznosu 2.377.875,00 kn ili 30,3% i prihodi od pomoći u iznosu 1.935.667,00 kn ili 24,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.308.338,00 kn i čine 67,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 4.284.275,00 kn, iznos 153.441,00 kn nije utrošen, dok je za druge proračunske rashode utrošeno 870.622,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.143.903,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano zemljište u poduzetničkoj zoni, komunalnu naknadu, grobnu naknadu i od građana za sufinanciranje cesta ili 78,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni, komunalne naknade, grobne naknade i od građana za sufinanciranje cesta u iznosu 1.455.400,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala i nije davala jamstva ni suglasnosti.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.301.749,00 kn ili 38,7%, materijalne rashode u iznosu 1.271.758,00 kn ili 14,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.177.095,00 kn ili 13,8% i pomoći u iznosu 773.458,00 kn ili 9,1% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Radove izgradnje vodoopskrbe u poduzetničkoj zoni izvelo je komunalno društvo u kojemu Općina ima 1,55% vlasničkog udjela u razdoblju od 2007. do 2009. u vrijednosti 1.764.633,00 kn. Izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirani su u imovini Općine i komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim propisima, osim nabave radova za izgradnju vodoopskrbnih građevina. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-5

Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KLENOVNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Klenovnik (dalje u tekstu :Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.816.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.594.937,00 kn što je za 221.113,00 kn ili 7,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.602.400,00 | 2.593.245,00 | 99,6 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.029.700,00 | 2.020.543,00 | 99,5 | 77,8 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.951.200,00 | 1.943.102,00 | 99,6 | 74,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 25.000,00 | 27.117,00 | 108,5 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 53.500,00 | 50.324,00 | 94,1 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 393.500,00 | 392.305,00 | 99,7 | 15,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 193.500,00 | 192.305,00 | 99,4 | 7,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 7,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 13.700,00 | 13.362,00 | 97,5 | 0,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 11.000,00 | 10.181,00 | 92,6 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.700,00 | 3.181,00 | 117,8 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 160.000,00 | 162.106,00 | 101,3 | 6,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.900,00 | 2.607,00 | 89,9 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 133.500,00 | 136.445,00 | 102,2 | 5,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 23.600,00 | 23.054,00 | 97,7 | 0,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.500,00 | 4.929,00 | 89,6 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.000,00 | 1.692,00 | 84,6 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.000,00 | 1.692,00 | 84,6 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda | 211.650,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.816.050,00 | 2.594.937,00 | 92,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.020.543,00 kn ili 77,8%, od pomoći u iznosu 392.305,00 kn ili 15,1% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 162.106,00 kn ili 6,3% Svi drugi prihodi iznose 19.983,00kn ili 0,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.438.050,00 | 2.364.549,00 | 97,0 | 86,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 717.900,00 | 714.988,00 | 99,6 | 26,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 949.350,00 | 930.536,00 | 98,0 | 34,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 41.350,00 | 41.176,00 | 99,6 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 306.300,00 | 289.740,00 | 94,6 | 10,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 375.400,00 | 368.650,00 | 98,2 | 13,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 226.300,00 | 230.970,00 | 102,1 | 8,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.300,00 | 9.872,00 | 95,8 | 0,4 |
| 1.4. | Pomoći | 185.500,00 | 135.969,00 | 73,3 | 5,0 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 88.500,00 | 68.993,00 | 78,0 | 2,5 |
| 1.4.2. | Kapitalne pomoći | 97.000,00 | 66.976,00 | 69,1 | 2,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 47.000,00 | 45.943,00 | 97,8 | 1,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 528.000,00 | 527.241,00 | 99,9 | 19,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 512.500,00 | 511.576,00 | 99,8 | 18,7 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 15.500,00 | 15.665,00 | 101,1 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 378.000,00 | 370.335,00 | 98,0 | 13,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 358.000,00 | 350.335,00 | 97,9 | 12,8 |
| Ukupno | | 2.816.050,00 | 2.734.884,00 | 97,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 139.947,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.816.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.734.884,00 kn, što je za 81.166,00 kn ili 2,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 139.947,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 381.775,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 241.828,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 930.536,00 kn ili 34,0%, za zaposlene u iznosu 714.988,00 kn ili 26,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 527.241,00 kn ili 19,3% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 370.335,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi financijski rashodi, rashodi za pomoći, te naknade građanima i kućanstvima iznose 191.784,00 kn i imaju udjel 7,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih veličina osim drugih nespomenutih rashoda poslovanja i izvanrednih rashoda koji su izvršeni za 4.835,00 kn više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.311.946,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.578.113,00 | 2.762.137,00 | 107,1 |
| 2. | Financijska imovina | 3.698.822,00 | 3.549.810,00 | 96,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 458.040,00 | 228.862,00 | 49,9 |
| 2.2. | Jamčevni polozi | 0,00 | 33.860,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 334.642,00 | 380.948,00 | 113,8 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.906.140,00 | 2.906.140,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 6.276.935,00 | 6.311.947,00 | 100,6 |
| 3. | Obveze | 181.073,00 | 153.861,00 | 85,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.095.861,00 | 6.158.086,00 | 101,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 6.276.935,00 | 6.311.947,00 | 100,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 159.836,00 kn, građevinskih objekta 2.480.637,00 kn, opreme 51.850,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 69.814,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 228.862,00 kn, jamčevne pologe 33.860,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 283.346,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 93.967,00 kn, druga potraživanja 3.635,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 2.906.140,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LJUBEŠĆICA

Varaždin, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/15

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 4. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LJUBEŠĆICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Ljubešćica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. lipnja do 4. kolovoza 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuvaća pet naselja s ukupno 1 959 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.), te je osnovano pet mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nenad Horvatić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u iznosu 18.277.489,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.865.403,00 kn, što je za 9.412.086,00 kn ili 51,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.433.507,00 kn. Znatno manje od plana ostvareni su prihodi od pomoći, koji su ostvareni za 4.066.669,00 ili 52,% manje od plana. S obzirom na ostvarenje navedenih prihoda predlaže se realnije planiranje prihoda. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.292.234,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.843.250,00 | 8.864.671,00 | 69,0 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.609.650,00 | 3.675.436,00 | 101,8 | 41,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.500.000,00 | 3.564.156,00 | 101,8 | 40,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 33.000,00 | 37.584,00 | 113,9 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 76.650,00 | 73.696,00 | 96,1 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 7.826.500,00 | 3.759.831,00 | 48,0 | 42,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.926.500,00 | 2.779.954,00 | 95,0 | 31,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.900.000,00 | 979.877,00 | 20,0 | 11,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 605.500,00 | 603.498,00 | 99,7 | 6,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 91.000,00 | 91.128,00 | 100,1 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 514.500,00 | 512.370,00 | 99,6 | 5,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 768.600,00 | 736.688,00 | 95,8 | 8,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 700,00 | 595,00 | 85,0 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 693.000,00 | 656.087,00 | 94,7 | 7,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 74.900,00 | 80.006,00 | 106,8 | 0,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 33.000,00 | 89.218,00 | 267,3 | 1,0 |
| 1.5.1. | Donacije od pravnih i fizičkih osoba | 30.000,00 | 89.218,00 | 267,3 | 1,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 732,00 | 732,00 | 100,0 | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 732,00 | 732,00 | 100,0 | - |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 5.433.507,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 18.277.489,00 | 8.865.403,00 | 84,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.759.831,00 kn ili 42,4%, prihodi od poreza u iznosu 3.675.436,00 knh ili 41,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 736.688,00 kn ili 8,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 693.448,00 kn ili 7,8% od ukupno ostvarenih prihoda. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Porez na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje građana izgradnje nerazvrstanih cesta, prihode od koncesije, tekuće donacije od pravnih i fizičkih osoba, doprinos za šume, te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 1.969.193,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,2%. Navedeni prihodi utrošeni su za utvrđene namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.722.489,00 | 4.803.562,00 | 101,7 | 25,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 293.280,00 | 294.720,00 | 100,5 | 1,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.841.909,00 | 2.945.457,00 | 103,6 | 15,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 12.500,00 | 10.877,00 | 87,0 | - |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 238.409,00 | 251.116,00 | 105,3 | 1,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.971.000,00 | 2.087.832,00 | 105,9 | 11,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 620.000,00 | 595.632,00 | 96,1 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 14.500,00 | 14.578,00 | 100,5 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 275.000,00 | 256.884,00 | 93,4 | 1,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 720.000,00 | 718.877,00 | 99,8 | 3,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 577.800,00 | 573.046,00 | 99,2 | 3,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 567.100,00 | 562.280,00 | 99,2 | 3,1 |
| 1.6.2. | Kazne, penali, naknade štete | 10.700,00 | 10.766,00 | 100,6 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.555.000,00 | 13.863.888,00 | 102,3 | 74,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 20.160,00 | 100,8 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.535.000,00 | 13.843.728,00 | 102,3 | 74,2 |
| Ukupno | | 18.277.489,00 | 18.667.450,00 | 102,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 9.802.047,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.277.489,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.667.450,00 kn, što je za 389.961,00 kn ili 2,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.802.047,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.433.507,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.368.540,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.996.572,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i izdataka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 13.863.888,00 kn ili 74,3%, materijalne rashode u iznosu 2.945.457,00 kn ili 15,7% i naknade građanima i kućanstvima 718.877,00 kn ili 3,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.139.228,00 kn i imaju udjel 6,2 %. Iznad plana za 413.954,00 kn ili 2,5% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 33.033.699,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 16.580.550,00 | 29.797.516,00 | 179,7 |
| 2. | Financijska imovina | 8.011.285,00 | 3.236.183,00 | 40,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.879.519,00 | 1.261.813,00 | 21,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 535.345,00 | 344.284,00 | 71,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.577.500,00 | 1.577.500,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 18.921,00 | 52.586,00 | 277,9 |
| | Ukupno imovina | 24.591.835,00 | 33.033.699,00 | 134,3 |
| 3. | Obveze | 464.933,00 | 5.683.355,00 | 1.222,4 |
| 5. | Vlastiti izvori | 24.126.902,00 | 27.350.344,00 | 113,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 24.591.835,00 | 33.033.699,00 | 134,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 64.374,00 kn, građevinskih objekata 29.332.987,00 kn, opreme 260.486,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 8.160,00 kn, računalne programe 7.805,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 123.704,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.261.813,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 344.284,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 52.586,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 270.483,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.412.872,00 kn. U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine najveći iznos 4.791.792,00 kn se odnosi na izvoditelja radova na izgradnji sportske dvorane. Općina nije u okviru potraživanja iskazala iznos 3.449.747,00 kn za koji je zaključila ugovor o sufinanciranju izgradnje športske dvorane s Varaždinskom županijom, te osigurala dio sredstava za podmirenje obveze prema izvoditelju.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, određivanje uvjeta i postupak natječaja za zakup poslovnog prostora provoditi u skladu s Zakonom o zakupu poslovnog prostora, za naplatu potraživanja poduzimanje svih zakonom propisanih mjera, programom održavanja objekata komunalne infrastrukture utvrđivanje opisa i opsega radova s procjenom pojedinih troškova i iskaza financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, za usluge održavanja javne rasvjete provođenje propisani postupak izbora izvoditelja, te provođenje nabave radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojem je postupljeno:

- Određeni su uvjeti i postupak natječaja zakupa poslovnog prostora u skladu s Zakonom o zakupu poslovnog prostora. Za naplatu potraživanja poduzimane su sve zakonom propisane mjere.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje rashoda u skladu s propisima.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s Odlukom o načinu obavljanja komunalne djelatnosti. Donošenje programa za komunalnu infrastrukturu u skladu s Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
- Provođenje postupaka nabave usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su i obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i tri zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprečavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti potrebne aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana niti popisom obuhvaćena imovina Općine koja je stečena na temelju Odluke arbitražnog vijeća od studenog 1995. u predmetu preuzimanja nekretnina bivše općine Novi Marof.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 15. istog Pravilnika proračun i proračunski korisnici obvezni su sastaviti popis imovine i obveza na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a odredbom članka 18. istog Pravilnika propisano je da imovina jesu resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Rashodi za sanaciju stočne vage u iznosu 55.882,00 kn i za zacjevljenje odvodnih kanala u iznosu 85.303,00 kn evidentirani su na računima tekućeg i investicijskog održavanja, a trebali su biti planirani i izvršavani na računima nabave nefinancijske imovine, te je za navedene iznose trebalo povećati vrijednost imovine Općine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine i rashoda, te obavljanja popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da će poduzeti sve aktivnosti kako bi u poslovnim knjigama evidentirala imovinu i rashode, te obavila popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.277.489,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.667.450,00 kn, što je za 389.961,00 kn ili 2,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.802.047,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.433.507,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.368.540,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.996.572,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Općine.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 16.704.689,00 kn a izvršeni su u iznosu 17.118.643,00 kn, što je za 413.954,00 kn ili 2,5% više od plana. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), koje propisuju da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) utvrđena je kao komunalna djelatnost održavanje nerazvrstanih cesta, a Općina nije utvrdila način obavljanja ove komunalne djelatnosti. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni svi poslovi održavanja komunalne infrastrukture, predvidiva sredstva i izvori financiranja i nije utvrđen opseg poslova održavanja.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Sredstva planirana navedenim programom nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu za rashode usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

U rujnu 2009. općinsko vijeće je donijelo odluku o prikupljanju ponuda za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na području općine. U listopadu je dostavljan poziv za prikupljanje ponuda u kojem je navedeno da komunalna djelatnost održavanja javnih površina obuhvaća komunalne poslove održavanja javnih zelenih površina, pješačkih staza, pješačkih zona, otvorenih odvodnih kanala, trgova, parkova, dječjih igrališta, parkirališta te dijelova javnih cesta koja prolaze kroz naselje kada se ti dijelovi ne održavaju kao javne ceste prema posebnom zakonu, a naročito održavanje prometnica, okomite i vodoravne signalizacije, održavanje natpisnih oznaka ulica i trgova te kućnih brojeva, radova na hortikulturnom uređenju parkova i nasada, održavanje zelenila, prekope javnih površina i stručni nadzor nad tim radovima. Općina je na provedeni način objedinila obavljanje više komunalnih djelatnosti. S odabranim ponuditeljem ugovor je zaključen 28. prosinca 2009. na rok četiri godine. Zakonom o komunalnom gospodarstvu utvrđene su komunalne djelatnosti: održavanje javnih površina, te održavanje nerazvrstanih cesta. Pod održavanjem javnih površina naročito se razumijeva održavanje javnih zelenih površina, pješačkih staza, pješačkih zona, otvorenih odvodnih kanala, trgova, parkova, dječjih igrališta i javnih prometnih površina te dijelova javnih cesta koje prolaze kroz naselje, kad se ti dijelovi ne održavaju kao javne ceste prema posebnom zakonu. Pod održavanjem nerazvrstanih cesta razumijeva se održavanje površina koje se koriste za promet po bilo kojoj osnovi i koje su pristupačne većem broju korisnika, a koje nisu razvrstane ceste u smislu posebnih propisa, te gospodarenje cestovnim zemljištem uz nerazvrstane ceste.

Održavanje javne rasvjete u iznosu 12.757,00 kn povjereno je društvu za distribuciju električne energije na temelju izravne pogodbe. Prema odredbama Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti iz veljače 2005. za obavljanje komunalnu djelatnost čija vrijednost prelazi 200.000,00 kn trebalo je provesti javni natječaj, a do 200.000,00 kn provesti prikupljanje ponuda.

Izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesene su u veljači 2010., a trebale su biti donesene tijekom godine na koju se odnose. Općinskom vijeću nisu podnijeta izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture do 31. ožujka 2010.

Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Za izgradnju nerazvrstanih cesta i nogostupa nisu pribavljene potrebne dozvole. Uvjeti za izgradnju javnih i nerazvrstanih cesta propisani su Zakonom o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09). Za izgradnju javnih i nerazvrstanih cesta potrebno je pribaviti lokacijsku dozvolu u skladu s odredbama članka 104. i 105. Zakona o prostornom uređenju i gradnji te rješenje o uvjetima gradnje ili građevinsku dozvolu skladu s odredbama 209. Zakona. U smislu članka 209. Zakona, bez akta o građenju, može se pristupiti građenju samo onih građevina koje su nabrojene Pravilnikom o jednostavnim građevinama i radovima (Narodne novine 21/09). Investitor, odnosno vlasnik građevine dužan je pribaviti uporabnu dozvolu u skladu s odredbama članka 256. i 257. istog Zakona.

Sporazumom o zajedničkom financiranju i izvođenju radova na uređenju lokalne ceste, a koji se odnose na izgradnju nogostupa i oborinske odvodnje u jednoj ulici, u vrijednosti 575.973,00 kn nije utvrđeno u čijim poslovnim knjigama se iskazuje imovina. Nogostupi su javno dobro u općoj uporabi. Održavanje pješačkih i biciklističkih staza u nadležnosti je jedinice lokalne samouprave, što je propisano odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, provođenje postupka odabira izvoditelja za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, a Odlukom utvrditi komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture i proračunu, te donošenje programa tijekom godine na koju se odnose. Također nalaže prije početka gradnje nerazvrstanih cesta i nogostupa pribavljanje potrebnih dozvola, nakon završetka gradnje uporabnih dozvola, a sporazumima o financiranju izgradnje utvrditi čija će biti izgrađena imovina.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su kao mjeru za pokriće manjka zaključili u ožujku 2010. s Varaždinskom županijom ugovor o preuzimanju duga vezano uz sufinanciranje izgradnje sportske dvorane, da je u prvih šest mjeseci 2010. pokriven ukupni manjak iz 2009., te da je za prvih šest mjeseci 2010. ostvaren višak prihoda u iznosu 284.195,00 kn. Vezano uz obavljanje komunalnih djelatnosti navodi da će postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju i da će uskladiti planirana sredstva u programu održavanja komunalne infrastrukture i proračunu. Nadalje navodi da je za izgradnju nerazvrstanih cesta Općina imala izrađene projekte, ali ne i potrebne dozvole jer najveći dio prometnica nije ucrtan u katastarske mape, te da će za nove investicije nastojati ishoditi potrebne dozvole.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 1.647.672,00 kn. Odluke o početku postupaka nabave su donesene, a evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. U 2009. provedeno je pet postupaka javne nabave, od čega dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave. Ugovorena vrijednost nabave za navedene postupke 1.307.545,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.305.711,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni ranijih godina. Za uslugu organizacije proslave dana općine u iznosu 214.297,00 kn izbor izvoditelja nije obavljen prema propisanom postupku nabave. Prema odredbi članka 128. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Prema odredbi članka 3. istog Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznice primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da sredstva koja su bila planirana za proslavu dana općine i otvorenja školsko – sportske dvorane nisu bila dostatna zbog velikog odaziva građana, a što je bilo teško predvidjeti. Uбудuće će provoditi postupke u skladu s zakonom o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana niti popisom obuhvaćena imovina Općine koja je stečena na temelju Odluke arbitražnog vijeća od studenog 1995. u predmetu preuzimanja nekretnina bivše općine Novi Marof. Rashodi za sanaciju stočne vage u iznosu 55.882,00 kn i za zacjevljenje odvodnih kanala u iznosu 85.303,00 kn nisu izvršavani na propisanim računima, te za navedeni iznos nije povećana vrijednost imovine (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.802.047,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.433.507,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.368.540,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.996.572,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Općine. Općina nije utvrdila način obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni svi poslovi održavanja komunalne infrastrukture, predvidiva sredstva i izvori financiranja i nije utvrđen opseg poslova održavanja. Sredstva planirana navedenim programom nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu za rashode usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesene su u veljači 2010., a trebale su biti donesene tijekom godine na koju se odnose. Općinskom vijeću nisu podnijeta izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Za izgradnju nerazvrstanih cesta i nogostupa nisu pribavljene potrebne dozvole. Sporazumom o zajedničkom financiranju i izvođenju radova izgradnje nogostupa i oborinske odvodnje u vrijednosti 575.973,00 kn nije utvrđeno u čijim poslovnim knjigama se iskazuje imovina (točka 3. Nalaza).
 - Za obavljanje usluge proslave dana općine u iznosu 214.297,00 kn izbor izvoditelja nije obavljen prema propisanom postupku nabave (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 959 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.865.403,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 18.667.450,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.802.047,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.433.507,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.368.540,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.996.572,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.594.008,00 kn ili 54,3%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.300.000,00 kn ili 21,2% i prihodi od pomoći u iznosu 3.580.803,00 kn ili 14,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.969.193,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,2%. Ovi prihodi utrošeni su za propisane namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 240.014,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere slanjem opomena i provođenjem ovrha. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 13.863.888,00 kn ili 74,3%, materijalne rashode u iznosu 2.945.457,00 kn ili 15,7% i naknade građanima i kućanstvima 718.877,00 kn ili 3,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Propisani postupci nabave su provođeni, osim za pojedine usluge. Općina nije uspostavila i ne provodi sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-6
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MALI BUKOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Mali Bukovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.134.815,00 kn što je za 165.185,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 178.574,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.121.426,00 | 2.134.815,00 | 100,6 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 998.926,00 | 1.011.428,00 | 101,3 | 47,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 895.426,00 | 907.735,00 | 101,4 | 42,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.500,00 | 40.377,00 | 99,7 | 1,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 63.000,00 | 63.316,00 | 100,5 | 3,0 |
| 1.2. | Pomoći | 464.500,00 | 463.819,00 | 99,9 | 21,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 240.000,00 | 240.334,00 | 99,9 | 11,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 224.000,00 | 223.485,00 | 99,8 | 10,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 228.000,00 | 217.902,00 | 95,6 | 10,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.500,00 | 1.339,00 | 89,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 226.500,00 | 216.563,00 | 95,60 | 10,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 402.000,00 | 413.186,00 | 102,8 | 19,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 189.500,00 | 199.703,00 | 105,4 | 9,4 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 212.500,00 | 213.483,00 | 100,5 | 10,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 28.000,00 | 28.480,00 | 101,7 | 1,3 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 178.574,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.300.000,00 | 2.134.815,00 | 92,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak 907.735,00 kn ili 42,5%, pomoći 463.819,00 kn ili 21,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 413.186,00 kn ili 19,4% i prihodi od imovine 217.902,00 kn ili 10,2%. Svi drugi prihodi iznose 132.173,00 kn ili 6,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.578.000,00 | 1.558.008,00 | 98,7 | 68,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 238.500,00 | 233.172,00 | 97,8 | 10,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 603.500,00 | 589.957,00 | 97,8 | 25,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 17.000,00 | 17.120,00 | 100,7 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 157.500,00 | 155.110,00 | 98,5 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 207.000,00 | 202.190,00 | 97,7 | 8,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 222.000,00 | 215.537,00 | 97,1 | 9,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 80.000,00 | 80.144,00 | 100,2 | 3,5 |
| 1.4. | Subvencije | 6.000,00 | 5.872,00 | 97,9 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 451.500,00 | 447.200,00 | 99,0 | 19,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 198.500,00 | 201.663,00 | 101,6 | 8,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 133.000,00 | 136.358,00 | 102,5 | 6,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 60.000,00 | 59.641,00 | 99,4 | 2,6 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 5.500,00 | 5.664,00 | 103,0 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 722.000,00 | 716.425,00 | 99,2 | 31,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 6.000,00 | 5.536,00 | 92,3 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 303.500,00 | 298.433,00 | 98,3 | 13,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 412.500,00 | 412.456,00 | 100,0 | 18,1 |
| Ukupno | | 2.300.000,00 | 2.274.433,00 | 98,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 139.618,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.274.433,00 kn, što je za 25.567,00 kn ili 1,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 139.618,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 178.574,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 38.956,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 716.425,00 kn ili 31,5%, materijalne rashode 589.957,00 ili 25,9%, naknade građanima i kućanstvima 447.200,00 kn ili 19,7% i rashode za zaposlene 233.172,00 kn ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 287.679,00 kn i imaju udjel 12,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 9.949.821,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.004.679,00 | 6.590.905,00 | 109,8 |
| 2. | Financijska imovina | 3.582.537,00 | 3.358.916,00 | 93,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 437.414,00 | 122.324,00 | 28,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 538.423,00 | 629.892,00 | 117,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.606.700,00 | 2.606.700,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 9.587.216,00 | 9.949.821,00 | 103,8 |
| 3. | Obveze | 256.953,00 | 100.712,00 | 39,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.330.264,00 | 9.849.109,00 | |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 9.587.216,00 | 9.949.821,00 | 103,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.566.140,00 kn, građevinskih objekta 4.920.470,00 kn, opreme 82.948,00 kn, prijevozna sredstva 4.050,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 17.297,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 122.324,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 629.892,00 kn i dionice i udjele u glavnici 2.606.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 100.212,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 500,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-7
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARTIJANEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Martijanec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.543.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.787.968,00 kn što je za 2.755.632,00 kn ili 42,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 629.269,00 kn ili 14,2%. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.552.100,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.974.000,00 | 3.778.092,00 | 95,1 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.330.500,00 | 2.246.296,00 | 96,4 | 59,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.170.000,00 | 2.090.770,00 | 96,3 | 55,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 80.000,00 | 82.643,00 | 103,3 | 2,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 80.500,00 | 72.883,00 | 90,5 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 242.500,00 | 247.264,00 | 102,0 | 6,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 30.500,00 | 30.240,00 | 99,1 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 212.000,00 | 217.024,00 | 102,4 | 5,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 646.000,00 | 639.330,00 | 99,0 | 16,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 65.000,00 | 68.733,00 | 105,7 | 1,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 581.000,00 | 570.597,00 | 98,2 | 15,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 725.000,00 | 617.350,00 | 85,2 | 16,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 350.000,00 | 269.609,00 | 77,0 | 7,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 260.000,00 | 256.213,00 | 98,5 | 6,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 115.000,00 | 91.528,00 | 79,6 | 2,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.000,00 | 27.852,00 | 92,8 | 0,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 17.500,00 | 9.876,00 | 56,4 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 2.835,00 | 28,4 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 7.500,00 | 7.041,00 | 93,9 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 2.552.100,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.543.600,00 | 3.787.968,00 | 57,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.090.770,00 kn ili 55,2%, imovine 639.330,00 kn ili 16,9% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 617.350,00 kn ili 16,3%. Svi drugi prihodi iznose 440.518,00 kn ili 11,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.759.600,00 | 4.022.359,00 | 84,5 | 76,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 696.100,00 | 686.229,00 | 98,6 | 13,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.142.500,00 | 1.621.475,00 | 75,7 | 30,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 29.000,00 | 19.011,00 | 65,6 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 334.000,00 | 238.047,00 | 71,3 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.460.000,00 | 1.118.083,00 | 76,6 | 21,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 319.500,00 | 246.334,00 | 77,1 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 21.000,00 | 13.507,00 | 64,3 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 160.000,00 | 144.250,00 | 90,2 | 2,7 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 160.000,00 | 144.250,00 | 90,2 | 2,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 265.000,00 | 233.550,00 | 88,1 | 4,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.475.000,00 | 1.323.347,00 | 89,7 | 25,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 558.000,00 | 517.987,00 | 92,8 | 9,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 754.000,00 | 728.000,00 | 96,6 | 13,8 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 3.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.5. | Kapitalne pomoći | 150.000,00 | 77.360,00 | 51,6 | 1,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.784.000,00 | 1.220.779,00 | 68,4 | 23,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 10.000,00 | 7.000,00 | 70,0 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.634.000,00 | 1.094.390,00 | 67,0 | 20,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 140.000,00 | 119.389,00 | 85,3 | 2,3 |
| Ukupno | | 6.543.600,00 | 5.243.137,00 | 80,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.455.169,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.543.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.243.137,00 kn, što je za 1.300.463,00 kn ili 19,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.455.169,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.024.998,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.569.826,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 1.621.475,00 kn ili 30,9%, druge rashode poslovanja 1.323.347,00 kn ili 25,2%, za nabavu nefinancijske imovine 1.220.779,00 kn ili 23,3% i rashode za zaposlene 686.229,00 ili 13,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi: financijski rashodi, rashodi za pomoći i naknade građanima i kućanstvima, iznose 391.307,00 kn i imaju udjel 7,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.002.010,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.099.357,00 | 11.913.273,00 | 107,3 |
| 2. | Financijska imovina | 7.734.916,00 | 6.088.737,00 | 78,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.314.702,00 | 1.702.101,00 | 51,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 779.914,00 | 746.336,00 | 95,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.640.300,00 | 3.640.300,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 18.834.273,00 | 18.002.010,00 | 95,6 |
| 3. | Obveze | 289.706,00 | 132.275,00 | 45,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.544.567,00 | 17.869.735,00 | 96,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 18.834.273,00 | 18.002.010,00 | 95,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 247.370,00 kn, građevinskih objekta 10.664.087,00 kn, opreme 397.964,00 kn, prijevozna sredstva 6.490,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 8.562,00 kn i građevinske objekte u pripremi 588.800,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.702.101,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 576.618,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 169.718,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.640.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARUŠEVEC

Varaždin, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MARUŠEVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Maruševac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 11. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 6 662 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela do dana obavljanja revizije nije imenovan. Općina ima pet zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Pravilnik o unutarnjem ustroju upravnih tijela Općine donesen je u prosincu 2003., te izmjene u svibnju 2006. Usklađenje spomenutog Pravilnika s odredbama izmjena i dopuna Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nije obavljeno. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Šagi.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.513.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.206.622,00 kn, što je za 2.306.378,00 kn ili 27,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.250.586,00 kn ili 26,6%. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.564.719,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.281.281,00 | 6.148.815,00 | 97,9 | 99,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.831.500,00 | 4.786.397,00 | 99,1 | 77,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.543.000,00 | 4.529.601,00 | 99,7 | 73,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 100.372,00 | 100,4 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 188.500,00 | 156.424,00 | 83,0 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 430.000,00 | 490.575,00 | 114,1 | 7,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 65.000,00 | 64.575,00 | 99,3 | 1,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 365.000,00 | 426.000,00 | 116,7 | 6,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 45.500,00 | 36.305,00 | 79,8 | 0,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 18.500,00 | 15.656,00 | 84,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 27.000,00 | 20.649,00 | 76,5 | 0,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 931.781,00 | 801.321,00 | 86,0 | 12,9 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 610.000,00 | 470.822,00 | 77,2 | 7,6 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 321.781,00 | 330.499,00 | 102,7 | 5,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi | 42.500,00 | 34.217,00 | 80,5 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 45.000,00 | 35.643,00 | 79,2 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.000,00 | 3.797,00 | 75,9 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 31.846,00 | 79,6 | 0,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 622.000,00 | 22.164,00 | 3,6 | 0,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 622.000,00 | 22.164,00 | 3,6 | 0,4 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 1.564.719,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.513.000,00 | 6.206.622,00 | 72,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.529.601,00 kn ili 73,0%, pomoći u iznosu 490.575,00 kn ili 7,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 470.822,00 kn ili 7,6% u ukupno ostvarenim приходima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 715.624,00 kn ili 11,5%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, prihode od sufinanciranja građana, dodatke na cijenu vode, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, spomeničku rentu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su iznosu 1.222.748,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 19,7%. Navedena sredstva ustrošena su za propisane namjene u iznosu 1.208.417,00 kn dok se neutrošena sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 14.331,00 kn nalaze na računu proračuna.

Općina prikuplja sredstva od vodne naknade koja je obvezna doznačiti pravnoj osobi za upravljanje vodama. Prikupljena sredstva vodne naknade u iznosu 322.370,00 kn utrošena su u 2009. za tekuće proračunske potrebe, a za navedena sredstva ikazane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.843.200,00 | 5.386.032,00 | 92,2 | 68,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 521.700,00 | 519.583,00 | 99,1 | 6,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.044.200,00 | 1.845.690,00 | 90,3 | 23,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 58.500,00 | 45.017,00 | 77,0 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 730.600,00 | 674.564,00 | 92,3 | 8,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 744.269,00 | 640.350,00 | 86,0 | 8,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 510.831,00 | 485.759,00 | 95,1 | 6,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 53.500,00 | 44.073,00 | 82,4 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 268.500,00 | 252.545,00 | 94,1 | 3,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 560.500,00 | 509.248,00 | 90,9 | 6,5 |
| 1.6. | Pomoći | 1.263.000,00 | 1.292.826,00 | 102,4 | 16,5 |
| 1.6.1. | Tekuće pomoći | 575.000,00 | 514.891,00 | 89,5 | 6,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 688.000,00 | 777.935,00 | 113,1 | 9,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.131.800,00 | 922.067,00 | 81,5 | 11,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.082.800,00 | 882.433,00 | 81,5 | 11,3 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 49.000,00 | 39.634,00 | 80,9 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.069.800,00 | 1.849.088,00 | 89,3 | 23,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 279.000,00 | 109.522,00 | 39,3 | 1,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.790.800,00 | 1.739.566,00 | 97,1 | 22,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 600.000,00 | 600.000,00 | 100,0 | 7,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 600.000,00 | 600.000,00 | 100,0 | 7,6 |
| | Ukupno | 8.513.000,00 | 7.835.120,00 | 92,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.628.498,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.513.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.835.120,00 kn, što je za 677.880,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitak nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.628.498,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.564.719,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.779,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.849.088,00 kn ili 23,6%, materijalne rashode u iznosu 1.845.690,00 kn ili 23,6%, pomoći u iznosu 1.292.826,00 kn ili 16,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 922.067,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.925.479,00 kn imaju udjel 24,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za kapitalne pomoći koji su izvršeni više od plana.

Ovi rashodi planirani su u iznosu 688.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 777.935,00 kn što je za 89.935,00 kn ili 13,1% više od plana.

Pomoći se odnose na doznačene sredstva Županiji za sufinanciranje najma dograđenog školskog prostora u iznosu 481.957,00 kn, te za modernizaciju i uređenje županijskih cesta 455.342,00 kn, distributeru električne energije za rekonstrukciju niskonaponske mreže 267.708,00 kn, komunalnom društvu za distribuciju vode u kojem Općina ima suvlasnički dio za dogradnju vodovodne mreže 54.884,00 kn, i druge pomoći u iznosu 32.935,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.765.364,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.501.522,00 | 12.004.389,00 | 114,3 |
| 2. | Financijska imovina | 9.021.873,00 | 7.760.975,00 | 86,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.489.412,00 | 1.250.183,00 | 50,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.018.242,00 | 1.018.737,00 | 100,1 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 105.119,00 | 82.955,00 | 78,9 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.409.100,00 | 5.409.100,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 19.523.395,00 | 19.765.364,00 | 101,2 |
| 3. | Obveze | 1.431.708,00 | 1.295.059,00 | 90,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.091.687,00 | 18.470.305,00 | 102,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 19.523.395,00 | 19.765.364,00 | 101,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte 9.540.156,00 kn, zemljišta i drugu nematerijalnu imovinu 2.314.045,00 kn, postrojenja i opremu 77.684,00 kn, projektnu dokumentaciju 44.764,00 kn, višegodišnje nasade 23.790,00 kn, te prijevozna sredstva 3.950,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 1.250.183,00 kn, danih zajmova u iznosu 82.955,00 kn, dionica i udjele u glavnici u iznosu 5.409.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 876.725,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 761,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 141.251,00 kn.

Obveze se odnose obveza za rashode poslovanja u iznosu 1.059.432,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 235.627,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su Izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicom Općine te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencije potraživanja i obveza na način koji omogućuje uvid u njihova stanja, evidentiranje svih osnivačkih i poslovnih uloga u komunalnim društvima, svih potraživanja i obveze, iskazivanje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture prije početka godine na koju se odnosi, kod ugovaranja za slučaj kašnjenja s radovima utvrditi kaznu, sastavljanje zapisnika o primopredaji radova, te obavljanje javne nabave na propisan način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- U poslovnim knjigama su evidentirani svi osnivački udjeli Općine u komunalnim društvima.
- Rashodi su iskazani prema modificiranom načelu nastanka događaja.
- Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je prije početka godine na koju se odnosi.
- Sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova, a za slučaj kašnjenja s radovima ugovarana je kazna.
- Postupci javne nabave su provedeni na propisani način.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje evidencija potraživanja i obveza na propisan način, te evidentiranje svih potraživanja i obveza u poslovnim knjigama.
- Usklađenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i četiri zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprečavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Također navodi da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kojem će naznačiti sve aktivnosti i rokove izvršenja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i cjelovite. U Bilješkama uz financijske izvještaje naveden je samo iznos ukupno ostvarenih prihoda, izvršenih rashoda, te višak prihoda iz prethodnih godina kojim je pokriven manjak prihoda i primitaka tekuće godine. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojem s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Prema odredbama članka 16. obvezne bilješke uz Bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina, pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih zajmova te posebno robnih kredita, te pregled dospjelih kamata na zajmove. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od planiranih svota, dok prema odredbama članka 18. istog Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza obvezno se daje pregled otpisanih potraživanja s opisom razloga, otpisanih obveza (dugova) s opisom razloga i objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U financijskim izvještajima stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2009. iskazano je u iznosu 1.249.939,00 kn, a odnosi se na stanje redovnog žiro računa u iznosu 17.250,00 kn, stanje sredstava deviznog računa u iznosu 281.242,00 kn, te pogrešno evidentiran iznos 949.819,00 kn nepodmirenih obveza za kupnju zemljišta za poduzetničku zonu iz 2006. Na taj način stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2009. iskazano je za 949.819,00 kn više od stvarnog stanja. U podskupini računa novac u banci evidentira se novac u banci na računu (žiro računu i deviznom računu) kod Hrvatske narodne banke ili kod tuzemnih poslovnih banaka. Prema odredbama članka 31. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu financijska imovina sastoji se od novca, depozita i jamčevnih pologa, danih zajmova, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici i potraživanja.

Evidencija potraživanja i obveza u poslovnim knjigama nije ustrojena na način koji omogućava praćenje poslovanja. Potraživanja i obveze iskazani su u prebijenom iznosu koji predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja, te daju pogrešan uvid u potraživanja i obveze. Zbog navedenog razmatrana su potraživanja i obveze prema popisu imovine na dan 31. prosinca 2009. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Također, prema odredbama članka 8. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i dr.), te potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nije sveobuhvatan. Financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te potraživanja za općinske prihode iz ranijih godina koje se zbog navedene nepravilnosti vođenja evidencija o potraživanjima ne mogu vrijednosno utvrditi. Podaci o imovini u popisnim listama uneseni su samo u naturalnim izrazima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima Općina mora na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance popisati imovinu i obveze te u popisnim listama navesti njihove pojedinačne vrijednosti u naturalnim i novčanim izrazima.

U okviru rashoda kapitalnih pomoći izvršeni su rashodi za rekonstrukciju niskonaponske mreže u iznosu 267.709,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine rashodi za izgradnju trafostanice i RS kabela u poduzetničkoj zoni u iznosu 352.000,00 kn. Navedeni rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama Općine na temelju ispostavljenih računa na kojima su navedeni samo ukupni iznosi, a uz račune nije priložena dokumentacija (situacije) iz koje bi bila vidljiva količina i vrsta radova, te njihove vrijednosti. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Rashodi za izgradnju trafostanice i RS kabela u iznosu 352.000,00 kn evidentirani su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani u okviru kapitalnih pomoći, dok su izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova u iznosu 600.000,00 kn evidentirani na računu danih zajmova.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova izvršeni su u iznosu 600.000,00 kn, a odnose se na kupnju zemljišta za poduzetničku zonu. Za kupnju spomenutog zemljišta ugovor je zaključen u kolovozu 2006. u vrijednosti 181.225,- EUR odnosno 1.317.186,00 kn. Plaćanje je ugovoreno bez kamata i s rokom otplate od tri godine. Tijekom 2006., 2007. i 2008. prodavatelju je plaćeno 768.367,00 kn, te je nepodmirena obveza početkom 2009. iznosila 548.819,00 kn. Tijekom 2009. Općina je otplatila zajam u iznosu 600.000,00 kn, što je za je 50.181,00 kn više od stvarne obveze. Za više plaćena sredstva u siječnju 2010. postignuta je izvan sudska nagodba.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje na propisan način, ustrojiti propisanu evidenciju potraživanja i obveza, evidentiranje financijske imovine odnosno novca u banci i blagajni na temelju stvarnog stanja, popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja i u popisnim listama navesti pojedinačnu vrijednost imovine u novčanim izrazima, evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te otplatu zajma u skladu s obvezama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će ubuduće sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje na propisani način, ustrojiti propisanu evidenciju potraživanja i obveza, evidentirati financijsku imovinu, odnosno novac u banci i blagajni na temelju stvarnog stanja, popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja, te u popisnim listama navesti pojedinačnu vrijednost imovine u novčanim izrazima. Također navodi da će rashode evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.513.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.206.622,00 kn, što je za 2.306.378,00 kn ili 27,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.564.719,00 kn.

Općina prikuplja sredstva od vodne naknade koja je obvezna doznačiti pravnoj osobi za upravljanje vodama. Prikupljena sredstva vodne naknade u iznosu 322.370,00 kn utrošena su u 2009. za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže doznačivati sredstva od vodnih naknada pravnoj osobi za upravljanje vodama.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će prikupljena sredstva vodne naknade uplaćivati pravnoj osobi za upravljanje vodama u skladu s odredbama Zakona o vodnom gospodarstvu.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.513.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.835.120,00 kn, što je za 677.880,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.628.498,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.564.719,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.779,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći. Spomenuti rashodi planirani su u iznosu 688.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 777.935,00 kn što je za 89.935,00 kn ili 13,1% više od plana. Izvršavanje rashoda više od plana nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 971.420,00 kn. Odnose se na rashode održavanja nerazvrstanih cesta, mostova i javnih površina u iznosu 521.973,00 kn, zimsko održavanje cesta 46.415,00 kn, održavanje groblja 47.820,00 kn i javne rasvjete 355.212,00 kn.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim je planirano održavanje komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade. Za 2009. planirana su sredstva u iznosu 550.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom održavanja sredstva su planirana po vrstama poslova, bez opisa i opsega poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što onemogućava kontrolu izvršenja programa. Nije razvidno jesu li programom planirane nabave materijala (kamen, betonske cijevi, beton, cement i drugi materijal) koje su izvršene u iznosu 159.759,00 kn putem pojedinačnih narudžbenica od pravnih osoba do 70.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu iznosu 41.325,00 kn, a poslovi su povjereni distributeru električne energije izravnim ugovaranjem, dok je djelatnosti skupljanja i odlaganje komunalnog otpada na temelju Odluke iz 2004. obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Općine.

Odlukom Općine o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i Izmjenama navedene odluke, djelatnost održavanja javne rasvjete obavlja se na temelju pisanog ugovora, a sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada na temelju koncesije. Općina nije zaključila ugovor o povjeravanju poslova održavanja javne rasvjete i ugovor o koncesiji za sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada prema odredbama Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do planiranih iznosa proračunom, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, programom planirati ukupna sredstva za održavanje komunalne infrastrukture s izvorima financiranja, te usklađenje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i skupljanje i odlaganje komunalnog otpada s odredbama Odluke Općine o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će rashode izvršavati do proračunom planiranih iznosa. U Program održavanja komunalne infrastrukture ugraditi će opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te planirati ukupna sredstva održavanja komunalne infrastrukture s izvorima financiranja. Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete zaključiti će pisani ugovor s izvoditeljem radova, te će uskladiti način obavljanja komunalne djelatnosti sakupljanja i odlaganja komunalnog otpada i Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i cjelovite. U financijskim izvještajima stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2009. iskazano je za 949.819,00 kn više od stvarnog stanja, evidencija potraživanja i obveza u poslovnim knjigama nije ustrojena na propisan način, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te potraživanja za općinske prihode iz ranijih godina, a podaci o imovini u popisnim listama uneseni su samo u naturalnim izrazima. Rashodi za rekonstrukciju niskonaponske mreže u iznosu 267.709,00 kn i izgradnju trafostanice i RS kabela u poduzetničkoj zoni iznosu 352.000,00 kn evidentirani su na temelju ispostavljenih računa na kojima su navedeni samo ukupni iznosi, a uz račune nije priložena dokumentacija (situacije) iz kojih bi bilo vidljiva količina i vrsta radove, te njihove vrijednosti: Rashodi za izgradnju trafostanice i RS kabela u poduzetničkoj zoni, te izdaci za otplatu zajma u iznosu 600.000,00 kn evidentirani su na pogrešnom računu računskog plana. Otplata navedenog zajma izvršena je za 50.181,00 kn više od stvarnih obveza (točka 2. Nalaza).
 - Prikupljena sredstva od vodne naknade u iznosu 322.370,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su za 89.935,00 kn više od plana. Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom održavanja sredstva su planirana po vrstama poslova, bez opisa i opsega poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što onemogućava kontrolu izvršenja programa. Nije razvidno jesu li programom planirane nabave materijala (kamen, betonske cijevi, beton, cement i drugi materijal) koje su izvršene u iznosu 159.759,00 kn. Održavanje javne rasvjete povjereno je distributeru električne energije izravnim ugovaranjem, dok je obavljanje djelatnosti sakupljanja i odlaganje komunalnog otpada na temelju Odluke iz 2004. obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Prema Odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i Izmjena odluke Općine, djelatnost održavanja javne rasvjete obavlja se na temelju pisanog ugovora, a sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada na temelju koncesije (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 6 662 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinostveni upravni odjel s pet zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.206.622,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.835.120,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.628.498,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.564.719,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.779,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.529.601,00 kn ili 73,0%, pomoći u iznosu 490.575,00 kn ili 7,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 470.822,00 kn ili 7,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.222.748,00 kn i korišteni su za propisane namjene. Sredstava od vodne naknade u iznosu 322.370,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 807.329,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva niti je davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.849.088,00 kn ili 23,6%, materijalne rashode u iznosu 1.845.690,00 kn ili 23,6%, pomoći u iznosu 1.292.826,00 kn ili 16,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 922.067,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim načina povjeravanja poslova održavanja javne rasvjete i sakupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada. Postupci javne nabave su obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-8
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PETRIJANEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Petrijanec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.129.644,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.707.203,00 kn što je za 2.422.441,00 kn ili 23,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.879.644,00 | 5.775.203,00 | 73,3 | 75,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.330.000,00 | 3.080.880,00 | 92,5 | 40,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.000.000,00 | 2.826.452,00 | 94,2 | 36,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 122.847,00 | 81,9 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 180.000,00 | 131.561,00 | 73,1 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.515.144,00 | 1.023.307,00 | 67,5 | 13,3 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 927.000,00 | 918.307,00 | 99,1 | 11,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 588.144,00 | 105.000,00 | 17,9 | 1,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.397.000,00 | 1.081.628,00 | 77,4 | 14,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 65.000,00 | 30.013,00 | 46,2 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.332.000,00 | 1.051.615,00 | 79,0 | 13,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.607.500,00 | 584.366,00 | 36,4 | 7,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 20.000,00 | 16.422,00 | 82,1 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.137.500,00 | 312.574,00 | 27,5 | 4,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 450.000,00 | 255.370,00 | 56,8 | 3,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.000,00 | 5.042,00 | 16,8 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 310.000,00 | 2.000,00 | 0,6 | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 300.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 2.000,00 | 20,0 | - |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.940.000,00 | 1.930.000,00 | 99,5 | 25,0 |
| 3.1. | Primljene (povrati) danih zajmova | 130.000,00 | 130.000,00 | 100,0 | 1,7 |
| 3.2. | Primici od prodaje vrijednosnih papira | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.3. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.4. | Primici od zaduživanja | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 100,0 | 23,4 |
| | Ukupno | 10.129.644,00 | 7.707.203,00 | 76,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.080.880,00 kn ili 40,0%, primici od zaduživanja u iznosu 1.800.000,00 kn ili 23,4%, prihodi od imovine u iznosu 1.081.628,00 kn ili 14,0% i pomoći 1.023.307,00 kn ili 13,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 721.388,00 kn ili 9,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.552.500,00 | 5.651.924,00 | 86,3 | 68,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.301.000,00 | 1.285.570,00 | 98,8 | 15,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.520.500,00 | 2.025.630,00 | 80,4 | 24,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 107.500,00 | 100.597,00 | 93,6 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 715.000,00 | 585.010,00 | 81,8 | 7,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.123.000,00 | 849.378,00 | 75,6 | 10,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 575.000,00 | 490.645,00 | 85,3 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 47.000,00 | 39.438,00 | 83,9 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 362.000,00 | 341.413,00 | 94,3 | 4,1 |
| 1.5. | Pomoći | 230.000,00 | 175.606,00 | 76,4 | 2,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 230.000,00 | 175.606,00 | 76,4 | 2,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 532.000,00 | 475.662,00 | 89,4 | 5,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.560.000,00 | 1.308.605,00 | 83,9 | 15,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.380.000,00 | 1.216.398,00 | 88,1 | 14,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 92.207,00 | 92,2 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.277.000,00 | 2.657.390,00 | 81,1 | 32,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 477.000,00 | 227.922,00 | 47,8 | 2,7 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.800.000,00 | 2.429.468,00 | 86,8 | 29,3 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja | 300.144,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 10.129.644,00 | 8.309.314,00 | 84,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 602.111,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.129.644,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.309.314,00 kn, što je za 1.820.330,00 kn ili 18,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 602.111,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 300.144,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 902.255,00 kn. Dospjele obveze iznose 617.568,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijsku imovinu 2.657.390,00 kn ili 32,0%, materijalne rashode u iznosu 2.025.630,00 kn ili 24,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.308.605,00 kn ili 15,7% i rashode za zaposlene u iznosu 1.285.570,00 kn ili 15,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, rashodi za pomoći, naknade građanima i kućanstvima, iznose 1.032.119,00 kn i imaju udjel 12,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.499.642,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.512.127,00 | 22.692.450,00 | 110,6 |
| 2. | Financijska imovina | 2.023.988,00 | 1.807.192,00 | 89,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 472.479,00 | 80.961,00 | 17,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.346.209,00 | 1.650.931,00 | 122,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 130.000,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 75.300,00 | 75.300,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 22.536.115,00 | 24.499.642,00 | 108,7 |
| 3. | Obveze | 746.224,00 | 2.837.216,00 | 380,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 21.789.891,00 | 21.662.426,00 | 99,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 22.536.115,00 | 24.499.642,00 | 108,7 |
| | Izvanbilančni zapisi | 795.180,00 | 782.097,00 | 98,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 567.372,00 kn, objekata danih na korištenje Općini 1.252.833,00 kn, građevinskih objekata 16.055.266,00 kn, opreme 433.820,00 kn, prijevoznih sredstava 65.809,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 4.307.284,00 kn, te proizvedenu kratkotrajnu 10.066,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 80.961,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.367.117,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 40.461,00 kn, druga potraživanja 243.353,00 kn te dionice i udjele u glavnici 75.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 977.043,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 60.173,00 kn i za primljene zajmove 1.800.000,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 782.097,00 kn, iskazana je vrijednost društvenog doma dana na korištenje Općini, izdane mjenice za radove na ogradi groblja, te za obveznice Republike Hrvatske.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-9
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SRAČINEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sračinec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.625.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.132.982,00 kn što je za 2.492.018,00 kn ili 25,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.185.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.295.000,00 | 6.990.667,00 | 95,8 | 98,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.250.000,00 | 4.175.055,00 | 98,2 | 58,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 3.980.000,00 | 3.928.408,00 | 98,7 | 55,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 144.614,00 | 96,4 | 2,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 120.000,00 | 102.033,00 | 85,0 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 750.000,00 | 789.400,00 | 105,3 | 11,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 50.000,00 | 49.400,00 | 98,8 | 0,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 700.000,00 | 740.000,00 | 105,7 | 10,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.220.000,00 | 1.058.815,00 | 86,8 | 14,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 40.000,00 | 37.018,00 | 92,5 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.180.000,00 | 1.021.797,00 | 86,8 | 14,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.075.000,00 | 967.397,00 | 90,0 | 13,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 135.000,00 | 126.935,00 | 94,0 | 1,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 290.000,00 | 278.471,00 | 96,0 | 3,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 650.000,00 | 561.991,00 | 86,5 | 7,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 145.000,00 | 142.315,00 | 98,1 | 2,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 145.000,00 | 142.315,00 | 98,1 | 2,0 |
| 3. | Višak prihoda | 2.185.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 9.625.000,00 | 7.132.982,00 | 74,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i pririza na dohodak 3.928.408,00 kn ili 55,1%, prihodi od imovine 1.058.815,00 kn ili 14,8 %, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 967.397,00 kn ili 13,6% i pomoći 789.400,00 kn ili 11,1%. Svi drugi prihodi iznose 388.962,00 kn ili 5,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.415.000,00 | 5.780.053,00 | 90,1 | 70,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.138.000,00 | 1.087.970,00 | 95,6 | 13,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.989.000,00 | 2.565.570,00 | 85,8 | 31,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 53.000,00 | 48.580,00 | 91,7 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 450.000,00 | 391.451,00 | 87,0 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.617.000,00 | 1.374.720,00 | 85,0 | 16,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 869.000,00 | 750.819,00 | 86,4 | 9,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 15.048,00 | 75,2 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 86.000,00 | 85.043,00 | 98,9 | 1,0 |
| 1.5. | Pomoći | 30.000,00 | 29.000,00 | 96,7 | 0,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 30.000,00 | 29.000,00 | 96,7 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 605.000,00 | 550.066,00 | 90,9 | 6,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.547.000,00 | 1.447.356,00 | 93,6 | 17,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.349.000,00 | 1.288.502,00 | 95,5 | 15,7 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 48.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 150.000,00 | 158.854,00 | 105,9 | 1,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.210.000,00 | 2.433.097,00 | 75,8 | 29,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 730.000,00 | 709.915,00 | 97,2 | 8,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.355.000,00 | 1.609.044,00 | 68,3 | 19,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 125.000,00 | 114.138,00 | 91,3 | 1,4 |
| Ukupno | | 9.625.000,00 | 8.213.150,00 | 85,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.080.168,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.625.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.213.150,00 kn, što je za 1.411.850,00 kn ili 14,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.080.168,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.181.547,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.101.379,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.565.570,00 kn ili 31,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.433.097,00 kn ili 29,6%, drugi rashodi poslovanja 1.447.356,00 kn ili 17,6% i rashode za zaposlene 1.087.970,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 679.157,00 kn i imaju udjel 8,3%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći za 8.854,00 kn ili 5,9% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 28.726.575,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.947.398,00 | 23.955.827,00 | 109,2 |
| 2. | Financijska imovina | 5.695.123,00 | 4.770.748,00 | 83,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.312.073,00 | 1.294.943,00 | 56,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 776.350,00 | 869.105,00 | 111,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.606.700,00 | 2.606.700,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 27.642.521,00 | 28.726.575,00 | 103,9 |
| 3. | Obveze | 130.526,00 | 193.564,00 | 148,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 27.511.995,00 | 28.533.011,00 | 103,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 27.642.521,00 | 28.726.575,00 | 103,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.204.371,00 kn, građevinskih objekta 16.265.798,00 kn i opreme 485.658,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.294.943,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 869.105,00 kn i dionice i udjele u glavnici 2.606.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-10
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI ĐURĐ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveti Đurđ (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.124.604,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.992.811,00 kn što je za 131.793,00 kn ili 3,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.007.606,00 | 3.893.916,00 | 97,2 | 97,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.067.000,00 | 2.084.617,00 | 100,9 | 52,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.950.000,00 | 1.973.306,00 | 101,2 | 49,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 45.000,00 | 42.238,00 | 93,9 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 72.000,00 | 69.073,00 | 95,9 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 600.304,00 | 495.888,00 | 82,6 | 12,4 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 600.304,00 | 495.888,00 | 82,6 | 12,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 710.344,00 | 665.486,00 | 93,7 | 16,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 836,00 | 83,6 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 709.344,00 | 664.650,00 | 93,7 | 16,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 629.958,00 | 647.925,00 | 102,9 | 16,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.500,00 | 0,0 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 315.000,00 | 309.314,00 | 98,2 | 7,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 313.458,00 | 338.611,00 | 108,0 | 8,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 116.998,00 | 98.895,00 | 84,5 | 2,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 31.998,00 | 29.973,00 | 93,7 | 0,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 85.000,00 | 68.922,00 | 81,1 | 1,7 |
| | Ukupno | 4.124.604,00 | 3.992.811,00 | 96,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak 1.973.306,00 kn ili 49,4%, prihodi od imovine 665.486,00 kn ili 16,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 647.925,00 kn ili 16,2% i pomoći 495.888,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 210.206,00 kn ili 5,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.878.870,00 | 3.771.262,00 | 97,2 | 94,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 452.310,00 | 456.862,00 | 101,0 | 11,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.013.296,00 | 1.950.291,00 | 96,9 | 48,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 57.140,00 | 55.185,00 | 96,6 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 807.839,00 | 782.513,00 | 96,9 | 19,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 919.309,00 | 892.260,00 | 97,1 | 22,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 229.008,00 | 220.333,00 | 96,2 | 5,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 243.725,00 | 242.059,00 | 99,3 | 6,1 |
| 1.4. | Subvencije | 231.050,00 | 220.331,00 | 95,4 | 5,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 326.900,00 | 292.497,00 | 89,5 | 7,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 611.589,00 | 609.222,00 | 99,6 | 15,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 362.200,00 | 359.833,00 | 99,3 | 9,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 229.389,00 | 229.389,00 | 100,0 | 5,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 245.734,00 | 228.319,00 | 92,9 | 5,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 245.734,00 | 228.319,00 | 92,9 | 5,7 |
| Ukupno | | 4.124.604,00 | 3.999.581,00 | 97,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 6.770,00 | - | - |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.124.604,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.999.581,00 kn, što je za 125.023,00 kn ili 3,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 6.770,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 549.834,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 543.064,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 1.950.291,00 kn ili 48,8%, za druge rashode poslovanja 609.222,00 kn ili 15,2% i za zaposlene 456.862,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 983.206,00 kn i imaju udjel 24,6%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene koji su više izvršeni za 4.552,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.364.455,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.949.503,00 | 1.808.730,00 | 92,8 |
| 2. | Financijska imovina | 2.549.773,00 | 2.555.725,00 | 100,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 299.169,00 | 265.324,00 | 88,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 673.104,00 | 712.901,00 | 105,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.577.500,00 | 1.577.500,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 4.499.276,00 | 4.364.455,00 | 97,0 |
| 3. | Obveze | 57.730,00 | 43.389,00 | 75,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.441.546,00 | 4.321.066,00 | 97,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 4.499.276,00 | 4.364.455,00 | 97,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekta 1.447.270,00 kn, opreme 248.937,00 kn i nefinancijska imovina u pripremi 112.523,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 265.324,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 679.410,00 kn, od nefinancijske imovine 33.491,00 kn i dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-11
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI ILIJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveti Ilija (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.991.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.953.423,00 kn što je za 1.038.277,00 kn ili 20,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.977.200,00 | 3.939.129,00 | 79,1 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.031.000,00 | 2.883.643,00 | 95,1 | 72,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.800.000,00 | 2.666.698,00 | 95,2 | 67,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 75.000,00 | 73.845,00 | 98,5 | 1,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 156.000,00 | 143.100,00 | 91,7 | 3,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.242.500,00 | 378.500,00 | 30,5 | 9,6 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 104.500,00 | 287.821,00 | 275,4 | 7,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.138.000,00 | 91.000,00 | 8,0 | 2,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 114.500,00 | 81.269,00 | 71,0 | 2,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.500,00 | 3.486,00 | 99,60 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 111.000,00 | 77.783,00 | 70,1 | 2,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 512.200,00 | 519.324,00 | 101,4 | 13,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 139.000,00 | 142.065,00 | 102,2 | 3,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 220.000,00 | 226.776,00 | 103,1 | 5,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 153.200,00 | 150.483,00 | 98,2 | 3,8 |
| 1.5 | Drugi prihodi poslovanja | 77.000,00 | 76.072,00 | 98,8 | 1,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 14.000,00 | 14.210,00 | 101,5 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 14.000,00 | 14.210,00 | 101,5 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 500,00 | 84,00 | 16,8 | - |
| 3.1. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 500,00 | 84,00 | 16,8 | - |
| | Ukupno | 4.991.700,00 | 3.953.423,00 | 79,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak 2.666.698,00 kn ili 67,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 519.324,00 kn ili 13,1% i pomoći 378.500,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 388.901,00 kn ili 9,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.453.200,00 | 3.508.319,00 | 101,6 | 69,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 462.900,00 | 441.199,00 | 95,3 | 8,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.864.300,00 | 1.927.793,00 | 103,4 | 38,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 32.100,00 | 30.228,00 | 94,2 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 524.700,00 | 545.953,00 | 104,1 | 10,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.151.000,00 | 1.187.775,00 | 103,2 | 23,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 156.500,00 | 163.837,00 | 104,7 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 100.500,00 | 101.091,00 | 100,6 | 2,0 |
| 1.4. | Subvencije | 106.000,00 | 105.950,00 | 100,0 | 2,1 |
| 1.5. | Pomoći | 80.000,00 | 84.893,00 | 106,1 | 1,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 80.000,00 | 84.893,00 | 106,1 | 1,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 206.000,00 | 210.054,00 | 102,0 | 4,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 633.500,00 | 637.339,00 | 100,6 | 12,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 509.000,00 | 518.774,00 | 101,9 | 10,3 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 1.000,00 | 825,00 | 82,5 | - |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 123.500,00 | 117.740,00 | 95,3 | 2,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.397.500,00 | 1.405.751,00 | 100,6 | 27,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.000,00 | 740,00 | 74,0 | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 911.500,00 | 915.835,00 | 100,5 | 18,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 485.000,00 | 489.176,00 | 100,9 | 9,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 141.000,00 | 144.956,00 | 102,8 | 2,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 141.000,00 | 144.956,00 | 102,8 | 2,8 |
| | Ukupno | 4.991.700,00 | 5.059.026,00 | 101,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.105.603,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.991.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.059.026,00 kn, što je za 67.326,00 kn ili 1,3% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.105.603,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 194.300,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.299.903,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.114.244,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.927.793,00 kn ili 38,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.407.751,00 kn ili 27,8%, drugi rashodi poslovanja 637.339,00 kn ili 12,6% i rashode za zaposlene 441.199,00 kn ili 8,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 644.944,00 kn i imaju udjel 12,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 15.325.653,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.196.559,00 | 13.272.760,00 | 118,5 |
| 2. | Financijska imovina | 2.216.531,00 | 2.052.893,00 | 92,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 317.693,00 | 93.723,00 | 29,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 321.338,00 | 381.670,00 | 118,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.577.500,00 | 1.577.500,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 13.413.090,00 | 15.325.653,00 | 114,3 |
| 3. | Obveze | 691.293,00 | 1.496.787,00 | 216,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 12.721.797,00 | 13.828.866,00 | 116,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 13.413.090,00 | 15.325.653,00 | 114,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 989.328,00 kn, građevinskih objekta 11.135.494,00 kn, opreme 484.189,00 kn i nematerijalna proizvedena imovina 663.749,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 93.723,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 377.605,00 kn i za prihode od prodaje nefinancijske imovine 4.065,00 kn

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 404.036,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 880.090,00 kn, za primljene zajmove 103.161,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 109.500,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.991.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.059.026,00 kn, što je za 67.326,00 kn ili 1,3% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.105.603,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 194.300,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.299.903,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.114.243,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršene su materijalni rashodi, pomoći, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 3.482.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.563.393,00 kn, što je za 80.593,00 kn ili 2,3% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-12
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TRNOVEC BARTOLOVEČKI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Trnovec Bartolovečki (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.732.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.398.376,00 kn što je za 334.324,00 kn ili 2,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.111.700,00 | 11.774.855,00 | 97,2 | 87,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.875.000,00 | 6.927.388,00 | 100,8 | 51,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 6.390.000,00 | 6.424.130,00 | 100,5 | 47,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 300.000,00 | 320.063,00 | 106,7 | 2,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 185.000,00 | 183.195,00 | 99,0 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 1.044.000,00 | 1.046.300,00 | 100,2 | 7,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 44.000,00 | 46.300,00 | 105,2 | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,0 | 7,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.691.000,00 | 1.694.143,00 | 100,2 | 12,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 11.000,00 | 10.861,00 | 98,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.680.000,00 | 1.683.282,00 | 100,2 | 12,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.501.700,00 | 2.106.974,00 | 84,2 | 15,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.700,00 | 1.805,00 | 106,2 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.500.000,00 | 2.097.612,00 | 83,9 | 15,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 0,00 | 7.557,00 | - | - |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 0,00 | 50,0 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.621.000,00 | 1.622.464,00 | 100,1 | 12,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 1.520.000,00 | 1.521.012,00 | 100,1 | 11,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 101.000,00 | 101.452,00 | 100,4 | 0,8 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 1.057,00 | - | - |
| 3.1. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 0,00 | 1.057,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.732.700,00 | 13.398.376,00 | 97,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.927.388,00 kn ili 51,7%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.106.974,00 kn ili 15,7%, imovine 1.694.143,00 kn ili 12,7% i od prodaje nefinancijske imovine 1.622.464,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.047.407,00 kn ili 7,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.368.700,00 | 9.189.690,00 | 98,1 | 67,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 575.000,00 | 561.088,00 | 97,6 | 4,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.769.000,00 | 2.727.063,00 | 98,5 | 20,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 36.500,00 | 36.784,00 | 100,8 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 424.800,00 | 421.918,00 | 99,3 | 3,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.754.000,00 | 1.742.150,00 | 99,3 | 12,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 553.700,00 | 526.211,00 | 95,0 | 3,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 35.000,00 | 30.143,00 | 86,1 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 195.000,00 | 194.289,00 | 99,6 | 1,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 959.000,00 | 936.388,00 | 97,6 | 6,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 4.835.700,00 | 4.740.719,00 | 98,0 | 34,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 3.555.700,00 | 3.462.175,00 | 97,4 | 25,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 950.000,00 | 949.972,00 | 100,0 | 7,0 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 330.000,00 | 328.572,00 | 99,6 | 2,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.364.000,00 | 4.412.601,00 | 101,1 | 32,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 360.000,00 | 372.380,00 | 103,4 | 2,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.004.000,00 | 4.040.221,00 | 100,9 | 29,7 |
| Ukupno | | 13.732.700,00 | 13.602.291,00 | 99,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 203.915,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.732.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.602.291,00 kn, što je za 130.409,00 kn 1,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 203.915,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 28.776,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 175.139,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.740.719,00 kn ili 34,9%, za nabavu nefinancijske imovine 4.412.601,00 kn ili 32,4% i za materijalne rashode 2.727.063,00 kn ili 20,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.721.908,00 kn i imaju udjel 12,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 50.959.702,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 35.234.920,00 | 45.372.096,00 | 128,8 |
| 2. | Financijska imovina | 3.368.950,00 | 5.587.606,00 | 165,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 846.035,00 | 164.691,00 | 19,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.522.915,00 | 5.422.915,00 | 214,9 |
| Ukupno imovina | | 38.603.870,00 | 50.959.702,00 | 132,0 |
| 3. | Obveze | 588.555,00 | 99.589,00 | 16,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 38.015.315,00 | 50.860.113,00 | 133,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 38.603.870,00 | 50.959.702,00 | 132,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.165.506,00 kn, građevinskih objekta 19.600.198,00 kn, opreme 216.797,00 kn, prijevoznih sredstava 2.684,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 481.904,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 6.905.007,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 164.691,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.676.971,00 kn, te za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.745.944,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 74.353,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 25.236,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKI BUKOVEC

Varaždin, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 30. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKI BUKOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Veliki Bukovec (dalje u tekstu: Općine) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 30. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 562 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/1, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Općina ima tri zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je utvrđeno da općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vjekoslav Zdelar.

Prema odredbama članka 53. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i poslova državne uprave prenijetih na te jedinice ustrojavaju se upravni odjeli i službe (upravna tijela). U općinama i gradovima do 3 000 stanovnika ustrojava se jedinstveni upravni odjel za obavljanje svih poslova iz samoupravnog djelokruga. Ustrojstvo upravnih tijela utvrđuje se općim aktom jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave u skladu sa statutom i zakonom. Za obavljanje poslova iz djelokruga Općine odredbom članka 56. Statuta utvrđen je Jedinstveni upravni odjel, kojim upravlja pročelnik, a kojeg na temelju javnog natječaja imenuje načelnik, a što nije ustrojeno.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujme imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.890.869,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.697.163,00 kn što je za 193.706,00 kn ili 10,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.882.869,00 | 1.639.704,00 | 87,1 | 96,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 782.483,00 | 737.642,00 | 94,3 | 43,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 674.700,00 | 641.735,00 | 95,1 | 37,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 45.000,00 | 40.645,00 | 90,3 | 2,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 60.783,00 | 53.764,00 | 88,5 | 3,2 |
| 1.2. | Pomoći | 127.086,00 | 126.051,00 | 99,2 | 7,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 113.650,00 | 112.615,00 | 99,1 | 6,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 13.436,00 | 13.436,00 | 100,0 | 0,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 673.800,00 | 543.951,00 | 80,7 | 32,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 500,00 | 270,00 | 54,0 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 673.300,00 | 543.681,00 | 80,7 | 32,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 229.500,00 | 212.752,00 | 92,7 | 12,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 50.000,00 | 46.280,00 | 92,6 | 2,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 178.500,00 | 166.459,00 | 93,3 | 9,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.000,00 | 13,00 | 1,3 | - |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 70.000,00 | 19.308,00 | 27,6 | 1,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.000,00 | 57.459,00 | - | 3,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 0,00 | 50.996,00 | - | 3,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 8.000,00 | 6.463,00 | 80,8 | 0,4 |
| | Ukupno | 1.890.869,00 | 1.697.163,00 | 89,8 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 737.642,00 kn ili 43,5%. Potom slijede prihodi od imovine u iznosu 543.951,00 kn ili 32,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 212.752,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi iznose 202.818,00 kn ili 11,9%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0% uveden je u srpnju 2006. Vrijednosno značajniji prihodi od imovine ostvareni su od naknade za korištenje prostora elektrane u iznosu 292.118,00 kn i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 228.905,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje građana za troškove prijevoza, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje prostora elektrana, spomeničku rentu, te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 882.217,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,0%. Ovi prihodi utrošeni su za propisane namjene osim prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 6.463,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.277.669,00 | 1.241.635,00 | 97,2 | 65,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 239.200,00 | 239.008,00 | 99,9 | 12,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 626.535,00 | 595.744,00 | 95,1 | 31,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 19.170,00 | 19.440,00 | 101,4 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 162.800,00 | 159.381,00 | 97,9 | 8,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 344.665,00 | 318.071,00 | 92,3 | 16,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 99.900,00 | 98.852,00 | 99,0 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 8.300,00 | 8.120,00 | 97,8 | 0,4 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 217.150,00 | 214.921,00 | 99,0 | 11,3 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 186.484,00 | 183.842,00 | 98,6 | 9,6 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 168.484,00 | 165.854,00 | 98,4 | 8,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 18.000,00 | 17.988,00 | 99,9 | 1,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 613.200,00 | 660.577,00 | 107,7 | 34,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 0,00 | 50.996,00 | - | 2,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 613.200,00 | 609.581,00 | 99,4 | 32,0 |
| | Ukupno | 1.890.869,00 | 1.902.212,00 | 100,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 205.049,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.890.869,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.902.212,00 kn, što je za 11.343,00 kn ili 0,6% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 205.049,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 110.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 94.058,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 660.577,00 kn ili 34,7%, materijalne rashode u iznosu 595.744,00 kn ili 31,3%, rashode za zaposlene 239.008,00 kn ili 12,6% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 214.921,00 kn ili 11,3% ukupnih rashoda. Drugi rashodi poslovanja i financijski rashodi iznose 191.962,00 kn ili 10,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 8.824.488,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.492.357,00 | 5.691.694,00 | 126,7 |
| 2. | Financijska imovina | 3.471.300,00 | 3.132.794,00 | 90,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 190.540,00 | 80.371,00 | 42,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 1.491,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 672.569,00 | 445.723,00 | 66,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.606.700,00 | 2.606.700,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 7.963.657,00 | 8.824.488,00 | 110,8 |
| 4. | Obveze | 82.170,00 | 175.559,00 | 213,7 |
| 5. | Vlastiti izvori | 7.881.487,00 | 8.648.929,00 | 109,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 7.963.657,00 | 8.824.488,00 | 110,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u iznosu 745.016,00 kn, građevinske objekte 4.319.699,00 kn, opremu 57.724,00 kn, projektну dokumentaciju, urbanistički plan i drugo 243.765,00 kn i građevinske objekte u pripremi 325.490,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 80.371,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.606.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 324.751,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 120.972,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.237,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 102.322,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori s zakonskim predstavnikom te zaposlenicom i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama, iskazivati rashode prema modificiranom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, iskazivati rashode na propisanim računima, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uskladiti odluku o grobljima sa zakonskim odredbama, te uplaćivati u državni proračun pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo i odabir izvođača održavanja nerazvrstanih cesta obavljati u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama pružaju sve podatke o pojedinim vrstama imovine i obveza.
- Rashodi su evidentirani na propisanim računima.
- Općina je uplatila u državni proračun 55,0% prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Za naplatu prihoda, osim opomena, poduzimanje i drugih mjera,
- Iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se odnose,
- Usklađivanje odluke o grobljima prema odredbama Zakona o grobljima.
- Obavljanje odabira izvoditelja održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, popis imovine i obveza, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i dvoje zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu biti imenovan na sljedećoj sjednici općinskog vijeća.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashod za ugradnju parketa u društvenom domu u iznosu 99.833,00 kn iskazan je u 2009., a trebao je biti iskazan u 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Na ulaznim računima iz 2009. nema datuma kada su zaprimljeni.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda i obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te evidentiranje datuma zaprimanja na ulaznim računima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je propustom navedeni rashod iskazan u 2009. a ne u 2008.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.890.869,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.697.163,00 kn, što je za 193.706,00 kn ili 10,3% manje od plana.

Prihodi od administrativnih pristojbi u iznosu 46.280,00 kn odnose se na grobnu naknadu. Odluka o groblju i odluka o grobnim naknadama donesena je u rujnu 1997. i nije usklađena s odredbama Zakona o groblju (Narodne novine 19/98).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 445.723,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 228.910,00 kn, a nedospjela 216.813,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 228.337,00 kn ili 33,9%, zbog bolje naplate prihoda od komunalne naknade i ispravka pogrešnog knjiženja za doprinose na cijenu vode. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 324.751,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 120.972,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 66.627,00 kn, dane koncesije 29.794,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 23.251,00 kn, grobne naknade 26.050,00 kn, komunalnu naknadu 58.540,00 kn, komunalni doprinos 1.924,00 kn, lokalni dodatak za vodu 76.045,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika 28.250,00 kn i duga potraživanja 14.270,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na poreze u iznosu 66.627,00 kn, komunalnu naknadu 58.540,00 kn, sufinanciranje prijevoza 28.250,00 kn, grobnu naknadu 26.050,00 kn, koncesije 24.261,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 23.251,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja (osim poreza za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava) dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanja svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je Odluka o upravljanju grobljima te načinu i obavljanju komunalne djelatnosti održavanja groblja donesena na 8. sjednici općinskog vijeća 22. ožujka 2010., te će se objaviti u službenom glasilu. Nadalje navodi da će naplatu dospjelih potraživanja pokušati ostvariti putem ovlaštenog odvjetničkog ureda.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.890.869,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.902.212,00 kn, što je za 11.343,00 kn ili 0,6% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 205.049,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 110.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 94.058,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za uredski materijal, javnu rasvjetu, plin, poštarinu, usluge uređenja prostora. Ovi rashodi planirani su u iznosu 126.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 134.998,00 kn, što je za 8.948,00 kn ili 7,1% više od planiranih. Izvršeni su a nisu planirani rashodi u iznosu 50.996,00 kn koji se odnose na iskazivanje rashoda prema odlukama općinskog vijeća o preuzimanju nekretnina koje su bile upisane kao općenarodna imovina s pravom korištenja, te darovanju navedenih nekretnina bez naknade fizičkim osobama koje su nesmetano uživale navedene posjede (dosjelost). Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 239.008,00 kn. Tijekom 2009. Općina je imala 3 zaposlenika. Općina nema donijet Pravilnik o unutarnjem redu kojim bi utvrdila unutarnje ustrojstvo, naziv i opis poslova radnih mjesta, stručne i druge uvjete za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja i druga pitanja od značaja za rad upravnih tijela u skladu sa statutom. Prema odredbi članka 4. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08) službenici i namještenici se primaju u službu i raspoređuju na slobodna radna mjesta utvrđena pravilnikom o unutarnjem redu, a njime se utvrđuje unutarnje ustrojstvo, naziv i opis poslova radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta, broj izvršitelja i druga pitanja od značaja za rad upravnih tijela u skladu sa statutom i općim aktima jedinice. Općinsko vijeće je u listopadu 2008. donijelo odluku o plaćama dužnosnika, službenika i namještenika u upravnom odjelu i službama Općine kojom su utvrđeni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta, način obračuna plaće i osnovica za obračun. Prema navedenoj Odluci nisu izdana rješenja o rasporedu na radna mjesta.

Plaća je obračunavana u skladu s odlukom, osim što je za radno mjesto administrativnog tajnika plaća obračunana u manjem iznosu zbog pogrešnog povećanja za godine staža, a što je ispravljeno u tijeku revizije. Općina ne vodi evidenciju prisutnosti na radu.

Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini utvrđene su komunalne djelatnosti koje obavljaju pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji: zbrinjavanje komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova. Istom odlukom na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova utvrđene su komunalne djelatnosti: javna rasvjeta, obavljanje deratizacije, održavanje javnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta. Odlukom nije određen način obavljanja komunalnih djelatnosti koje se odnose na opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće i održavanje groblja. Održavanje čistoće javnih površina i groblja obavlja zaposlenik Općine. Utvrđeno je da su izvršeni rashodi za obavljanje odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama i deratizacije. Navedeni rashodi su planirani proračunom ali nisu obuhvaćeni programom održavanja komunalne infrastrukture. Spomenutom Odlukom je deratizacija utvrđena kao komunalna djelatnost, dok obavljanje zbrinjavanja i odvoza fekalija nije utvrđeno. Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila na temelju kojih se, nakon provedenog javnog natječaja ili postupka ograničenog prikupljanja ponuda, obavlja odabir najpovoljnije ponude.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Općina je zaključila tri ugovora kojima su dane koncesije za djelatnosti zbrinjavanja komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova je zaključen za obavljanje deratizacije i održavanje nerazvrstanih cesta. Za održavanje nerazvrstanih cesta nije proveden postupak javnog natječaja ni prikupljanje ponuda, odluku o odabiru izvoditelja radova nije donijelo predstavničko tijelo, a ugovor s fizičkom osobom ne sadrži vrstu i točan opseg poslova (samo cijenu sata rada), te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno je da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te da ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obvezatno sadrži: djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Općina je donijela Program javnih potreba za područje odgoja, kulture, sporta, informiranja i slobodnog udruživanja građana kojim su ukupno planirana sredstva u iznosu 242.484,00 kn. Općina nije donijela odluku o socijalnoj skrbi kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava Općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava. Isplate su izvršavane na temelju pojedinačnih odluka općinskog vijeća.

Korisnici tekućih pomoći nisu dostavljali Općini financijske planove i nisu dostavljali Općini izvješća o utrošku odobrenih sredstava. Prema odredbama članka 7. i 8. Programa javnih potreba Općine korisnik je dužan podnijeti izvješće o utrošku sredstava, a jedinstveni upravni odjel podnosi izvješće Općinskom vijeću.

Rashodi za proračunsku zalihu planirani su u iznosu 40.000,00 kn, što je 2,0% planiranih prihoda (bez primitaka), a izvršeni su u iznosu 37.374,00 kn, što je 2,2% ostvarenih prihoda. Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda. Obzirom na planirane prihode navedeni rashod mogao je najviše iznositi 9.545,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže donošenje Pravilnika o unutarnjem redu u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, izdavanje rješenja o rasporedu na radno mjesto u skladu s važećim odlukama, te vođenje evidencije prisutnosti na radu. Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrditi obavljanje svih djelatnosti koje su utvrđene kao komunalne djelatnosti i način obavljanja, uskladiti komunalne djelatnosti i sredstva u programu održavanja i proračunu, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem.

Nadalje nalaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta obavljati na temelju provedenog postupka u skladu s Odlukom i Zakonom o komunalnim djelatnostima, kao i zaključivanje ugovora za navedene poslove sa svim propisanim elementima, te donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanje nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela u skladu s navedenim Zakonom. Nalaže se donošenje odluke o socijalnoj skrbi kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava Općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava. Također nalaže doznačivanje tekućih donacija na temelju zahtjeva i financijskih planova korisnika za proračunsku godinu, te kontrolu trošenja doznačenih tekućih donacija. Nalaže se planiranje i izvršavanje proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su iskazani rashodi iznad planiranih nastali nakon zadnjih izmjena i dopuna proračuna, da će ubuduće prilikom preuzimanja nekretnina u statusu općenarodne imovine i njihovog darovanja fizičkim osoba njihove vrijednosti biti iskazane u proračunu, da će se pripremiti prijedlog Pravilnika o unutarnjem redu i dati na usvajanje općinskom vijeću, te da će se ustrojiti evidencija prisutnosti na radu. Nadalje navodi da će nepravilnosti vezane uz odluku o komunalnim djelatnostima ispraviti donošenjem izmjena i dopuna odluke ili novom odlukom, da će se provoditi postupci odabira izvoditelja sukladno odluci, a donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture donosit će u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također navodi da će program javnih potreba za područje odgoja, kulture, sporta, informiranja i slobodnog udruživanja građana donositi na temelju dostavljenih programa, financijskih planova i mogućnosti općinskog proračuna, te obavljati kontrolu utroška na temelju izvješća korisnika sredstava. Rashode za proračunsku zalihu uskladit će prema Zakonu o proračunu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. U 2009. izvršeni su rashodi za nabavu roba, radova i usluga koji podliježu propisima o javnoj nabavi u iznosu 811.174,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 609.580,00 kn i na nabavu u okviru materijalnih rashoda 201.594,00 kn. Plan nabave za 2009. je donesen i njime su planirana dva otvorena postupka nabave male vrijednosti ukupne vrijednosti 610.000,00 kn.

Tijekom 2009. proveden je jedan otvoreni postupak nabave male vrijednosti prema kojem su izvršeni rashodi u iznosu 409.516,00 kn. Drugi planirani postupak nije proveden, jer su radovi bili izvršeni u 2008. bez provedenog postupka javne nabave, a rashod je iskazan u iznosu 99.833,00 kn. Druge pojedinačne nabave roba radova i usluga nisu prelazile 70.000,00 kn po jednoj nabavi bez poreza na dodanu vrijednost. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi je vođena. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Programom gradnje komunalne infrastrukture i programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 696.500,00 kn. Kao izvori sredstava utvrđena su sredstva proračuna u iznosu 376.500,00 kn, Ministarstva u iznosu 220.000,00 kn i županije 100.000,00 kn.

Rashodi za radove na dogradnju i adaptaciji dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 409.516,00 kn. U 2009. započela je adaptacija objekta u kojem se provodi nastava male škole. Investitor je općina koja je osigurala sredstva u proračunu, a vlasnik objekta i zemljišta je osnovna škola. U kolovozu 2009. osnovna škola i Općina zaključile su u kolovozu 2009. ugovor o pravu građenja koji ne sadržava sve potrebne elemente (rok trajanja, naknadu, dozvolu upisa prava u zemljišne knjige). Pravo građenja nije upisano u zemljišnim knjigama u posjedovnici ni teretovnici, a što je propisano odredbama članka 21. i 25. Zakona o zemljišnim knjigama (Narodne novine 91/96, 114/01, 100/04, 107/07 i 152/08). Prema odredbama članka 288. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/06, 146/08 i 38/09) pravo građenja osniva se dvostrukim upisom toga prava u zemljišnu knjigu, i to njegovim upisom kao tereta na zemljištu koje opterećuje te njegovim upisom kao posebnog zemljišnoknjižnog tijela u za to novoosnovanom zemljišnoknjižnom ulošku. Za dogradnju dječjeg vrtića u Rješenju o uvjetima građenja je kao investitor navedena Općina. Za izbor izvoditelja radova dogradnje i adaptacije dječjeg vrtića proveden je otvoreni postupak nabave male vrijednosti. S izabranim izvoditeljem zaključen je početkom listopada 2009. ugovor u iznosu 346.193,83 kn. Koncem listopada 2009. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 139.156,00 kn, što je za 40,2% više od osnovnog ugovora. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) ugovor o javnim radovima može s sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima. Državni ured za reviziju je mišljenja da je projektom trebalo obuhvatiti sve potrebne radove, te provesti postupak nabave za ukupnu vrijednost radova. Odluka o početku postupka javne nabave nije donijeta, otvaranje ponuda nije obavljeno u roku za dostavu ponuda, u Elektroničkom oglasniku javne nabave nije objavljena obavijest o sklopljenom ugovoru, a što nije u skladu s odredbama članka 13., 79. i 37. Zakona o javnoj nabavi. Ugovoreni rok završetka radova je dva mjeseca od dana uvođenja izvođača u rad. Do dana obavljanja revizije radovi nisu završeni (otežani uvjeti), a započeti su 12. listopada 2009.

Do konca 2009. ispostavljene su dvije obračunske situacije u ukupnom iznosu 409.516,20 kn. Obveza prema izvođaču podmirena je u iznosu 309.516,00 te je ostalo za podmiriti 100.000,00 kn u 2009.

Za radove ugradnje parketa u društvenom domu u iznosu 99.833,00 kn ugovor je zaključen u rujnu 2008., s rokom završetka do konca 2008., bez provedenog postupka javne nabave. Planom nabave za 2008. ovi radovi nisu bili obuhvaćeni, već su obuhvaćeni planom nabave za 2009.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Prema odredbama članka 128. istog Zakona naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kuna i manje za robe i usluge i 500.000,00 kuna i manje za radove, a prema odredbi članka 129. istog Zakona za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Radovi su završeni u 2008., račun je ispostavljen 31. prosinca 2008., nije sastavljen zapisnik o preuzimanju radova i konačan obračun. Evidentiranje navedenih rashoda je izvršeno u 2009. a trebalo je biti u 2008.

Državni ured za reviziju nalaže ugovor o pravu građenja zaključiti u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te provesti upis u skladu s odredbama Zakona o zemljišnim knjigama. Nadalje nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a planom nabave obuhvatiti planirane radove za godinu u kojoj se izvode. Također nalaže nakon obavljenih radova sastaviti zapisnik o preuzimanju i konačni obračun.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se u tijeku izvedbe dogradnje i adaptacije dječjeg vrtića ukazala mogućnost izgradnje posebnih prostorija za privremeno zbrinjavanje oboljele djece tzv. «soba za izolaciju», da bi novo pokretanje postupka javne nabave produljilo rok izgradnje za šest mjeseci, te je odlučeno da se s već odabranim izvođačem zaključi dodatak postojećem ugovoru. Nadalje navodi da će ugovor o pravu građenja uskladiti s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te provesti upis u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o zemljišnim knjigama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashod za ugradnju parketa u društvenom domu u iznosu 99.833,00 kn iskazan je u 2009., a trebao je biti iskazan u 2008. (točka 2. Nalaza).
 - Odluka o groblju i odluka o grobnim naknadama donesena je u rujnu 1997. i nije usklađena s odredbama Zakona o groblju iz 1998. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 445.723,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 228.910,00 kn, a nedospjela 216.813,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.890.869,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.902.212,00 kn, što je za 11.343,00 kn ili 0,6% više od plana. Izvršeni su a nisu planirani rashodi u iznosu 50.996,00 kn. Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu. Rješenja o rasporedu na radna mjesta nisu izdana u skladu s odlukom općinskog vijeća i ne vodi se evidencija prisutnosti na radu. Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini nije određen način obavljanja svih utvrđenih komunalnih djelatnosti. Kod obavljanja komunalnih djelatnosti izvršeni su rashodi u iznosu 17.994,00 kn koji su planirani proračunom, ali nisu obuhvaćeni programom održavanja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja prema djelatnostima. Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta nije provedeno u skladu sa zakonskom regulativom za to područje, a ugovor s fizičkom osobom ne sadrži vrstu i točan opseg poslova, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općina nije donijela odluku o socijalnoj skrbi kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava Općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava. Korisnici tekućih donacija nisu dostavljali Općini financijske planove i izvješća o utrošku odobrenih sredstava. Rashodi za proračunsku zalihu nisu planirani u visini propisanoj zakonom (točka 4. Nalaza).

- Za dogradnju i adaptaciju dječjeg vrtića postupak javne nabave nije proveden u potpunosti u skladu s Zakonom o javnoj nabavi, a rashodi su u 2009. iskazani u vrijednosti 409.516,00 kn. Prije izvođenja navedenih radova Osnovna škola i Općina zaključile su ugovor o pravu građenja, koji ne sadrži sve potrebne elemente i pravo građenja nije upisano u zemljišnim knjigama. Za radove ugradnje parketa u društvenom domu u vrijednosti 99.833,00 kn ugovor je zaključen u rujnu 2008. bez provedenog postupka javne nabave. Radovi su završeni, a nije sastavljen zapisnik o preuzimanju radova i konačan obračun (točka 5. Nalaza).
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 562 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga općine nije ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.697.163,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.902.212,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 205.049,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 110.991,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 94.058,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 641.735,00 kn ili 37,8%, prihodi od imovine 543.951,00 kn ili 32,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 212.752,00 kn ili 12,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 166.459,00 kn ili 9,8% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 882.217,00 kn i čine 54,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 228.910,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, sufinanciranje prijevoza, grobnu naknadu i koncesije ili 89,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 660.577,00 kn ili 34,7%, materijalne rashode u iznosu 595.744,00 kn ili 31,3%, rashode za zaposlene 239.008,00 kn ili 12,6% i naknade građanima i kućanstvima 214.921,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina nije donijela Pravilnik o unutarnjem redu, a rješenja o rasporedu na radna mjesta nisu izdana u skladu s odlukom općinskog vijeća. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za dogradnju i adaptaciju dječjeg vrtića postupak javne nabave nije proveden u potpunosti u skladu s Zakonom o javnoj nabavi, a pravo građenja nije upisano u zemljišnim knjigama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-13

Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VIDOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vidovec (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.489.288,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.419.528,00 kn što je za 2.069.760,00 kn ili 24,4% manje od planiranih

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.484.288,00 | 6.417.196,00 | 75,6 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.310.288,00 | 4.692.049,00 | 88,4 | 73,1 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 5.085.288,00 | 4.492.123,00 | 88,3 | 70,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 102.766,00 | 102,8 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 125.000,00 | 97.160,00 | 77,7 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.765.000,00 | 983.895,00 | 55,7 | 15,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 365.000,00 | 356.325,00 | 97,6 | 5,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.400.000,00 | 627.570,00 | 44,8 | 9,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 139.000,00 | 116.841,00 | 84,1 | 1,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 3.598,00 | 90,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 135.000,00 | 113.243,00 | 83,9 | 1,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.270.000,00 | 624.411,00 | 49,2 | 9,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 100.000,00 | 18.250,00 | 18,3 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 560.000,00 | 453.519,00 | 81,0 | 7,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 610.000,00 | 152.642,00 | 25,0 | 2,4 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 5.000,00 | 2.332,00 | 46,6 | - |
| 2.1. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 5.000,00 | 2.332,00 | 46,6 | 0,0 |
| | Ukupno | 8.489.288,00 | 6.419.528,00 | 75,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i pririza na dohodak 4.492.123,00 kn ili 70,0%, pomoći 983.895,00 kn ili 15,3%, i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 624.411,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 319.099,00 kn ili 5,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.896.100,00 | 5.637.809,00 | 95,6 | 70,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 794.400,00 | 825.949,00 | 104,0 | 10,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.730.700,00 | 2.571.049,00 | 94,2 | 32,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 109.000,00 | 88.247,00 | 81,0 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 450.930,00 | 435.399,00 | 96,6 | 5,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.743.770,00 | 1.686.395,00 | 96,7 | 21,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 427.000,00 | 361.008,00 | 84,5 | 4,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 305.000,00 | 333.707,00 | 109,4 | 4,2 |
| 1.4. | Subvencije | 165.000,00 | 155.670,00 | 94,3 | 1,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 781.000,00 | 753.719,00 | 96,5 | 9,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.120.000,00 | 997.715,00 | 89,1 | 12,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.010.000,00 | 948.609,00 | 93,9 | 11,8 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 49.106,00 | 49,1 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.189.900,00 | 2.058.561,00 | 94,0 | 25,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 45.000,00 | 20.000,00 | 44,4 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.683.900,00 | 1.637.176,00 | 97,2 | 20,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 461.000,00 | 401.385,00 | 87,1 | 5,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 335.000,00 | 329.444,00 | 98,3 | 4,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 335.000,00 | 329.444,00 | 98,3 | 4,1 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 68.288,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 8.489.288,00 | 8.025.814,00 | 94,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.606.286,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.489.288,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.025.814,00 kn, što je za 463.474,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.606.286,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 68.102,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.674.388,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.571.049,00 kn ili 32,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.058.561,00 kn ili 25,7%, tekuće donacije 948.609,00 kn ili 11,8%, rashode za zaposlene 825.949,00 kn ili 10,3% i naknade građanima i kućanstvima 753.719,00 kn ili 9,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 867.927,00 kn i imaju udjel 10,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 15.661.244,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.240.259,00 | 12.614.087,00 | 112,2 |
| 2. | Financijska imovina | 3.600.589,00 | 3.047.157,00 | 84,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 887.172,00 | 87.095,00 | 9,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.135.917,00 | 1.382.562,00 | 121,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.577.500,00 | 1.577.500,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 14.840.848,00 | 15.661.244,00 | 105,5 |
| 3. | Obveze | 3.740.658,00 | 4.217.424,00 | 112,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.100.190,00 | 11.443.820,00 | 103,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 14.840.848,00 | 15.661.244,00 | 105,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 656.038,00 kn, građevinskih objekta 10.762.634,00 kn, opreme 410.760,00 kn, višegodišnji nasadi 59.625,00 kn i nematerijalna proizvedena imovina 725.030,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 87.095,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.309.066,00 kn i za prihode od prodaje nefinancijske imovine 73.496,00 kn

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.506.640,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 254.844,00 kn i za primljene zajmove 2.455.940,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1 Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.489.288,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.025.814,00 kn, što je za 463.474,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.606.286,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 68.102,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.674.388,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.217.424,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i financijski rashodi. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.099.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.159.656,00 kn, što je za 60.256,00 kn ili 5,5% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VINICA

Varaždin, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 4. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VINICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Vinica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. lipnja do 4. kolovoza 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća 7 naselja s ukupno 3 747 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marijan Kostanjevec.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.541.355,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.742.713,00 kn, što je za 1.798.642,00 kn ili 27,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.919.864,00 kn ili 28,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.126.100,00 | 4.691.118,00 | 91,5 | 98,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.008.500,00 | 2.951.021,00 | 98,1 | 62,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.801.500,00 | 2.753.867,00 | 98,3 | 58,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 65.000,00 | 70.059,00 | 107,8 | 1,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 142.000,00 | 157.401,00 | 110,8 | 3,3 |
| 1.2. | Pomoći | 943.100,00 | 601.061,00 | 63,7 | 12,7 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 234.400,00 | 242.361,00 | 103,4 | 9,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 708.700,00 | 358.700,00 | 50,6 | 7,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 393.500,00 | 427.010,00 | 108,5 | 9,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 24.000,00 | 30.469,00 | 127,00 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 369.500,00 | 396.541,00 | 107,3 | 8,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 781.000,00 | 712.026,00 | 91,2 | 15,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 250.000,00 | 259.429,00 | 103,8 | 5,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 521.000,00 | 452.597,00 | 86,9 | 9,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 60.000,00 | 51.595,00 | 86,0 | 1,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 60.000,00 | 51.595,00 | 86,0 | 1,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.355.255,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.541.355,00 | 4.742.713,00 | 72,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.753.867,00 kn ili 58,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 712.026,00 ili 15,0%, te pomoći u iznosu 601.061,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi iznose 675.759,00 kn ili 14,2%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju posebnim zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za korištenje mineralnih sirovina, naknade za koncesije, sufinanciranje građana, komunalni doprinos, dodatke na cijenu vode, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje javnih površina, komunalnu naknadu, šumski doprinos, spomeničku rentu, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.131.249,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 867.153,00 kn, a nije utrošeno 264.096,00 kn i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.217.575,00 | 4.052.145,00 | 96,1 | 63,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 435.150,00 | 435.426,00 | 100,1 | 6,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.727.650,00 | 1.592.235,00 | 92,2 | 25,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 21.300,00 | 20.072,00 | 94,2 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 272.500,00 | 252.452,00 | 92,6 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 844.603,00 | 811.283,00 | 96,1 | 12,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 589.247,00 | 508.428,00 | 86,3 | 8,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 95.225,00 | 92.413,00 | 97,0 | 1,5 |
| 1.4. | Subvencije | 194.000,00 | 187.480,00 | 96,6 | 2,9 |
| 1.5. | Pomoći | 190.000,00 | 189.249,00 | 99,6 | 3,0 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 190.000,00 | 189.249,00 | 99,6 | 3,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 439.150,00 | 415.504,00 | 94,6 | 6,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.136.400,00 | 1.139.838,00 | 100,3 | 18,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 956.400,00 | 953.973,00 | 99,7 | 15,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 180.000,00 | 185.865,00 | 103,2 | 2,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.183.780,00 | 2.145.915,00 | 98,3 | 33,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 4.000,00 | 4.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.179.780,00 | 2.141.915,00 | 98,3 | 33,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 140.000,00 | 138.728,00 | 99,1 | 2,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 140.000,00 | 138.728,00 | 99,1 | 2,2 |
| | Ukupno | 6.541.355,00 | 6.336.788,00 | 96,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.594.075,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.541.355,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.336.788,00 kn, što je za 204.567,00 kn ili 3,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.594.075,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.355.255,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 238.820,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.145.915,00 kn ili 33,9%, materijalne rashode u iznosu 1.592.235,00 kn ili 25,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.139.838,00 kn ili 18,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.458.800,00 kn i imaju udjel 23,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Neznatno iznad plana za 6.141,00 kn izvršeni su rashodi za zaposlene i kapitalne pomoći, a ostali rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.017.936,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.037.938,00 | 21.635.336,00 | 127,0 |
| 2. | Financijska imovina | 5.681.512,00 | 4.382.600,00 | 77,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.282.176,00 | 772.784,00 | 33,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 792.636,00 | 1.003.116,00 | 126,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.606.700,00 | 2.606.700,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 22.719.450,00 | 26.017.936,00 | 114,5 |
| 3. | Obveze | 2.839.994,00 | 3.035.781,00 | 106,9 |
| 5. | Vlastiti izvori | 19.879.456,00 | 22.982.155,00 | 115,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 22.719.450,00 | 26.017.936,00 | 114,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 945.062,00 kn, građevinskih objekata 18.832.747,00 kn, opreme 158.492,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti 19.152,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 11.960,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.667.923,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 772.784,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 791.473,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 56.070,00 kn, druga potraživanja 155.573,00 kn te dionice i udjele u glavnici 2.606.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 884.273,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 468.737,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.682.771,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom i drugim zaposlenicima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, donošenje odluke o komunalnim djelatnosti od značaja za Općinu, utvrđivanje mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, objavljivanje poziva za javno nadmetanje i obavijesti o zaključenju ugovora u službenom glasilu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o komunalnim djelatnosti od značaja za Općinu i utvrđena su mjerila za provedbu javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Poziv za javno nadmetanje i obavijest o zaključenju ugovora objavljeni su u službenom glasilu.

Nalog u postupku izvršenja:

- Uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i pet zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. je obavljen. Nakon obavljenog popisa nije donesena odluka zakonskog predstavnika o razmatranju popisa imovine i obveza. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) zakonski predstavnik odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju i drugim mjerama.

U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nisu iskazane obveze za 2009. za uplatu u Državni proračun 55% sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 28.379,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza za uplatu 55,0% pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Državni proračun, te obavljanje popisa imovine i obveza koncem godine u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je popis imovine i obveza predočen zakonskom predstavniku ali nije donesena posebna odluka o uvidu u popis imovine i obveza.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.541.355,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.742.713,00 kn, što je za 1.798.642,00 kn ili 27,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.355.255,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.003.116,00 kn i sva potraživanja su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 210.480,00 kn ili 26,5%. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 291.935,00 kn, vodnu naknadu u iznosu 155.573,00 kn, zakup u iznosu 104.359,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 95.331,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 56.070,00 kn, te općinske poreze u iznosu 50.049,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od zakupa odnose se na potraživanja iz prethodnih godina, za što je proveden sudski postupak. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja od komunalne naknade poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena, te su u pojedinim slučajevima ispostavljena rješenja o ovrsi. Za potraživanja od građana za sufinanciranje cesta, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 51.595,00 kn. Tijekom 2009. Općina nije uplatila 55,0% ili 28.377,00 kn sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96 i 11/97).

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da gotovo svaka odluka o potporama građanima sadržava i odredbu po kojoj potporu nije moguće ostvariti ukoliko nisu podmirene sve obveze prema Općini te su i na taj način naplaćivana određena potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.541.355,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.336.788,00 kn, što je za 204.567,00 kn ili 3,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.594.075,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.355.255,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 238.820,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 361.670,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. planirana su sredstva u iznosu 300.000,00 kn, od čega za javnu rasvjetu 130.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih puteva 70.000,00 kn, odvodnju oborinskih voda, te održavanje kanala za odvodnju uz nerazvrstane ceste 50.000,00 kn i održavanje javnih površina 50.000,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu kojim su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture i električnu energiju za javnu rasvjetu planirana u iznosu 384.500,00 kn. Usluge održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta povjerene su izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odredilo je da se održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće javnih površina i održavanje groblja obavlja na temelju pisanog ugovora koji se zaključuje na vrijeme od četiri godine po provedenom natječaju.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 85.865,00 kn. Izgradnja je financirana dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina koje prikuplja komunalno društvo. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz otpada, izgradnja građevinskih objekata i drugo. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2009. plan nabave za 2009. Planom nabave planirana je nabava u iznosu 6.467.000,00 kn. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2009. nisu provedeni postupci javne nabave. Rashodi na temelju ugovora zaključenih u prethodnoj godini izvršeni su u iznosu 517.208,00 kn, a odnose se na radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta u iznosu 307.772,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 114.375,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje krovišta u iznosu 79.598,00 kn i kurije u iznosu 15.463,00 kn. Za izvođenje radova sanacije nerazvrstanih cesta prema programu Integralni razvoj lokalne zajednice – EIB II za koje su rashodi izvršeni u 1.461.595,00 kn postupke nabave provelo je Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Druge robe, radovi i usluge čija pojedinačna vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Prema odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/2008.) naručitelji su dužni do 31. ožujka tekuće godine dostaviti Uredu za javnu nabavu izvješće o nabavi za prethodnu godinu.

Zapisnici o otvaranju ponuda nisu sastavljeni za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta, izradi projektne dokumentacije i sanacije kurije za koje su otvoreni postupci javne nabave provedeni u studenom 2008. Prema odredbama članka 79. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) u otvorenom i ograničenom postupku javne nabave obavlja se formalno javno otvaranje ponuda o čemu se sastavlja zapisnik. Ponude se otvaraju istodobno s istekom roka za dostavu ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Također nalaže plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da zapisnici o otvaranju ponuda nisu sastavljeni jer je iz zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda vidljivo koje su ponude pristigle i u kojem roku, a ubuduće će u tom pogledu postupiti u skladu sa zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Obveza za uplatu u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije iskazana u financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisu imovine i obveza. Nakon obavljenog popisa nije donesena odluka zakonskog predstavnika o razmatranju popisa imovine i obveza (točka 2. Nalaza).
 - Za potraživanja od komunalne naknade, sufinanciranja građana i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 435.766,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, a sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 28.377,00 kn nisu uplaćena u Državni proračun (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Usluge održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbnih građevina u iznosu 85.865,00 kn. Izgradnja je financirana dodacima na vodu za izgradnju vodoopskrbnih građevina koje prikuplja komunalno društvo. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Zapisnici o otvaranju ponuda nisu sastavljeni za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta, izradi projektne dokumentacije i sanacije kurije za koje su otvoreni postupci javne nabave provedeni u studenome 2008. (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 3 747 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno pet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.742.713,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.336.788,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.594.075,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.355.255,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 238.820,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.753.867,00 kn ili 58,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 712.026,00 ili 15,0%, te pomoći u iznosu 601.061,00 kn ili 12,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.131.249,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 867.153,00 kn, a nije utrošeno 264.096,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.003.116,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 291.935,00 kn, vodnu naknadu u iznosu 155.573,00 kn, zakup u iznosu 104.359,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 95.331,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 56.070,00 kn, te općinske poreze u iznosu 50.049,00 kn. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja od komunalne naknade poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena, te su u pojedinim slučajevima ispostavljena rješenja o ovrsi. Za potraživanja od građana za sufinanciranje cesta, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se zadužila u ranijim godina za kupnju zgrade i za izradu projektne dokumentacije. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 1.682.771,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.145.915,00 kn ili 33,9%, materijalne rashode u iznosu 1.592.235,00 kn ili 25,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.139.838,00 kn ili 18,0%. Komunalne djelatnosti nisu u pojedinim slučajevima obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program gradnje i program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Prijenos sredstava komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbnih građevina izvršen je u iznosu 85.865,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave, a plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/16-14
Urbroj: 613-07-10-2

Varaždin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VISOKO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Visoko (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.830.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.857.401,00 kn što je za 27.401,00 kn više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.830.000,00 | 2.854.941,00 | 100,9 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 929.000,00 | 934.693,00 | 100,6 | 32,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 850.000,00 | 856.470,00 | 100,8 | 30,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 24.000,00 | 24.960,00 | 104,0 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 55.000,00 | 53.263,00 | 96,8 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 1.577.000,00 | 1.556.667,00 | 100,0 | 54,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 209.000,00 | 208.890,00 | 99,9 | 7,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.348.000,00 | 1.347.777,00 | 100,0 | 47,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 18.250,00 | 22.897,00 | 125,5 | 0,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.050,00 | 1.059,00 | 100,9 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 17.200,00 | 21.838,00 | 127,0 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 325.750,00 | 340.684,00 | 104,6 | 11,9 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 126.000,00 | 138.560,00 | 110,0 | 4,8 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 199.750,00 | 202.124,00 | 101,2 | 7,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,0 | 2.460,00 | - | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 0,0 | 2.460,00 | - | 0,1 |
| | Ukupno | 2.830.000,00 | 2.857.401,00 | 101,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju pomoći 1.556.667,00 kn ili 54,5%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 856.470,00 kn ili 30,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 340.684,00 kn ili 11,9%. Svi drugi prihodi iznose 103.580,00 kn ili 3,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.260.800,00 | 1.271.021,00 | 100,8 | 56,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 146.500,00 | 147.323,00 | 100,6 | 6,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 794.800,00 | 796.119,00 | 100,2 | 35,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 37.800,00 | 38.350,00 | 101,5 | 1,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 91.000,00 | 92.073,00 | 101,2 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 566.000 | 562.167,00 | 99,3 | 24,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 100.000,00 | 103.529,00 | 103,5 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 13.500,00 | 13.382,00 | 99,1 | 0,6 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 91.000,00 | 89.912,00 | 98,8 | 4,0 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 215.000,00 | 224.285,00 | 104,3 | 9,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 212.000,00 | 221.190,00 | 104,3 | 9,8 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 3.000,00 | 3.095,00 | 103,2 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.569.200,00 | 997.035,00 | 63,5 | 44,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.600,00 | 5.592,00 | 99,9 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.563.600,00 | 991.443,00 | 63,4 | 43,7 |
| Ukupno | | 2.830.000,00 | 2.268.056,00 | 80,1 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 589.345,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.830.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.268.056,00 kn, što je za 561.944,00 kn ili 19,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 589.345,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 728.202,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 138.857,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 997.035,00 kn ili 44,0%, materijalne rashode 796.119,00 kn ili 35,1% i drugi rashodi poslovanja 224.285,00 kn ili 9,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 250.617,00 kn i imaju udjel 11,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, tekuće donacije i izvanredni rashodi koji izvršeni za 10.908,00 kn više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 8.109.035,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.138.584,00 | 7.298.555,00 | 102,2 |
| 2. | Financijska imovina | 922.261,00 | 810.480,00 | 87,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 382.142,00 | 163.875,00 | 42,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 540.119,00 | 646.605,00 | 119,7 |
| | Ukupno imovina | 8.060.845,00 | 8.109.035,00 | 100,6 |
| 3. | Obveze | 1.191.236,00 | 383.625,00 | 32,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.869.609,00 | 7.725.410,00 | 112,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 8.060.845,00 | 8.109.035,00 | 100,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.592,00 kn, građevinskih objekta 7.067.849,00 kn, opreme 28.319,00 kn, prijevoznih sredstava 13.420,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 2.445,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 180.930,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 163.875,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 646.605,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 143.775,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 239.850,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNIČKO - KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

Koprivnica, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KOPRIVNIČKO - KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Koprivničko - križevačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. ožujka do 28. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 124 467 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojena su upravna tijela: Služba ureda župana, Stručna služba, Upravni odjel za financije i proračun, Upravni odjel za gospodarstvo i komunalne djelatnosti, upravni odjel za poljoprivredu, ruralni razvoj i turizam, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, Upravni odjel za prosvjetu, kulturu, znanost i šport. Županija ima 69 zaposlenika. Županija ima 37 proračunskih korisnika. Osigurava plaće i sredstva za rad za tri proračunska korisnika sa 70 zaposlenih. Drugim proračunskim korisnicima (osnovne i srednje škole, učenički dom, zdravstvene ustanove, centri za socijalnu skrb), sredstva za rad se ostvaruju putem decentraliziranih funkcija. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Poslovnik o radu Župana, Poslovnik županijske skupštine i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Darko Koren.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 136.726.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 120.636.154,00 kn, što je za 16.090.746,00 kn ili 11,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 8.896.382,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manji prihodi i primici za 6.894.259,00 kn ili 5,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 122.429.903,00 | 114.476.597,00 | 93,5 | 94,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 92.064.000,00 | 91.393.648,00 | 99,3 | 75,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 86.894.000,00 | 86.135.636,00 | 99,1 | 71,4 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 5.170.000,00 | 5.258.012,00 | 101,7 | 4,4 |
| 1.2. | Pomoći | 24.592.103,00 | 17.700.161,00 | 72,0 | 14,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 15.528.163,00 | 15.589.685,00 | 100,4 | 12,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 19.063.940,00 | 2.110.476,00 | 23,3 | 1,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.401.100,00 | 2.352.924,00 | 98,0 | 1,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 968.100,00 | 730.573,00 | 75,5 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.433.000,00 | 1.622.351,00 | 113,2 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.372.700,00 | 3.029.864,00 | 89,8 | 2,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.386.000,00 | 2.121.953,00 | 88,9 | 1,7 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 986.700,00 | 907.911,00 | 92,0 | 0,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 90.000,00 | 72.942,00 | 81,0 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 90.000,00 | 72.942,00 | 81,0 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 5.310.615,00 | 6.086.615,00 | 114,6 | 5,0 |
| 3.1. | Primljene otplate glavnice danih zajmova | 5.310.615,00 | 6.086.615,00 | 114,6 | 5,0 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 8.896.382,00 | | | |
| | Ukupno | 136.726.900,00 | 120.636.154,00 | 88,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 86.135.636,00 kn ili 71,4%, pomoći 17.700.161,00 kn ili 14,7% i primljene otplate danih zajmova 6.086.615,00 kn ili 5,0%. Svi drugi prihodi iznose 10.713.742,00 kn ili 8,9%. Od županijskih poreza uvedeni su porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovne objekte, te porez na automate za zabavne igre.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna i od jedinica lokalne samouprave. Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 5.432.640,00 kn, za poticanje ravnomjernog razvoja Županije 3.060.078,00 kn, za subvencioniranje kamata za realizirane poduzetničke kredite kod poslovnih banaka 2.063.852,00 kn, te za plaće za zaposlene u upravnom odjelu za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša u iznosu 1.097.698,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije, pomoći, lovozakupnine i koncesije na pravo za lov, te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 73.640.397,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 61,0%. Od toga je namjenski utrošeno 72.571.589,00 kn, a 1.068.809,00 kn prihoda od lovozakupnina, te pomoći iz državnog proračuna i proračuna općina nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 54.580.615,00 kn. Županija ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za osnovno i srednje školstvo (18 osnovnih škola, osam srednjih škola i učenički dom), zdravstvo (Županijska bolnica, Dom zdravlja i Zavod za javno zdravstvo) i socijalnu skrb (tri Centra za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe). Odluke o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2009. donesene su u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09). Prema spomenutoj Uredbi za 2009. su utvrđena sredstva u iznosu 54.930.971,00 kn. Ostvareno je 54.580.615,00 kn, od čega za osnovno školstvo 19.093.601,00 kn, srednje školstvo 11.673.839,00 kn, zdravstvo 13.576.005,00 kn i socijalnu skrb 10.237.170,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 102.419.882,00 | 98.498.214,00 | 96,2 | 79,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 18.838.816,00 | 18.627.488,00 | 98,9 | 15,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 47.294.524,00 | 45.619.010,00 | 96,5 | 36,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 5.501.593,00 | 5.342.392,00 | 97,1 | 4,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 12.742.268,00 | 12.270.240,00 | 96,3 | 9,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 24.874.153,00 | 24.107.051,00 | 96,9 | 19,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 4.176.510,00 | 3.899.327,00 | 93,4 | 3,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.125.892,00 | 2.045.614,00 | 96,2 | 1,6 |
| 1.4. | Subvencije | 6.182.390,00 | 6.017.590,00 | 97,3 | 4,8 |
| 1.5. | Pomoći | 9.380.800,00 | 8.763.239,00 | 93,4 | 7,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 2.642.400,00 | 2.313.855,00 | 87,6 | 1,9 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 6.738.400,00 | 6.449.384,00 | 95,7 | 5,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 7.287.100,00 | 6.579.135,00 | 90,3 | 5,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 11.310.360,00 | 10.846.138,00 | 95,9 | 8,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 10.240.360,00 | 9.777.409,00 | 95,5 | 7,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 639.000,00 | 638.465,00 | 99,9 | 0,5 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 431.000,00 | 430.264,00 | 99,8 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 25.174.018,00 | 17.123.602,00 | 68,0 | 13,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.387.530,00 | 1.086.717,00 | 78,3 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 18.498.318,00 | 11.202.148,00 | 60,6 | 9,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 5.288.170,00 | 4.834.737,00 | 91,4 | 3,9 |
| 3. | Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova | 9.133.000,00 | 8.921.222,00 | 97,7 | 7,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 7.764.000,00 | 7.617.722,00 | 98,1 | 6,1 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 530.000,00 | 464.500,00 | 87,6 | 0,4 |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 839.000,00 | 839.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 136.726.900,00 | 124.543.038,00 | 91,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 3.906.884,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 136.726.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 124.543.038,00 kn, što je za 12.183.862,00 kn ili 8,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.906.884,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.896.382,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 4.989.498,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 45.619.010,00 kn ili 36,6%, rashode za zaposlene u iznosu 18.627.488,00 kn ili 15,0% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.123.602,00 kn ili 13,7%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 43.172.938,00 kn i imaju udjel 34,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod planiranih iznosa izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (odlagalište otpada, srednje škole, športska dvorana) za 7.296.170,00 kn ili 39,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.155.783,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.514.973,00 | 20.802.122,00 | 166,2 |
| 2. | Financijska imovina | 52.629.493,00 | 45.353.661,00 | 86,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 13.306.677,00 | 6.055.759,00 | 45,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 7.516.957,00 | 10.871.454,00 | 144,6 |
| 2.3. | Zajmovi | 29.190.559,00 | 23.610.150,00 | 80,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.615.300,00 | 4.816.298,00 | 184,2 |
| | Ukupno imovina | 65.144.466,00 | 66.155.783,00 | 101,6 |
| 3. | Obveze | 6.646.028,00 | 5.777.348,00 | 86,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 58.498.438,00 | 60.378.435,00 | 103,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 65.144.466,00 | 66.155.783,00 | 101,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 925.382,00 kn, licenci i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 667.712,00 kn, građevinskih objekata 2.585.353,00 kn, opreme 872.117,00 kn, prijevoznih sredstava 218.757,00 kn, umjetničkih djela 34.084,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti sustava navodnjavanja i akumulacije) 3.161.658,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja školskih športskih dvorana) 12.337.059,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.055.759,00 kn, dane zajmove 23.610.150,00 kn (prenesena sredstva poslovnim bankama u ranijim godinama za kreditiranje poduzetništva i studenata), potraživanja za prihode poslovanja 5.394.305,00 kn, druga potraživanja (potraživanja za naknade koje se refundiraju, za više plaćene doprinose, od srednjih škola, Centara za socijalnu skrb, državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija i prijevoza učenika, od Ministarstva gospodarstva za subvencije kamata poduzetničkih zajmova, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje odlagališta otpada, te jedinica lokalne samouprave za škole i izradu topografskih karti) 5.477.149,00 kn i udjele u glavnici 4.816.298,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.622.363,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 154.985,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Županije i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Županije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav kontrola, te naložio imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Unutarnja revizija je uspostavljena 2008. Obavlja je jedna unutarnja revizorica unutar Službe župana. Donesen je strateški plan za trogodišnje razdoblje (2009. – 2011.) i godišnji plan za 2009. godinu. Planovi su dostavljeni Ministarstvu financija. Tijekom 2009., u skladu s raspoloživim brojem revizorskih dana, obavljene su tri revizije i izrađena konačna revizorska izvješća. U revizorskim izvješćima dane su 22 preporuke. U vrijeme obavljanja revizije spomenute preporuke nisu provedene. Za jedanaest preporuka koncem 2009. nije istekao rok za njihovu provedbu, a na provedbi ostalih jedanaest započeti će se po završetku postupka prijema u službu osobe koja će provoditi većinu aktivnosti revidiranog procesa. Unutarnja revizorica prati provođenje preporuka u skladu s odredbama članka 29. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Sastavljeno je Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. godinu i dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 124 467 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposleno je 69 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 120.636.154,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 124.543.038,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.906.884,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.896.382,00 kn čini višak prihoda i primitaka, raspoloživ u slijedećem razdoblju, u iznosu 4.989.498,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 86.135.636,00 kn ili 71,4%, pomoći 17.700.161,00 kn ili 14,7% i primljene otplate danih zajmova 6.086.615,00 kn ili 5,0%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 73.640.397,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 61,0%. Za propisane namjene utrošeno je 72.571.588,40 kn, a 1.068.838,60 kn prihoda od lovozakupnina i pomoći iz državnog proračuna i proračuna općina nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.584.398,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na cestovna i motorna vozila u iznosu 4.235.213,00 kn ili 75,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere naplate. Županija se tijekom 2009. nije zaduživala. Suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste dala je ranijih godina i stanje zajma koncem 2009. iznosi 13.802.208,00 kn. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 23.610.150,00 kn, a odnosi se na prenesena sredstva poslovnim bankama u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva i studenata. Po modelu javno privatnog partnerstva izgrađena je 2007. zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. Županija plaća godišnju najamninu u iznosu 7.198.004,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 45.619.010,00 kn ili 36,6%, rashode za zaposlene u iznosu 18.627.488,00 kn ili 15,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.123.602,00 kn ili 13,7%. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Županija nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima, koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐURĐEVAC

Koprivnica, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 16. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ĐURĐEVCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Đurđevca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. svibnja do 16. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - isp., 16/07 - isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko – križevačke županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 8 862 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, održavanje javnih cesta i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela. Grad ima 16 zaposlenika. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za četiri proračunska korisnika sa 65 zaposlenih. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Statutom je utvrđeno da gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Slavko Gračan.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 26.019.154,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.670.849,00 kn, što je za 2.348.305,00 kn ili 9,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.326.747,00 kn ili 5,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 22.842.352,00 | 21.418.014,00 | 93,8 | 90,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 12.521.000,00 | 11.731.672,00 | 93,7 | 49,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 11.601.000,00 | 11.023.140,00 | 95,0 | 46,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 350.000,00 | 265.112,00 | 75,7 | 1,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 570.000,00 | 443.420,00 | 77,8 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 3.546.152,00 | 3.627.526,00 | 102,3 | 15,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.461.600,00 | 1.546.182,00 | 105,8 | 6,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.084.552,00 | 2.081.344,00 | 99,8 | 8,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.549.200,00 | 2.331.675,00 | 91,5 | 9,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 42.200,00 | 38.898,00 | 92,2 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.507.000,00 | 2.292.777,00 | 91,5 | 9,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.121.000,00 | 3.626.891,00 | 88,0 | 15,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 701.000,00 | 530.631,00 | 75,7 | 2,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.830.000,00 | 2.731.648,00 | 96,5 | 11,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 590.000,00 | 364.612,00 | 61,8 | 1,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 105.000,00 | 100.250,00 | 95,5 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.445.000,00 | 530.441,00 | 36,7 | 2,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.335.000,00 | 449.804,00 | 33,7 | 1,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 110.000,00 | 80.637,00 | 73,3 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.731.802,00 | 1.722.394,00 | 99,5 | 7,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 231.802,00 | 222.394,00 | 95,9 | 0,9 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 100,0 | 6,4 |
| | Ukupno | 26.019.154,00 | 23.670.849,00 | 91,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 11.731.672,00 kn ili 49,6%, pomoći 3.627.526,00 kn ili 15,3%, komunalne naknade i doprinos 2.731.648,00 kn ili 11,6%, prihodi od imovine 2.331.675,00 kn ili 9,9% i primici od zaduživanja u iznosu 1.500.000,00 kn ili 6,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.748.328,00 kn ili 7,2%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, te porezi na tvrtku ili naziv i na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, dodatka na cijenu vode, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 12.331.705,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 52,1%. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 11.301.680,00 kn. Dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.030.025,00 kn je utrošen za druge proračunske rashode, umjesto za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, kako je bilo propisano odredbama Zakona o rudarstvu (Narodne novine 190/03). U lipnju 2009. donesen je novi Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09) kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te se sredstva koriste za namjene planirane proračunom.

Prihodi i primici su iskazani u većem iznosu za 35.615,00 kn, jer je kao primitak od zaduživanja iskazano 1.500.000,00 kn, odnosno iznos dozvoljenog prekoračenja na žiro računu koji je odobrila banka, a trebalo je iskazati iskorišteno prekoračenje koncem 2009. u iznosu 1.464.385,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 20.281.918,00 | 19.475.496,00 | 96,0 | 80,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 8.899.200,00 | 8.818.345,00 | 99,1 | 36,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.853.903,00 | 6.412.518,00 | 93,6 | 26,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 575.000,00 | 548.218,00 | 95,3 | 2,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.495.500,00 | 1.342.229,00 | 89,8 | 5,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.541.353,00 | 3.355.845,00 | 94,8 | 13,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.242.050,00 | 1.166.226,00 | 93,9 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 359.000,00 | 339.509,00 | 94,6 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 340.000,00 | 324.981,00 | 95,6 | 1,3 |
| 1.5. | Pomoći | 920.000,00 | 920.000,00 | 100,0 | 3,8 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 920.000,00 | 920.000,00 | 100,0 | 3,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 669.100,00 | 630.344,00 | 94,2 | 2,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.240.715,00 | 2.029.799,00 | 90,6 | 8,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.091.735,00 | 1.888.658,00 | 90,3 | 7,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 69.980,00 | 69.980,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 19.000,00 | 19.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 20.000,00 | 12.910,00 | 64,6 | - |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 40.000,00 | 39.251,00 | 98,1 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.098.082,00 | 3.881.367,00 | 94,7 | 16,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 216.000,00 | 176.917,00 | 81,9 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.747.082,00 | 3.584.577,00 | 95,7 | 14,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja | 135.000,00 | 119.873,00 | 88,8 | 0,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 815.000,00 | 784.719,00 | 96,3 | 3,3 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 165.000,00 | 136.500,00 | 82,7 | 0,6 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 650.000,00 | 648.219,00 | 99,7 | 2,7 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 824.154,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno rashodi | | 26.019.154,00 | 24.141.582,00 | 92,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 470.733,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.019.154,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.141.582,00 kn, što je za 1.877.572,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 470.733,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 824.154,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.294.887,00 kn. S obzirom na iskazani manjak te nepodmirene obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.818.345,00 kn ili 36,5%, materijalne rashode 6.412.518,00 kn ili 26,6%, nabavu nefinancijske imovine 3.881.367,00 kn ili 16,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 2.029.799,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.999.553,00 kn i imaju udjel 12,4%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 90.100.614,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 86.516.376,00 | 86.053.253,00 | 99,5 |
| 2. | Financijska imovina | 4.986.073,00 | 4.047.361,00 | 81,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 373.390,00 | 35.615,00 | 9,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 630.884,00 | 147.159,00 | 23,3 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.147.677,00 | 2.110.283,00 | 98,3 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 776.307,00 | 693.429,00 | 89,3 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 704.540,00 | 704.540,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 353.275,00 | 356.335,00 | 100,9 |
| | Ukupno imovina | 91.502.449,00 | 90.100.614,00 | 98,5 |
| 3. | Obveze | 7.422.541,00 | 8.479.353,00 | 114,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 84.079.908,00 | 81.621.261,00 | 97,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 91.502.449,00 | 90.100.614,00 | 98,5 |
| 5. | Izvanbilančni zapisi | 168.187,00 | 168.187,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.792.348,00 kn, građevinskih objekata 48.008.777,00 kn, opreme 1.005.890,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 416.999,00 kn, višegodišnjih nasada 32.387,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (odmaralište, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, infrastruktura poslovnih zona, sportsko rekreativni centar i drugo) 17.741.491,00 kn i drugu imovinu u iznosu 87.748,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 35.615,00 kn, depozite i jamčevne pologe 147.159,00 kn, dane zajmove 693.429,00 kn, dionice i udjele u glavnici 704.540,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.803.903,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 233.469,00 kn, rashode budućeg razdoblja 356.335,00 kn i druga potraživanja u iznosu 72.911,00 kn. Iskazano stanje novčanih sredstava nije istovjetno stanju na žiro računu koncem 2009., jer je Grad za održavanje tekuće likvidnosti koristio dozvoljeno prekoračenje na žiro računu koji je odobrila banka u iznosu 1.464.385,00 kn i na žiro računu koncem 2009. nema vlastitih novčanih sredstava. Nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.084.545,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i druge obveze) u iznosu 1.554.688,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 232.632,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.692.033,00 kn. Obveze za primljene zajmove su iskazane u većem iznosu za 35.615,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je vrijednost službenih vozila koja je Grad unajmio 2007. na pet godina.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa pročelnicima gradskih upravnih odjela i sa drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje donesenog plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je sredstvima proračuna.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđene aktivnosti, koje treba provesti kod pojedinih faza poslovnih procesa da bi se uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole, osobe odgovorne za provedbu sustava, te rokovi za provedbu aktivnosti. Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola planirana je u razdoblju od prosinca 2008. do svibnja 2010. Tijekom 2009. Grad nije poštovao rokove utvrđene planom, te nisu provedene predviđene aktivnosti. U siječnju 2010. donesene su izmjene plana kojima su produljeni rokovi obavljanja pojedinih planiranih aktivnosti do 2011. Osnovana je četveročlana radna skupina zadužena za financijsko upravljanje i kontrole, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela i napravljena početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je zbog provođenja izbora za gradonačelnika i predstavničkog tijela Grada, te zbog usklađenja normativnih akata sa izmjenama Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi došlo do produljenja rokova za obavljanje aktivnosti propisanih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izmjene plana donesene su u siječnju 2010. te su aktivnosti nastavljene prema planiranoj dinamici i planiranim fazama.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani su prihodi i primici u iznosu 23.670.849,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 704.540,00 kn, novčana sredstva u iznosu 35.615,00 kn, te obveze u iznosu 8.479.353,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi i primici u iznosu 23.635.233,00 kn i obveze u iznosu 8.433.738,00 kn, što je za 35.615,00 kn manje od iskazanih, a na žiro računu nema novčanih sredstava.

Utvrđeni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju je veći za 35.615,00 kn od iskazanoga i iznosi 1.330.502,00 kn. Prihodi, novčana sredstva i obveze, koji su iskazani u većem iznosu odnose se na pogrešno evidentiranje iskorištenih odobrenih sredstva po dopuštenom prekoračenju žiro računa proračuna. Vrijednost dionica i udjela u glavnici utvrđena je u iznosu 1.789.085,00 kn, što je za 1.084.545,00 kn više od iskazane. Neiskazani iznos odnosi se na vrijednost udjela u komunalnom društvu, kojega je Grad većinski vlasnik.

Zbog nepravilnog evidentiranja prihoda i primitaka, financijske imovine i obveza financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje točnih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da se Grad do 2009. nije kratkoročno zaduživao i nije imao saznanja o evidentiranju navedenih transakcija, te je, s obzirom da u stručnoj literaturi nije bilo primjera evidentiranja takovih transakcija, od savjetodavnih kuća zatražio mišljenje o evidentiranju koja su se očitovala sa različitim tumačenjima. Grad navodi da je sa 1. siječnjem 2010. izvršena korekcija bilančnih pozicija u iznosu 35.615,00 kn, na način da je smanjen višak primitaka od financijske imovine i novčana sredstva žiro računa, te su u istom iznosu provedena i evidentiranja na računima obveza i vlastitih izvora. Nadalje, navodi da dijeljenjem bivše Općine Đurđevac nije bila riješena vlasnička struktura komunalnog društva. Nakon obavljenog usklađenja općih akata i utvrđivanja udjela svake Općine i Grada, unos vlasničkog udjela izvršen je samo u pomoćnoj knjizi Grada. Navodi da je sa 30. lipnjem 2010. u glavnoj knjizi izvršeno evidentiranje vlasničkog udjela Grada u komunalnom društvu u iznosu 1.084.500,00 kn.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.019.154,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.141.582,00 kn, što je za 1.877.572,00 kn ili 7,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 470.733,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 824.154,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.294.887,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 845.065,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni prijenosom proračunskih sredstava iznose 1.846.739,00 kn. Evidentirani su na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.566.242,00 kn, tekućih donacija 214.552,00 kn, subvencija 46.945,00 kn i kapitalnih pomoći 19.000,00 kn.

Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i obavljanja pogrebnih i drugih poslova, u svrhu izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i sekundarnog vodovoda u iznosu 1.575.250,00 kn i na prijenose spomenutom trgovačkom društvu za druge namjene u iznosu 271.489,00 kn. U skladu sa zaključcima gradskog poglavarstva Grad je imenovao trgovačko društvo za nositelja investicija kod izgradnje objekata komunalne infrastrukture. Pojedinačni pregled radova utvrđen je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., kojega je donio Grad. Grad financira radove iz naknade za priključenje i sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture, sadržanih u cijeni komunalnih usluga, osim što su za radove na rekonstrukciji i dogradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda primljene pomoći od Fonda za regionalni razvoj u iznosu 1.000.000,00 kn i od Županije 500.000,00 kn. Trgovačkom društvu sredstva se prenose na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U razdoblju od 2004. do konca 2009. za ulaganja u objekte vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 14.318.242,00 kn, Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodnih usluga. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod gradskog proračuna. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Drugi prijenosi trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti u iznosu 271.489,00 kn odnose se na prijenose za nabavu komunalne opreme u iznosu 214.552,00 kn, za koju su sredstva primljena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, prijenose za izgradnju ulaznih vrata na gradskom groblju 46.945,00 kn i prijenose za sanaciju krovišta mrtvačnice u iznosu 9.992,00 kn. Pravni status pratećih građevina na grobljima (mrtvačnica) utvrđen je odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojima je groblje komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze. Predlaže se s trgovačkim društvom urediti imovinsko-pravne odnose nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture i mrtvačnicom za izgradnju kojih su prenesena sredstva u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će Grad izmjenama i dopunama proračuna za 2010. za iskazani manjak prihoda smanjiti rashode i izdatke, te da je proračunom za 2010. planiran i povrat kratkoročnog kredita. Navodi da su u prvom tromjesečju 2010. podmirene sve dospjele nepodmirene obveze Grada. Nadalje, navodi da Grad u svojoj imovini iskazuje učešće financiranja investicija koje su povjerene komunalnom društvu, te da će nakon završetka investicija s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola planirana je u razdoblju od prosinca 2008. do svibnja 2010. Tijekom 2009. Grad nije poštovao rokove utvrđene planom, te nisu provedene predviđene aktivnosti. U siječnju 2010. su donesene izmjene plana kojima su produljeni rokovi obavljanja aktivnosti utvrđenih planom uspostave do 2011. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike (točka 1. Nalaza).
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani su prihodi i primici, novčana sredstva i obveze u većem iznosu za 35.615,00 kn, a vrijednost udjela u glavnici trgovačkog društva u iznosu 1.084.545,00 kn nije iskazana (točka 2. Nalaza).
 - Grad je trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu koje obavlja komunalne djelatnosti prenio ukupno 1.846.739,00 kn, od čega za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i sekundarnog vodovoda 1.575.250,00 kn, te za druge namjene 271.489,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad ima 8 862 stanovnika u devet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 16 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.670.849,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.141.582,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 470.733,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 824.154,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.294.887,00 kn. Za podmirenje dospjelih obveza Grad je koristio prekoračenja na žiro računu u iznosu 1.464.385,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 845.065,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 11.731.672,00 kn ili 49,6%, pomoći 3.627.526,00 kn ili 15,3%, komunalne naknade i doprinosa 2.731.648,00 kn ili 11,6%, prihodi od imovine 2.331.675,00 kn ili 9,9% i primici od zaduživanja u iznosu 1.500.000,00 kn ili 6,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.331.705,00 kn i čine 52,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za utvrđene namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.480.045,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnog prostora i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova studentima i za poduzetništvo iznosi 693.429,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 6.692.033,00 kn, a odnosi se na zajam primljen ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata na području Grada u iznosu 5.192.033,00 kn i dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu u iznosu 1.500.000,00 kn. Grad je trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu dao suglasnosti za zaduživanja za ulaganja u imovinu društava u iznosu 1.563.725,00 kn, te za kratkoročna zaduživanja za tekuću likvidnost u iznosu 7.317.092,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.818.345,00 kn ili 36,5%, materijalne rashode 6.412.518,00 kn ili 26,6%, za nabavu nefinancijske imovine 3.881.367,00 kn ili 16,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.029.799,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Grad je u razdoblju od 2004. do konca 2009. za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 14.318.242,00 kn. Od toga se na 2009. odnosi 1.575.250,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama i Grada i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Također je spomenutom trgovačkom društvu preneseno 214.552,00 kn za nabavu komunalne opreme i 9.992,00 kn za sanaciju krovišta mrtvačnice. Pravni status pratećih građevina na grobljima (mrtvačnica) utvrđen je odredbama Zakona o grobljima, prema kojima je groblje komunalni objekt u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze. Za prenesena sredstva treba urediti pitanje vlasništva imovine. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je u tijeku.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KOPRIVNICA

Koprivnica, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KOPRIVNICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. ožujka do 21. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko – križevačke županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 994 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je pet upravnih odjela. Koncem 2009. U Gradu je radilo 75 zaposlenika, od kojih je 49 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 26 je bilo zaposleno na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za šest proračunskih korisnika sa 192 zaposlena. Drugim proračunskim korisnicima (četiri osnovne škole, centar za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju) sredstva za rad se ostvaruju putem decentraliziranih funkcija. Statutom je utvrđeno da gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zvonimir Mršić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 154.623.768,00 kn, a ostvareni su u iznosu 139.509.376,00 kn, što je za 15.114.392,00 kn ili 9,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržano je i 2.976.629,00 kn viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodnih godina. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 55.002.733,00 kn ili 28,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 143.227.139,00 | 135.278.589,00 | 94,5 | 97,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 77.665.139,00 | 72.645.411,00 | 93,5 | 52,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 73.425.139,00 | 68.738.070,00 | 93,6 | 49,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.640.000,00 | 2.407.549,00 | 91,2 | 1,7 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.600.000,00 | 1.499.792,00 | 93,7 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 8.900.000,00 | 8.045.568,00 | 90,4 | 5,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.520.000,00 | 2.163.304,00 | 85,8 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.380.000,00 | 5.882.264,00 | 92,2 | 4,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 7.790.000,00 | 7.431.598,00 | 95,4 | 5,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.900.000,00 | 3.049.965,00 | 160,5 | 2,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.890.000,00 | 4.381.633,00 | 74,4 | 3,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 48.732.000,00 | 47.051.280,00 | 96,6 | 33,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.525.000,00 | 1.466.556,00 | 96,2 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinosi | 44.000.000,00 | 42.489.848,00 | 96,6 | 30,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 3.207.000,00 | 3.094.876,00 | 96,5 | 2,2 |
| 1.4.4. | Drugi prihodi poslovanja | 140.000,00 | 104.732,00 | 74,8 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.020.000,00 | 3.848.756,00 | 48,0 | 2,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 6.700.000,00 | 2.921.883,00 | 43,6 | 2,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.320.000,00 | 926.873,00 | 70,2 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 400.000,00 | 382.031,00 | 95,5 | 0,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 400.000,00 | 382.031,00 | 95,5 | 0,3 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 2.976.629,00 | | | |
| | Ukupno | 154.623.768,00 | 139.509.376,00 | 90,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 72.645.411,00 kn ili 52,1%, komunalne naknade i doprinosa 42.489.848,00 kn ili 30,5%, pomoći 8.045.568,00 kn ili 5,8% i prihodi od imovine u iznosu 7.431.598,00 kn ili 5,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.896.951,00 kn ili 6,3%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom su ostvareni od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.921.883,00 kn za individualnu stambenu izgradnju i od prodaje stanova sa stanarskim pravom na otplatu u iznosu 795.046,00 kn. Zemljišta su prodana po postupcima natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, naknade od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, koncesijskih naknada, doprinosa za šume, donacije i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 69.715.000,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,0%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 67.920.305,00 kn. Prihodi od kapitalne pomoći za razvoj poduzetničkih zona u iznosu 600.000,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od naknada za razvoj komunalne infrastrukture u iznosu 399.649,00 kn utrošen je za druge rashode poslovanja, umjesto za izgradnju komunalne infrastrukture, kako je to predviđeno gradskim odlukama. Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 795.046,00 kn, također su utrošeni za druge rashode poslovanja, umjesto za namjene propisane odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/92, 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 124.371.624,00 | 116.161.310,00 | 93,4 | 81,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 28.677.949,00 | 28.148.588,00 | 98,2 | 19,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 45.920.426,00 | 44.630.727,00 | 97,2 | 31,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.566.370,00 | 1.487.621,00 | 95,0 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 6.417.099,00 | 6.430.641,00 | 100,2 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 35.140.445,00 | 34.213.001,00 | 97,4 | 24,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.796.512,00 | 2.499.464,00 | 89,4 | 1,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.559.158,00 | 1.497.632,00 | 96,1 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 2.735.000,00 | 2.732.022,00 | 99,9 | 1,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.755.000,00 | 1.595.099,00 | 90,9 | 1,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 43.724.091,00 | 37.557.242,00 | 85,9 | 26,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 14.974.091,00 | 14.014.755,00 | 93,6 | 9,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.070.000,00 | 1.067.463,00 | 99,8 | 0,7 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 27.465.000,00 | 22.366.671,00 | 81,4 | 15,7 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 100.000,00 | 2.222,00 | 2,2 | |
| 1.6.5. | Drugi rashodi | 115.000,00 | 106.131,00 | 92,3 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 17.930.144,00 | 14.679.525,00 | 81,9 | 10,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 4.636.000,00 | 2.958.481,00 | 63,8 | 2,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.169.144,00 | 11.648.499,00 | 88,5 | 8,2 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,0 | - |
| 2.4. | Dodatna ulaganja | 100.000,00 | 47.545,00 | 47,5 | |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 12.322.000,00 | 11.641.567,00 | 94,5 | 8,2 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 3.400.000,00 | 3.070.138,00 | 90,3 | 2,2 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire | 8.572.000,00 | 8.571.429,00 | 100,0 | 6,0 |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 350.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno rashodi i izdaci | 154.623.768,00 | 142.482.402,00 | 92,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.973.026,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 154.623.768,00 kn, a izvršeni su u iznosu 142.482.402,00 kn, što je za 12.141.366,00 kn ili 7,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.973.026,00 kn. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.603,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 44.630.727,00 kn ili 31,3%, druge rashode poslovanja 37.557.242,00 kn ili 26,4%, zaposlene 28.148.588,00 kn ili 19,8%, nabavu nefinancijske imovine 14.679.525,00 kn ili 10,3%, te za otplatu glavnice izdanih obveznica 8.571.429,00 kn ili 6,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 8.894.891,00 kn i imaju udjel 6,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 600.808.791,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 337.333.874,00 | 345.344.689,00 | 102,4 |
| 2. | Financijska imovina | 264.965.003,00 | 255.464.102,00 | 96,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 16.599.007,00 | 668.872,00 | 4,0 |
| 2.2. | Depoziti | 0,00 | 2.415.552,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 29.386.854,00 | 34.000.861,00 | 115,7 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 18.966.342,00 | 18.366.017,00 | 96,8 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 200.012.800,00 | 200.012.800,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 602.298.877,00 | 600.808.791,00 | 99,8 |
| 3. | Obveze | 33.652.338,00 | 14.806.808,00 | 44,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 568.646.539,00 | 586.001.983,00 | 103,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 602.298.877,00 | 600.808.791,00 | 99,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 9.127.300,00 | 9.127.300,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 78.280.366,00 kn, građevinskih objekata 226.772.251,00 kn, opreme 1.033.868,00 kn, prijevoznih sredstava 745.955,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 318.534,00 kn, projekata i programa 2.694.340,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 33.541.448,00 kn (ceste, stambene i poslovne zone, škola) i druge imovine 1.957.927,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 668.872,00 kn, depozite 2.415.552,00 kn, dane zajmове 18.366.017,00 kn, dionice i udjele u glavnici 200.012.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 30.172.652,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.509.287,00 kn i druga potraživanja 318.922,00 kn. Potraživanja su iskazana u većem iznosu za 2.756.250,00 kn, jer nije evidentirana naplaćena naknada za prava služnosti za korištenje javnim površinama kojima upravlja Grad (naknade za prava služnosti plaćaju trgovačka društva za korištenje javnih površina kojima upravlja Grad i za korištenje nekretnina u vlasništvu Grada koje trgovačka društva koriste u svrhu izgradnje, polaganja i održavanja vodova, elektroničkih komunikacijskih uređaja, prilaza, cesta i drugog).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije i naknade građanima i kućanstvima i drugo) u iznosu 2.535.690,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 629.708,00 kn i obveze za izdane obveznice 11.641.410,00 kn.

Stanje danih zajmova u iznosu 18.366.017,00 odnosi se na zajmove dane studentima i učenicima u iznosu 11.910.456,00 kn, zajmove za poduzetništvo 6.425.614,00 kn i na zajam društvu koje se bavi novinskom djelatnošću u iznosu 29.947,00 kn. Zajmove studentima i učenicima Grad isplaćuje redovito svake godine, a drugi spomenuti zajmovi dani su ranijih godina.

Koncem 2009. Grad je imao kod poslovne banke deponirana sredstva u iznosu 2.415.552,00 kn. Ta je sredstva banka izdvojila iz sredstava žiro računa na temelju ovršnog prijedloga trgovačkog društva koje je s Gradom vodilo sudski postupak za radove na izgradnji škole za djecu s poteškoćama u razvoju. U siječnju 2010. spomenuta sredstva je banka prenijela na račun trgovačkog društva.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo prethodnih godina za zaduživanje trgovačkog društva kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u svrhu izgradnje vodoopskrbnog sustava. Stanje zajma za koje je Grad dao jamstvo koncem 2009. iznosi 1.032.732,00 kn. Suglasnosti za zaduživanje su dane prethodnih godina za zaduživanja kod poslovnih banaka trgovačkom društvu koje upravlja gradskim bazenima u iznosu 12.029.289,00 kn za dovršenje gradskih bazena, komunalnom trgovačkom društvu u iznosu 50.000.000,00 kn za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, te u 2009. trgovačkom društvu koje upravlja športskim objektima u iznosu 9.900.000,00 kn za izgradnju školske športske dvorane. Za otplatu spomenutih zajmova Grad je tijekom 2009. trgovačkim društvima prenio 8.287.083,00 kn. Stanje zajmova za koje su dane suglasnosti koncem 2009. iznosi 62.429.622,00 kn. Za dane suglasnosti nije ustrojena evidencija.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima gradskih upravnih odjela i sa drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada, a financirana je sredstvima proračuna.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.
- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke i rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2007. donio odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom su utvrđene aktivnosti, koje treba provesti kod pojedinih faza poslovnih procesa da bi se uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole, osobe odgovorne za provedbu sustava, te rokovi za provedbu aktivnosti. Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola je planirana u razdoblju od siječnja 2008. do lipnja 2010. Tijekom 2009. Grad nije u potpunosti poštovao rokove utvrđene planom. Od predviđenih aktivnosti napravljeni su opisi i mapa poslovnih procesa, a nisu utvrđeni najvažniji rizici i nije donesena strategija za upravljanje rizicima. U propisanom roku je Ministarstvu financija dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu upravnih tijela Grada Koprivnice utvrđeno je radno mjesto unutarnjeg revizora, koje do obavljanja revizije, u travnju 2010., nije popunjeno.

Državni ured za reviziju nalaže organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju i imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti. Predlaže se i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 154.623.768,00 kn, a ostvareni su u iznosu 139.509.376,00 kn, što je za 15.114.392,00 kn ili 9,8% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, naknade od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, koncesijskih naknada, doprinosa za šume, donacije i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 69.715.000,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,0%. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene, je utrošeno 67.920.305,00 kn. Prihodi od kapitalne pomoći za razvoj poduzetničkih zona u iznosu 600.000,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od naknada za razvoj komunalne infrastrukture u iznosu 399.649,00 kn utrošen je za druge rashode poslovanja, umjesto za izgradnju komunalne infrastrukture, kako je to predviđeno gradskim odlukama. Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 795.046,00 kn, također su utrošeni za druge proračunske potrebe, umjesto za namjene propisane odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od naknada za razvoj komunalne infrastrukture za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu s gradskim odlukama, a korištenje prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 154.623.768,00 kn, a izvršeni su u iznosu 142.482.402,00 kn, što je za 12.141.366,00 kn ili 7,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.973.026,00 kn. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.603,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 23.434.134,00 kn. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći 22.366.671,00 kn i kapitalnih donacija 1.067.463,00 kn. Prijenosi sredstava trgovačkom društvu, koje obavlja komunalne djelatnosti, za izgradnju objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda iznose 11.947.344,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 8.255.795,00 kn i nabavu kontejnera 393.550,00 kn. Za izgradnju drugih objekata je preneseno 2.834.999,00 kn trgovačkom društvu, koje upravlja bazenima, i športskom klubu. Trgovačka društva su u potpunom vlasništvu Grada. Javnoj ustanovi za odlaganje komunalnog otpada, koju je osnovao Grad i više jedinica lokalne samouprave, je preneseno 2.446,00 kn.

Trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti je preneseno za izgradnju sustava vodoopskrbe 1.583.690,00 kn, izgradnju sustava odvodnje 2.576.571,00 kn, otplatu kredita za financiranje izgradnje pročišćavača 6.572.902,00 kn i kredita za izgradnju vodoopskrbnog sustava 1.214.181,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i groblja, obavljanje pogrebnih poslova, upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo i drugo.

U skladu sa zaključcima gradskog poglavarstva Grad je imenovao trgovačko društvo za nositelja investicija.

Pojedinačni pregled radova utvrđen je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009, kojega je donio Grad. Grad financira radove iz sredstava naknada za razvoj komunalne infrastrukture, sadržanih u cijeni komunalnih usluga. Trgovačkom društvu se sredstva prenose na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Za vrijednost izgrađenih objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ranijih godina je povećavan temeljni kapital trgovačkog društva. Posljednje povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva u sudskom registru je upisano koncem 2006. u iznosu 47.715.000,00 kn, a odnosi se na ulaganja u komunalnu infrastrukturu u razdoblju od 2001. do 2004. Za ulaganja u objekte za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u razdoblju od 2005. do 2009. u iznosu 101.078.969,00 kn Grad s trgovačkim društvom nije uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređene su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod gradskog proračuna. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Spomenutom trgovačkom društvu, također je preneseno 8.255.795,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i 393.550,00 kn za nabavu kontejnera. Ranijih godina je za sanaciju odlagališta trgovačkom društvu preneseno 30.769.736,00 kn. Grad je imenovao trgovačko društvo za nositelja investicija na sanaciji odlagališta. Radovi su započeti 2004. Grad financira radove iz sredstava naknade za razvoj komunalne infrastrukture, sadržane u cijeni komunalnih usluga, te iz primljenih pomoći od Fonda za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. Imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvom nisu uređeni. Drugi prijenosi odnose se na pomoći trgovačkom društvu koje upravlja gradskim bazenima za uređenje gradskih bazena i prostorija za mlade u iznosu 1.767.536,00 kn i športskom klubu za različite radove na gradskom stadionu u iznosu 1.067.463,00 kn. Tijekom 2009. i 2010. izgrađena je školska športska dvorana. Investitor gradnje je trgovačko društvo u potpunom vlasništvu Grada. Djelatnost društva je upravljanje športskim i drugim građevinama. Izgradnju športske dvorane trgovačko društvo financira iz sredstava kredita kod poslovne banke u iznosu 9.900.000,00 kn, za što je Grad dao suglasnost. Početak otplate je u 2011. Imovinsko pravni odnosi s trgovačkim društvima nisu uređeni. Prema odredbi članka 65. Zakona o športu javne športske građevine su u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Državni ured za reviziju predlaže s trgovačkim društvom i športskim klubom urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture, bazenima, športskom dvoranom i stadionom za izgradnju kojih su prenesena proračunska sredstva.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad ima 30 994 stanovnika u devet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 75 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 139.509.376,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 142.482.402,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.973.026,00 kn. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.603,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 72.645.411,00 kn ili 52,1%, komunalne naknade i doprinosa 42.489.848,00 kn ili 30,5%, pomoći 8.045.568,00 kn ili 5,8% i prihodi od imovine u iznosu 7.431.598,00 kn ili 5,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 69.715.000,00 kn i čine 50,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od spomenutih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 67.920.305,00 kn, nije utrošeno 600.000,00 kn i nalazi se na žiro računu proračuna, a dio u iznosu 1.194.695,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 20.853.010,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, za prava služnosti na javnim površinama, pomoći i za gradske poreze. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova studentima i za poduzetništvo iznosi 18.366.017,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 11.641.410,00 kn, a odnosi se na zaduživanje izdavanjem municipalnih obveznica iz 2004. Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu dao jamstvo i suglasnosti za zaduživanja za izgradnju komunalne infrastrukture i izgradnju sportske dvorane. Stanje zajmova za koje su dana jamstva i suglasnosti iznosi 63.462.354,00 kn. Po modelu javno privatnog partnerstva izgrađena je 2007. zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. U 2009. Gradu je privatni partner obračunao godišnji najam u iznosu 3.369.670,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 44.630.727,00 kn ili 31,3%, druge rashode poslovanja 37.557.242,00 kn ili 26,4%, zaposlene 28.148.588,00 kn ili 19,8%, nabavu nefinancijske imovine 14.679.525,00 kn ili 10,3%, te za otplatu glavnice izdanih obveznica 8.571.429,00 kn ili 6,0%.

Za potrebe izgradnje objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda tijekom 2009. je preneseno trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada 11.947.344,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2009. je preneseno 101.078.969,00 kn, te se predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa Zakonom o vodama. Drugom trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada preneseno je 1.767.536,00 kn za uređenje gradskih bazena i prostorija za mlade, te športskom klubu u iznosu 1.067.463,00 kn za radove na gradskom stadionu. U 2009. je građena školska športska dvorana, za koju je investitor trgovačko društvo u potpunom vlasništvu Grada. Izgradnju športske dvorane trgovačko društvo financira iz sredstava kredita kod poslovne banke u iznosu 9.900.000,00 kn, za što je Grad dao suglasnost. Pravni status športskih građevina je utvrđen odredbama Zakona o športu, prema kojima su javne športske građevine u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Za spomenutu imovinu, koja je građena proračunskim sredstvima, treba urediti imovinsko pravne odnose. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je u tijeku, a unutarnja revizija nije uspostavljena. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, vezani za sustav unutarnjih financijskih kontrola, korištenje namjenskih prihoda i kapitalnih prijenosa, nisu značajnije utjecali na pravilnost poslovanja i izražavanje drukčijeg mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRIŽEVCI

Koprivnica, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRIŽEVACA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Križevaca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. svibnja do 13. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko – križevačke županije. Grad obuhvaća 59 naselja s ukupno 22 324 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, kao i poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojena su četiri upravna odjela. Grad ima 34 zaposlenika. Statutom je utvrđeno da gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Branko Hrg. Proračunski korisnici Grada su javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica, gradski muzej, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, centar za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju, glazbena škola i dvije osnovne škole. Grad osigurava plaće i sredstva za rad za pet proračunskih korisnika sa 79 zaposlenih. Drugim proračunskim korisnicima sredstva za rad se ostvaruju putem decentraliziranih funkcija.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 69.573.973,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.451.515,00 kn, što je za 15.122.458,00 kn ili 21,7% manje od planiranih. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.776.540,00 kn ili 83,2%. Grad je trebao izmjenama proračuna realnije planirati prihode. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 3.543.467,00 kn ili 6,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 60.795.742,00 | 53.484.318,00 | 88,0 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 40.466.692,00 | 36.276.722,00 | 89,6 | 66,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 36.327.692,00 | 33.797.445,00 | 93,0 | 62,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.200.000,00 | 891.204,00 | 40,5 | 1,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.939.000,00 | 1.588.073,00 | 81,9 | 2,9 |
| 1.2. | Pomoći | 7.955.000,00 | 5.969.065,00 | 75,0 | 11,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.155.000,00 | 1.055.620,00 | 91,4 | 2,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.800.000,00 | 4.913.445,00 | 72,3 | 9,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.768.500,00 | 1.661.508,00 | 94,0 | 3,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 208.500,00 | 152.822,00 | 73,3 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.560.000,00 | 1.508.686,00 | 96,7 | 2,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 10.260.000,00 | 9.542.971,00 | 93,0 | 17,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 500.000,00 | 360.624,00 | 72,1 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinosi | 8.360.000,00 | 7.959.768,00 | 95,2 | 14,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.400.000,00 | 1.222.579,00 | 87,3 | 2,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 345.550,00 | 34.052,00 | 9,9 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 5.743.737,00 | 967.197,00 | 16,8 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 2.400.000,00 | 746.279,00 | 31,1 | 1,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.343.737,00 | 220.918,00 | 6,6 | 0,4 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 3.034.494,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 69.573.973,00 | 54.451.515,00 | 78,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 36.276.722,00 kn ili 66,6%. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 7.959.768,00 kn ili 14,6% i prihodi od pomoći 5.969.065,00 kn ili 11,0%. Svi drugi prihodi iznose 4.245.960,00 kn ili 7,8%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, te porezi na kuće za odmor, na tvrtku ili naziv i na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak utvrđen je po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i doprinosa, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, naknade od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, spomeničke rente, koncesijske naknade, doprinos za šume, donacije i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 24.618.981,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,2%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 21.613.893,00 kn. Prihodi od kapitalne pomoći za razvoj poduzetničke zone, ostvareni u iznosu 3.000.000,00 kn, tijekom 2009. nisu utrošeni za spomenutu namjenu, jer radovi za koje su primljena sredstva nisu započeli. Od toga se 2.600.000,00 kn koncem 2009. nalazi na računu proračuna, a 400.000,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

Također nisu utrošene i nalaze se na računu proračuna pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 98.530,00 kn za nabavku kanti za sakupljanje otpada i pomoći mještana za izgradnju cesta i mrtvačnice u iznosu 5.088,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 42.094.104,00 | 40.213.426,00 | 95,5 | 64,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 13.839.157,00 | 13.272.735,00 | 95,9 | 21,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 18.872.393,00 | 18.214.539,00 | 96,5 | 29,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 574.088,00 | 487.417,00 | 84,9 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 12.083.185,00 | 11.773.821,00 | 97,4 | 18,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.345.911,00 | 2.151.606,00 | 91,7 | 3,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.796.512,00 | 2.499.464,00 | 89,4 | 1,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 667.603,00 | 482.266,00 | 72,2 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 284.000,00 | 282.952,00 | 99,6 | 0,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.330.000,00 | 1.194.568,00 | 89,8 | 1,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 7.100.951,00 | 6.766.366,00 | 95,3 | 10,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 6.623.074,00 | 6.429.538,00 | 97,1 | 10,3 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 147.877,00 | 7.250,00 | 4,9 | |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 300.000,00 | 299.578,00 | 99,9 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 25.287.869,00 | 20.478.450,00 | 81,0 | 32,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 380.000,00 | 388.854,00 | 102,3 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 23.797.821,00 | 19.294.679,00 | 81,1 | 30,8 |
| 2.3. | Dodatna ulaganja | 1.089.448,00 | 794.917,00 | 73,0 | 1,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.192.000,00 | 1.869.282,00 | 85,3 | 3,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 2.192.000,00 | 1.869.282,00 | 85,3 | 3,0 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 69.573.973,00 | 62.561.158,00 | 89,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 8.109.643,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 69.573.973,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.561.158,00 kn, što je za 7.012.815,00 kn ili 10,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.109.643,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.034.494,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.075.149,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 2.792.059,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.478.450,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode u iznosu 18.214.539,00 kn ili 29,1%, zaposlene 13.272.735,00 kn ili 21,2% i za druge rashode poslovanja u iznosu 6.766.366,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci iznose 3.829.068,00 kn i imaju udjel 6,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine koji su izvršeni iznad planiranih za 8.854,00 kn ili 2,3%. U odnosu na prethodnu godinu rashodi i izdaci su ostvareni u većem iznosu za 1.772.579,00 kn ili 2,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 374.307.014,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 330.826.637,00 | 349.767.223,00 | 105,7 |
| 2. | Financijska imovina | 31.867.149,00 | 24.539.791,00 | 77,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 9.436.515,00 | 2.708.592,00 | 28,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 15.990.235,00 | 15.481.126,00 | 96,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 648.992,00 | 183.266,00 | 28,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.778.547,00 | 5.935.067,00 | 102,7 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja | 12.860,00 | 231.740,00 | 1.802,0 |
| | Ukupno imovina | 362.693.786,00 | 374.307.014,00 | 103,2 |
| 3. | Obveze | 22.105.036,00 | 22.138.116,00 | 100,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 340.588.750,00 | 352.168.898,00 | 103,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 362.693.786,00 | 374.307.014,00 | 103,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 220.661.340,00 kn, građevinskih objekata 125.970.886,00 kn, opreme 726.181,00 kn, prijevoznih sredstava 2.781,00 kn, knjiga i druge imovine 2.406.035,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.708.592,00 kn, dane zajmove za poduzetništvo 183.266,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.935.067,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.533.549,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.190.266,00 kn, druga potraživanja 757.311,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 231.740,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.562.542,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 5.788.767,00 kn i obveze za primljene zajmove 13.786.807,00 kn.

Prethodnih godina dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkog društva kojega je Grad većinski vlasnik. Stanje duga koncem 2009. iznosi 5.803.352,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima gradskih upravnih odjela i sa drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. Naložio je poduzeti raspoložive mjere za naplatu potraživanja. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu kojega je Grad suvlasnik, a financirana je sredstvima proračuna.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Poduzete su raspoložive mjere za naplatu potraživanja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, te donesen u svibnju 2009. plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom su utvrđene aktivnosti, koje treba provesti kod pojedinih faza poslovnih procesa, osobe odgovorne za provedbu sustava, te rokovi za provedbu aktivnosti. Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola je planirana u razdoblju od konca 2009. do svibnja 2011. Od predviđenih aktivnosti napravljeni su opisi i mapa poslovnih procesa i osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, a provođenje drugih aktivnosti predviđeno je u narednom razdoblju. U propisanom roku je Ministarstvu financija dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da se Grad aktivno uključio u uvođenje sustava unutarnjih financijskih kontrola od ožujka 2007. imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti. Prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, provedba svih aktivnosti predviđena je od konca 2009. do svibnja 2011. tako da se započete aktivnosti nastavljaju prema planiranoj dinamici i planiranim fazama, osobito iz razloga što sustav omogućava kontrolu trošenja proračunskih sredstava i racionalizaciju proračunske potrošnje. Uvedena je i riznica, koja također omogućava bolje praćenje i kontrolu poslovanja proračunskih korisnika i efikasnije korištenje financijskih sredstava.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 69.573.973,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.451.515,00 kn, što je za 15.122.458,00 kn ili 21,7% manje od planiranih.

Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od komunalne naknade i doprinosa, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, naknade od priključenja na objekte komunalne infrastrukture, spomeničke rente, koncesijske naknade, doprinos za šume, donacije i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 24.618.981,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,2%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 21.515.363,00 kn. Prihodi od kapitalnih pomoći za razvoj poduzetničke zone u iznosu 2.600.000,00 kn, nabavku kanti za sakupljanje otpada u iznosu 98.530,00 kn i donacija mještana za izgradnju komunalnih objekata u iznosu 5.088,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu.

Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 400.000,00 kn utrošen je za druge proračunske potrebe, umjesto za razvoj poduzetničke zone, kako je utvrđeno odlukom Ministarstva rada i poduzetništva.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od primljene kapitalne pomoći za razvoj poduzetničke zone u skladu s odlukom Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je u kolovozu 2009. od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva dobiveno 3.000.000 kuna za izgradnju poduzetničke zone Gornji Čret. S obzirom da se umjesto izgradnje brze ceste prišlo izgradnji auto ceste, moralo se pristupiti i promjeni prostorno planske dokumentacije, a samim time i projektne dokumentacije za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni, te radovi nisu mogli započeti. Sredstva dobivena za tu namjenu nisu utrošena tijekom 2009. godine, ali su kao obveza prenesena u proračun za 2010., u svrhu izgradnje poslovne zone, što je sukladno njihovoj namjeni.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 69.573.973,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.561.158,00 kn, što je za 7.012.815,00 kn ili 10,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.109.643,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.034.494,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.075.149,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 2.792.059,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom razdoblju izvršeni su u iznosu 2.109.482,00 kn. Redovno održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom razdoblju (tucaničkih cesta i asfaltiranja) obavljaju pravne osobe na temelju pisanih ugovora iz 2007. Radovi su ustupljeni po postupcima natječaja, u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, osim radova na uređenju nogostupa, autobusnih stajališta, signalizacije, te nabave građevnog materijala, pješačkog tipkala i drugog u ukupnom iznosu 209.757,00 kn koji su izravno ugovoreni s više pravnih i fizičkih osoba.

Navedeno nije u skladu s odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima, kojima je utvrđeno da se za poslove održavanja nerazvrstanih cesta provodi postupak odabira ponuditelja prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem, te je naloženo postupanje na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 2.755.138,00 kn. Evidentirani su na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu, koje obavlja komunalne djelatnosti, za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 686.336,00 kn, te za izgradnju sustava odvojenog skupljanja otpada 2.068.802,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, obavljanje pogrebnih poslova, dimnjačarskih poslova, te upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo i na stočnom sajmu. Pojedinačni pregled radova na sustavu vodoopskrbe i odvodnje, te izgradnje sustava odvojenog sakupljanja otpada je utvrđen programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. kojega je donio Grad. Radove Grad financira iz sredstava naknade za razvoj komunalne infrastrukture, sadržane u cijeni komunalnih usluga, te naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu.

Izgradnja sustava odvojenog skupljanja otpada u vrijednosti 2.227.674,00 kn predviđena je iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. U 2009. Grad je od spomenutog Fonda primio pomoć u iznosu 900.173,00 kn. Trgovačkom društvu sredstva se prenose na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u razdoblju od 2004. do 2009. trgovačkom društvu je preneseno 22.579.553,00 kn. Za ulaganja u objekte komunalne infrastrukture Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja su uređene odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod gradskog proračuna. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama, s trgovačkim društvom urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima i uređajima za vodoopskrbu, odvodnju i odvojeno sakupljanje komunalnog otpada, za izgradnju kojih su prenesena proračunska sredstva.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će se manjak prihoda prenesen iz 2009. pokriti iz prihoda u 2010., što je i planirano preraspodjelama prihoda i rashoda putem izmjena i dopuna proračuna Grada za 2010.*

Grad navodi da se održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada ustupa po postupcima natječaja, ali je u okviru planiranih sredstava za ovu namjenu bilo i drugih rashoda koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta. Budući da u gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima nije utvrđena vrijednost radova koji se ustupaju putem natječaja, odnosno vrijednost radova koji se izravno ustupaju, Grad je primijenio rješenje iz Zakona o javnoj nabavi, pa su radovi kojih vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn izravno ugovarani s izvođačima radova. Vrijednost ovih radova uključena je u planirana sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta za 2009. Izmjenama gradske odluke o komunalnim djelatnostima utvrditi će se iznos do kojega će se radovi na održavanju ustupati izravno, odnosno iznos od kojega će se radovi ustupati putem natječaja. Nadalje, Grad navodi da je postao suvlasnik komunalnog društva 2003., ali je proces usklađenja akata i formiranja Komunalnog poduzeća d.o.o., Križevci završen 2006. Za to vrijeme nisu uređivani međusobni imovinsko pravni odnosi pa je evidencija o imovini vođena i u Gradu i u komunalnom društvu. Uređenje imovinsko pravnih odnosa je obiman i složen posao. Grad će zajedno s komunalnim društvom i drugim suvlasnicima komunalnog društva nastojati urediti imovinsko pravne odnose.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola je planirana u razdoblju od konca 2009. do svibnja 2011. Od predviđenih aktivnosti napravljeni su opisi i mapa poslovnih procesa i osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, a provođenje drugih aktivnosti predviđeno je u narednom razdoblju. U propisanom roku je Ministarstvu financija dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009. (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 24.618.981,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,2%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 21.515.363,00 kn. Prihodi od kapitalnih pomoći za razvoj poduzetničke zone u iznosu 2.600.000,00 kn, nabavku kanti za sakupljanje otpada u iznosu 98.530,00 kn i donacija mještana za izgradnju komunalnih objekata u iznosu 5.088,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu. Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 400.000,00 kn utrošen je za druge proračunske potrebe, umjesto za razvoj poduzetničke zone, kako je utvrđeno odlukom Ministarstva rada i poduzetništva (točka 2. Nalaza).
 - Radovi na uređenju nogostupa, autobusnih stajališta, signalizacije, te nabave građevnog materijala, pješačkog tipkala i drugog u ukupnom iznosu 209.757,00 kn su izravno ugovoreni s više pravnih i fizičkih osoba, bez provođenja postupaka utvrđenih odredbama gradske odluke o komunalnim djelatnostima. Za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda, te sustava odvojenog skupljanja otpada tijekom 2009. je preneseno trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada 2.755.138,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Grad ima 22 324 stanovnika u 59 naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposlena su 34 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 54.451.515,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 62.561.158,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.109.643,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.034.494,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.075.149,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze u iznosu 2.792.059,00 kn predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 36.276.722,00 kn ili 66,6%, komunalne naknade i doprinosa 7.959.768,00 kn ili 14,6% i prihodi od pomoći 5.969.065,00 kn ili 11,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.618.981,00 kn i čine 45,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 21.515.363,00 kn, nije utrošeno 2.703.618,00 kn i nalazi se na žiro računu proračuna, a dio u iznosu 400.000,00 kn nije utrošen za izgradnju poslovne zone, nego za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 6.676.781,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 183.266,00 kn, a odnosi se na dane zajmove za poduzetništvo. Stanje zaduženja iznosi 13.786.807,00 kn, a odnosi se na zajam iz 2006. kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata. Suglasnosti za zaduživanje dane su u 2005. trgovačkom društvu kojemu je Grad većinski vlasnik i gradskoj zajednici športskih udruga. Stanje duga po izdanim suglasnostima za zaduživanja koncem 2009. iznosi 5.803.352,00 kn. Grad nije davao jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.478.450,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode u iznosu 18.214.539,00 kn ili 29,1%, zaposlene 13.272.735,00 kn ili 21,2% i za druge rashode poslovanja u iznosu 6.766.366,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Grad je u razdoblju 2004. do 2009. za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 22.579.553,00 kn. Od toga se na 2009. odnosi 686.336,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama i Grada i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Spomenutom trgovačkom društvu također je preneseno 2.068.802,00 kn za izgradnju sustava odvojenog skupljanja otpada. Za izgrađenu imovinu treba urediti imovinsko pravne odnose. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su pojedini poslovi održavanja izravno povjereni pravnim i fizičkim osobama, bez provođenja propisanih postupaka. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je u tijeku.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-1

Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DRNJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Drnje (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 6.151.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.067.483,00 kn, što je za 2.083.717,00 kn ili 33,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 286.237,00 kn. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi kapitalnih pomoći za 1.125.125,00 kn ili 77,9% i od drugih prihoda po posebnim propisima za 320.496,00 kn ili 79,9%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.858.663,00 | 4.041.372 | 69,3 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.528.000,00 | 1.366.577,00 | 89,4 | 33,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.438.000,00 | 1.290.853,00 | 89,8 | 31,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 45.049,00 | 90,1 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 40.000,00 | 30.675,00 | 76,7 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 1.485.000,00 | 354.075,00 | 23,8 | 8,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 40.000,00 | 34.200,00 | 85,5 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.445.000,00 | 319.875,00 | 22,1 | 7,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 620.200,00 | 379.144,00 | 61,1 | 9,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 105.000,00 | 6.041,00 | 5,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 515.200,00 | 373.103,00 | 72,4 | 9,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 676.963,00 | 369.191,00 | 54,5 | 9,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 24.000,00 | 21.807,00 | 90,9 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 252.000,00 | 266.917,00 | 105,9 | 6,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 400.963,00 | 80.467,00 | 20,1 | 2,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.548.500,00 | 1.592.385,00 | 102,8 | 39,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.500,00 | 1.361,00 | 90,7 | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.500,00 | 1.361,00 | 90,7 | - |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 4.800,00 | 4.750,00 | 99,0 | 0,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 4.800,00 | 4.750,00 | 99,0 | 0,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 286.237,00 | | | |
| | Ukupno | 6.151.200,00 | 4.067.483,00 | 66,1 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od drugih prihoda poslovanja u iznosu 1.592.385,00 kn, s udjelom 39,1%, prihoda od poreza na dohodak 1.290.853,00 kn ili 31,7%, prihoda od nefinancijske imovine 373.103,00 kn ili 9,2% i pomoći 354.075,00 kn ili 8,7%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 457.067,00 kn imaju udjel 11,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.496.200,00 | 3.210.816,00 | 91,8 | 67,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.925.750,00 | 1.935.191,00 | 100,5 | 40,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.097.750,00 | 902.406,00 | 82,2 | 19,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 106.300,00 | 86.894,00 | 81,7 | 1,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 156.150,00 | 161.650,00 | 103,5 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 238.900,00 | 288.002,00 | 120,6 | 6,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 596.400,00 | 365.860,00 | 61,3 | 7,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 28.600,00 | 27.945,00 | 97,7 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 11.400,00 | 11.357,00 | 99,6 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 78.700,00 | 63.540,00 | 80,7 | 1,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 354.000,00 | 270.377,00 | 76,4 | 5,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 248.000,00 | 170.737,00 | 68,8 | 3,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 70.000,00 | 70.000,00 | 100,0 | 1,5 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 36.000,00 | 29.640,00 | 82,3 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.585.000,00 | 1.494.149,00 | 57,8 | 31,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 235.000,00 | 227.558,00 | 96,8 | 4,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 800.000,00 | 2.451,00 | 0,3 | 0,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.550.000,00 | 1.264.140,00 | 81,6 | 26,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 70.000,00 | 51.600,00 | 73,7 | 1,1 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 70.000,00 | 51.600,00 | 73,7 | 1,1 |
| Ukupno | | 6.151.200,00 | 4.756.565,00 | 77,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 689.082,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.151.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.756.565,00 kn, što je za 1.394.635,00 kn ili 22,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 689.082,00 kn. Djelomično je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 286.237,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 402.845,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze u iznosu 471.178,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 1.935.191,00 kn ili 40,7% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.494.149,00 kn s udjelom 31,4%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 902.406,00 kn ili 19,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 8,9%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za plaće i doprinose na plaću zaposlenih, rashoda za materijal, energiju i usluge. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 2.262.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.360.666,00 kn, što je za 97.866,00 kn ili 4,3% više od planiranih.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 9.439.197,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.546.452,00 | 8.190.258,00 | 147,7 |
| 2. | Financijska imovina | 1.296.729,00 | 1.248.939,00 | 96,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 415.736,00 | 76.693,00 | 18,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 648.984,00 | 831.087,00 | 128,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 169.400,00 | 178.150,00 | 105,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 62.609,00 | 163.009,00 | 260,4 |
| | Ukupno imovina | 6.843.181,00 | 9.439.197,00 | 137,9 |
| 3. | Obveze | 121.137,00 | 471.178,00 | 389,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.722.044,00 | 8.968.019,00 | 133,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 6.843.181,00 | 9.439.197,00 | 137,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.529,00 kn, građevinskih objekata 7.052.863,00 kn, opreme 30.235,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 716.707,00 kn i druge imovine 370.924,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 76.693,00 kn, dane zajmove 178.150,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 163.009,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 831.087,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 426.675,00 kn i na obveze za rashode poslovanja 44.503,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-2
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ĐELEKOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Đelekovec (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje utvrđena je nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.602.570,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.142.185,00 kn, što je za 460.385,00 kn ili 12,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 544.370,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.058.200,00 | 3.142.185,00 | 102,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.478.670,00 | 1.491.495,00 | 100,9 | 47,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.363.570,00 | 1.379.932,00 | 101,2 | 43,9 |
| 1.1.2. | Općinski porezi | 115.100,00 | 111.563,00 | 96,9 | 3,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.265.300,00 | 1.331.604,00 | 105,2 | 42,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 15.266,00 | 15.266,00 | 99,8 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.250.000,00 | 1.316.338,00 | 105,3 | 41,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 94.600,00 | 96.233,00 | 101,7 | 3,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 9.000,00 | 8.425,00 | 93,6 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 85.600,00 | 87.808,00 | 102,6 | 2,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 219.630,00 | 222.853,00 | 101,5 | 7,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 26.260,00 | 26.657,00 | 101,5 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 90.300,00 | 95.054,00 | 105,3 | 3,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 103.070,00 | 101.142,00 | 98,1 | 3,2 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 544.370,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.602.570,00 | 3.142.185,00 | 87,2 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.379.932,00 kn s udjelom 43,9% i od kapitalnih pomoći 1.316.338,00 kn ili 41,9%. Svi drugi prihodi u ukupnom iznosu 445.915,00 kn imaju udjel 14,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.413.240,00 | 1.409.343,00 | 99,7 | 39,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 269.200,00 | 269.538,00 | 100,1 | 7,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 516.890,00 | 514.811,00 | 99,6 | 14,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 30.800,00 | 30.714,00 | 99,7 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 117.650,00 | 116.964,00 | 99,4 | 3,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 171.990,00 | 170.060,00 | 98,9 | 4,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 196.450,00 | 197.073,00 | 100,3 | 5,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.650,00 | 16.528,00 | 105,6 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 2.900,00 | 2.884,00 | 99,4 | 0,1 |
| 1.5. | Pomoći | 204.500,00 | 203.416,00 | 99,5 | 5,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 204.500,00 | 203.416,00 | 99,5 | 5,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 76.200,00 | 75.718,00 | 99,4 | 2,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 327.900,00 | 326.448,00 | 99,6 | 9,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 317.400,00 | 315.904,00 | 99,5 | 8,7 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 10.500,00 | 10.544,00 | 100,4 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.189.330,00 | 2.206.362,00 | 100,8 | 61,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.048.730,00 | 2.065.618,00 | 100,8 | 57,1 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 140.600,00 | 140.744,00 | 100,1 | 3,9 |
| Ukupno | | 3.602.570,00 | 3.615.705,00 | 100,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 473.520,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.606.570,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.615.705,00 kn, što je za 13.135,00 kn ili 0,4% više od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 473.520,00 kn ili 15,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 544.370,00 kn i višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 70.850,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.206.362,00 kn, s udjelom 61,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 514.811,00 kn ili 14,2%. Svi drugi proračunski rashodi imaju udjel 24,8%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine, drugih rashoda za zaposlene, naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, kazne, penale i naknade štete, te drugi financijski rashodi. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 2.322.480,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.344.515,00 kn, što je za 22.035,00 kn ili 0,9% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 9.598.994,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.994.868,00 | 8.979.837,00 | 128,4 |
| 2. | Financijska imovina | 1.095.168,00 | 619.157,00 | 56,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 742.794,00 | 163.394,00 | 22,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 352.374,00 | 355.363,00 | 100,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 100.400,00 | - |
| | Ukupno imovina | 8.090.036,00 | 9.598.994,00 | 118,7 |
| 3. | Obveze | 208.823,00 | 103.420,00 | 49,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.881.213,00 | 9.495.574,00 | 120,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 8.090.036,00 | 9.598.994,00 | 118,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 29.320,00 kn, građevinskih objekata 3.784.390,00 kn, opreme 30.929,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 4.947.415,00 kn i druge imovine 187.783,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 163.394,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 355.363,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 100.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 57.651,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.769,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FERDINANDOVAC

Koprivnica, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 9. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FERDINANDOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Ferdinandovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 9. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća naselja Ferdinandovac i Brodić. Prema popisu iz 2001. ima 2 107 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove od lokalnog značaja, kojima se neposredno ostvaruju prava mještana.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić, u kojemu koncem 2009. radi šest zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Branko Kolar.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 4.040.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.087.970,00 kn, što je za 47.470,00 kn ili 1,2% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.031.500,00 | 4.080.912,00 | 101,2 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 868.000,00 | 916.312,00 | 105,6 | 22,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 815.000,00 | 871.448,00 | 106,9 | 21,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 15.000,00 | 12.130,00 | 80,9 | 0,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 38.000,00 | 32.734,00 | 86,1 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 367.500,00 | 366.460,00 | 99,7 | 9,0 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 367.500,00 | 366.460,00 | 99,7 | 9,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.017.500,00 | 2.012.814,00 | 99,8 | 49,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.444,00 | 72,2 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.015.500,00 | 2.011.370,00 | 99,8 | 49,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 754.500,00 | 763.429,00 | 101,2 | 18,7 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 163.000,00 | 163.399,00 | 100,2 | 4,0 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 591.500,00 | 600.030,00 | 101,4 | 14,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 24.000,00 | 21.897,00 | 91,2 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.000,00 | 7.058,00 | 88,2 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 8.000,00 | 7.058,00 | 88,2 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 4.040.500,00 | 4.087.970,00 | 101,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od imovine u iznosu 2.012.814,00 kn ili 49,2%, poreza na dohodak u iznosu 871.448,00 kn ili 21,3% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 763.429,00 kn ili 18,7%, pomoći 366.460,00 kn ili 9,0%. U okviru prihoda od imovine 1.949.404,00 kn se odnosi na sredstva od naknade za eksploataciju plina i nafte. Svi drugi prihodi iznose 75.263,00 kn ili 1,8%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirano financiranje vatrogastva, pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za razvoj komunalne infrastrukture, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, doprinos za šume i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.517.617,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 61,6%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 1.369.329,00 kn. Dio tih prihoda u iznosu 53.971,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna, dok je 1.094.317,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeno za druge rashode poslovanja, umjesto za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša kako je bilo propisano odredbama Zakona o rudarstvu (Narodne novine 190/03). U lipnju 2009. donesen je novi Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09) kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.083.000,00 | 3.021.514,00 | 98,0 | 77,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 984.000,00 | 979.497,00 | 99,5 | 25,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.164.000,00 | 1.099.830,00 | 94,5 | 28,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 63.000,00 | 61.101,00 | 97,0 | 1,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 296.000,00 | 285.567,00 | 96,5 | 7,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 666.000,00 | 624.652,00 | 93,8 | 16,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 139.000,00 | 128.510,00 | 92,5 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 24.000,00 | 22.707,00 | 94,6 | 0,6 |
| 1.4. | Pomoći | 104.000,00 | 142.420,00 | 136,9 | 3,6 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 104.000,00 | 142.420,00 | 136,9 | 3,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 378.000,00 | 367.274,00 | 97,2 | 9,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 429.000,00 | 409.786,00 | 95,5 | 10,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 406.000,00 | 394.931,00 | 97,3 | 10,1 |
| 1.6.2. | Drugi rashodi | 23.000,00 | 14.855,00 | 64,6 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 877.000,00 | 883.989,00 | 100,8 | 22,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 877.000,00 | 883.989,00 | 100,8 | 22,6 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 80.500,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno rashodi | | 4.040.500,00 | 3.905.503,00 | 96,7 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 182.467,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.040.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.905.503,00 kn, što je za 134.997,00 kn ili 3,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 182.467,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 734.599,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 552.132,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.099.830,00 kn ili 28,2%, za zaposlene 979.497,00 kn ili 25,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 883.989,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, rashodi za subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 942.187,00 kn i imaju udjel 24,1 %.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim tekućih pomoći i rashoda za izgradnju vodovoda. Tekuće pomoći izvršene su iznad planiranih iznosa za 38.420,00 kn, jer proračunom nisu planirana sredstva potpora izravnjanja za decentralizirano financiranje vatrogastva. Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su za 6.989,00 kn ili 0,8% iznad planiranog iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.196.015,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.750.438,00 | 9.464.392,00 | 108,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.769.137,00 | 1.731.623,00 | 97,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 7.960,00 | 58.984,00 | 741,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.436.154,00 | 1.389.623,00 | 96,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 59.911,00 | 59.911,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 129.400,00 | 129.400,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 135.712,00 | 93.705,00 | 69,0 |
| Ukupno imovina | | 10.519.575,00 | 11.196.015,00 | 106,4 |
| 3. | Obveze | 877.528,00 | 704.078,00 | 80,2 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 9.642.047,00 | 10.491.937,00 | 108,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 10.519.575,00 | 11.196.015,00 | 106,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 250.372,00 kn, građevinskih objekata 4.315.565,00 kn, opreme 86.604,00 kn, spomenika 70.835,00 kn, prostornog plana i studija 91.348,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 4.649.668,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 58.984,00 kn, dane zajmove 59.911,00 kn, dionice i udjele u glavnici 129.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.368.562,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje stanova 21.061,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 93.705,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (zaposlene, materijalne rashode) u iznosu 277.980,00 kn, te na obveze za izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme 426.098,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, procedura i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine u svrhu obrazloženja u provedbi kapitalnih prijenosa, nabave dugotrajne imovine i drugog.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2006. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzeti potrebne mjere za naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i utrošak sredstava naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu. Naložio je sastavljanje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ustupanje usluga održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Usluge održavanja komunalne infrastrukture ustupljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, popis imovine i obveza, sustav unutarnjih financijskih kontrola, novčana sredstva, zaduživanje, obveze, potraživanja, prihodi, rashodi, obavljanje komunalnih djelatnosti, prijenosi sredstava trgovačkom društvu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, namjensko trošenje prihoda i rashode u dijelu prijenosa sredstava trgovačkom društvu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju, ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.040.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.087.970,00 kn, što je za 47.470,00 kn ili 1,2% više od planiranih.

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od imovine u iznosu 2.012.814,00 kn ili 49,2%, poreza na dohodak u iznosu 871.448,00 kn ili 21,3% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 763.429,00 kn ili 18,7%, pomoći 366.460,00 kn ili 9,0%. Utvrđene nepravilnosti se odnose na nenamjenski utrošak sredstava naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i na nepoduzimanje potrebnih mjera naplate proračunskih prihoda.

- Potraživanja za prihode proračuna su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.389.623,00 kn. Od toga se na dospjela potraživanja odnosi 910.954,00 kn, a nedospjela 478.669,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 46.531,00 kn ili 3,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.368.562,00 kn i od prodaje stanova sa stanarskim pravom 21.061,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina 971.786,00 kn, doprinos za šume 125.360,00 kn, komunalnu naknadu 103.319,00 kn, općinske poreze 85.574,00 kn, zakup poslovnog prostora 12.054,00 kn i za druga potraživanja u iznosu 70.469,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade i od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 114.369,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem ovrha. Sudski postupak Općina vodi s obveznikom naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za iznos potraživanja 618.477,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 18.344,00 kn dužnicima su upućene opomene. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za općinske poreze i komunalni doprinos u iznosu 87.916,00 kn. Osim spomenutoga, Općina ima potraživanja za zajmove, dane ranijih godina studentima, te za poljoprivredu i obrtništvo u ukupnom iznosu 59.911,00 kn, koja su dospjela na naplatu. Za spomenute zajmove mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je suglasna s nalazom Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je pokretanje postupaka ovrhe zahtjevan i dugotrajan posao za koji je potrebno angažirati vanjske stručne osobe.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.040.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.905.503,00 kn, što je za 134.997,00 kn ili 3,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 182.467,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 734.599,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 552.132,00 kn.

S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.099.830,00 kn ili 28,2%, za zaposlene 979.497,00 kn ili 25,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 883.989,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 942.187,00 kn i imaju udjel 24,1%. Utvrđena nepravilnost se odnosi na neuređene imovinsko pravne odnose vezane uz objekte komunalne infrastrukture, čije je građenje Općina financirala putem kapitalnih prijenosa trgovačkom društvu.

- U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2009. prenesena su sredstava trgovačkom društvu za izgradnju sekundarnog vodovoda u iznosu 758.112,00 kn, što je 19,4% ukupno izvršenih rashoda. Investicija je planirana programima gradnje komunalne infrastrukture za 2008. i 2009. Investitor je trgovačko društvo. Trgovačko društvo je u 2008., na temelju provedenog postupka javne nabave, ugovorilo radove u vrijednosti 1.146.938,00 kn. Radovi su započeti u prosincu 2008., a završeni su u travnju 2009. Obračunani su u ugovorenoj vrijednosti. Za plaćanja izvedenih radova Općina je trgovačkom društvu u 2008. prenijela 388.826,00 kn i u 2009. prenijela je 758.112,00 kn. Za usluge nadzora i za troškove vođenja investicije Općina je platila 50.158,00 kn. Investiciju sufinancira Fond za regionalni razvoj Republike Hrvatske. Općina je za tu namjenu od Fonda tijekom 2008. i 2009. primila pomoći u iznosu 425.000,00 kn, što je utrošeno za plaćanje izvedenih radova.

Gradnja vodovoda na području Općine započeta je 2005. Ukupna vrijednost investicija u razdoblju od 2005. do konca 2009. iznosi 5.091.228,00 kn. U financiranju su sudjelovali Općina 2.907.345,00 kn, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture s 1.447.797,00 kn, Fond za regionalni razvoj s 425.000,00 kn, Županija s 279.338,00 kn i Hrvatske vode s 31.748,00 kn. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda prenijela na trgovačko društvo u kojemu ima 5,9% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, izvođenje priključaka i unutarnjih instalacija za vodu, plin, kanalizaciju, grijanje, ventilaciju i hlađenje. Trgovačko društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima. Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije. Izvedene radove Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. U razdoblju od 2005. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 5.091.228,00 kn. Odlukama općinskog poglavarstva o ustupanju prava izgradnje vodovoda trgovačkom društvu utvrđeno je da, nakon završetka izgradnje vodovoda, trgovačko društvo stječe pravo upravljanja i održavanja na izgrađenim objektima. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna mreža evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Općina je suglasna s nalazom Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je proračunom za 2010. planirala pokriće dijela manjka prihoda, a tijekom 2010. će nastojati pokriti manjak u potpunosti. Pitanje vodoopskrbe će Općina urediti u skladu sa zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 910.954,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za općinske poreze i komunalni doprinos u iznosu 87.916,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 18.344,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Osim toga, Općina ima potraživanja za zajmove, dane ranijih godina studentima, te za poljoprivredu i obrtništvo u ukupnom iznosu 59.911,00 kn, koji su dospjeli na naplatu pred najmanje godinu dana do najviše osam godina, a za koje nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 4.087.970,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.905.503,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 182.467,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 734.599,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 552.132,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba (točka 3. Nalaza).
 - Općina je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju vodovoda trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 5.091.228,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 758.112,00 kn ili 19,4% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 107 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.087.970,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.905.503,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 182.467,00 kn, te nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 734.599,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 552.132,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 2.012.814,00 kn ili 49,2%, poreza na dohodak 871.448,00 kn ili 21,3% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 763.429,00 kn ili 18,7%, te od pomoći 366.460,00 kn ili 9,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.517.617,00 kn i čine 61,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.369.329,00 kn, 53.971,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, dok je 1.094.317,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeno za druge rashode poslovanja, umjesto za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 910.954,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina, komunalnu naknadu i za općinske poreze. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.099.830,00 kn ili 28,2%, rashode za zaposlene 979.497,00 kn ili 25,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 883.989,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju vodovoda trgovačkom društvu, u kojemu ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 5.036.142,00 kn. Od toga je tijekom u 2009. prenijela 758.112,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te komunalne vodne građevine mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Tijekom 2009. nije bilo postupaka javne nabave, jer pojedinačna vrijednost nabavljene robe i ustupljenih radova i usluga nije prelazila 70.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-3
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GOLA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gola (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje utvrđena je nepravilnost i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.417.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.990.421,00 kn, što je za 1.427.079,00 kn ili 17,0% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 506.087,00 kn. Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u manjem iznosu za 800.000,00 kn ili 72,7% i prihodi od drugih prihoda po posebnim propisima za 236.797,00 kn ili 49,5%. Općina je izmjenama proračuna trebala realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.901.413,00 | 6.981.541,00 | 88,4 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 983.000,00 | 972.286,00 | 98,9 | 13,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 900.000,00 | 903.625,00 | 100,4 | 12,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 45.795,00 | 114,5 | 0,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 43.000,00 | 22.866,00 | 53,2 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.200.000,00 | 304.976,00 | 25,4 | 4,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 4.976,00 | 5,0 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.100.000,00 | 300.000,00 | 27,3 | 4,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 5.035.413,00 | 5.333.453,00 | 105,9 | 76,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 25.029,00 | 250,3 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.025.413,00 | 5.308.424,00 | 105,6 | 75,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 683.000,00 | 370.826,00 | 54,3 | 5,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 0,00 | 3.113,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 205.000,00 | 126.510,00 | 61,7 | 1,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 478.000,00 | 241.203,00 | 50,5 | 3,5 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 10.000,00 | 8.880,00 | 88,8 | 0,1 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 10.000,00 | 8.880,00 | 88,8 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 506.087,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.417.500,00 | 6.990.421,00 | 83,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od nefinancijske imovine 5.308.424,00 kn s udjelom 75,9%. Slijede prihodi od poreza na dohodak 903.625,00 kn ili 12,9%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 778.372,00 kn imaju udjel 11,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.577.500,00 | 3.968.811,00 | 86,7 | 31,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 565.000,00 | 552.916,00 | 97,9 | 4,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.649.500,00 | 1.313.652,00 | 79,6 | 10,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 68.000,00 | 64.790,00 | 95,3 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 269.000,00 | 243.649,00 | 90,6 | 2,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 977.500,00 | 738.652,00 | 75,6 | 5,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 335.000,00 | 266.561,00 | 79,6 | 2,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.000,00 | 17.346,00 | 91,3 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 572.000,00 | 494.809,00 | 86,5 | 3,9 |
| 1.5. | Pomoći | 710.000,00 | 710.002,00 | 100,0 | 5,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 710.000,00 | 710.002,00 | 100,0 | 5,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 262.000,00 | 271.033,00 | 103,4 | 2,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 800.000,00 | 609.053,00 | 76,1 | 4,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 650.000,00 | 526.761,00 | 81,0 | 4,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 60.000,00 | 51.000,00 | 85,0 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kazne, penali, naknade štete | 10.000,00 | 500,00 | 5,0 | - |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 80.000,00 | 30.792,00 | 38,5 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.590.000,00 | 8.353.104,00 | 232,7 | 66,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.590.000,00 | 8.353.104,00 | 232,7 | 66,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 250.000,00 | 230.200,00 | 92,1 | 1,8 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 250.000,00 | 230.200,00 | 92,1 | 1,8 |
| | Ukupno | 8.417.500,00 | 12.552.115,00 | 149,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 5.561.694,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.417.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.552.115,00 kn, što je za 4.134.615,00 kn ili 49,1% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.561.694,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 997.782,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 6.559.476,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 3.590.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.353.104,00 kn, što je za 4.763.104,00 kn ili 132,7% više od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.353.104,00 kn, s udjelom 66,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.313.652,00 kn ili 10,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 23,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 30.012.517,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.823.613,00 | 28.525.854,00 | 143,9 |
| 2. | Financijska imovina | 2.183.184,00 | 1.486.663,00 | 68,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 506.086,00 | 218.054,00 | 43,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 916.315,00 | 286.626,00 | 31,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 760.783,00 | 981.983,00 | 129,1 |
| | Ukupno imovina | 22.006.797,00 | 30.012.517,00 | 136,4 |
| 3. | Obveze | 953.389,00 | 6.533.184,00 | 685,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 21.053.408,00 | 23.479.333,00 | 111,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 22.006.797,00 | 30.012.517,00 | 136,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 63.259,00 kn, građevinskih objekata 24.297.507,00 kn, opreme 77.566,00 kn i druge imovine 4.087.522,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 218.054,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 286.626,00 kn i dane zajmове 981.983,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.489.644,00 kn i na obveze za rashode poslovanja 43.540,00 kn.

Nalaz za 2009.

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.417.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.552.115,00 kn, što je za 4.134.615,00 kn ili 49,1% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.561.694,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 997.782,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 6.559.476,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 3.590.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.353.104,00 kn, što je za 4.763.104,00 kn ili 132,7% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured a reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica
Klasa: 041-01/10-02/11-4
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GORNJA RIJEKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gornja Rijeka (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.923.823,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.326.459,00 kn, što je za 1.597.364,00 kn ili 32,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.074.673,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.849.150,00 | 3.326.459,00 | 86,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.202.500,00 | 1.208.568,00 | 100,5 | 36,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.170.000,00 | 1.175.911,00 | 100,5 | 35,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 12.500,00 | 12.833,00 | 102,7 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 20.000,00 | 19.824,00 | 99,1 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 2.343.100,00 | 1.801.151,00 | 76,9 | 54,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 305.050,00 | 251.778,00 | 82,5 | 7,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.038.050,00 | 1.549.373,00 | 76,0 | 46,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 65.650,00 | 59.128,00 | 90,1 | 1,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 19.800,00 | 19.778,00 | 99,9 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 45.850,00 | 39.350,00 | 85,8 | 1,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 208.600,00 | 244.922,00 | 117,4 | 7,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 900,00 | 613,00 | 68,1 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 189.000,00 | 105.836,00 | 56,0 | 3,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 18.700,00 | 138.473,00 | 740,5 | 4,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 29.300,00 | 12.690,00 | 43,3 | 0,4 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 1.074.673,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.923.823,00 | 3.326.459,00 | 67,6 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći 1.801.151,00 kn ili 54,1% i poreza na dohodak u iznosu 1.175.911,00 kn s udjelom 35,4%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 349.397,00 kn imaju udjel 10,5%. Najveće odstupanje od planiranih vrijednosti je kod prihoda od kapitalnih pomoći za 488.677,00 kn ili 24,0% i prihoda od komunalne naknade i doprinosa za 83.164,00 kn ili 44,0%. Općina je izmjenama proračuna trebala realnije planirati prihode.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.696.873,00 | 3.400.191,00 | 92,0 | 83,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 273.900,00 | 268.885,00 | 98,2 | 6,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.848.543,00 | 2.634.156,00 | 92,5 | 64,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 86.943,00 | 84.858,00 | 97,6 | 2,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 204.300,00 | 197.502,00 | 96,7 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.220.900,00 | 2.038.835,00 | 91,8 | 50,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 336.400,00 | 312.961,00 | 93,0 | 7,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.500,00 | 9.245,00 | 88,0 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 10.600,00 | 10.547,00 | 99,5 | 0,3 |
| 1.4.1. | Kapitalne pomoći | 10.600,00 | 10.547,00 | 99,5 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 227.730,00 | 221.657,00 | 97,3 | 5,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 325.600,00 | 255.701,00 | 78,5 | 6,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 275.600,00 | 255.701,00 | 92,8 | 6,3 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.226.950,00 | 656.416,00 | 53,5 | 16,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 207.250,00 | 155.231,00 | 74,9 | 3,8 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.019.700,00 | 501.185,00 | 49,2 | 12,4 |
| | Ukupno | 4.923.823,00 | 4.056.607,00 | 82,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 730.148,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.923.823,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.056.607,00 kn, što je za 867.216,00 kn ili 17,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 730.148,00 kn. Nakon pokrića manjka viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.436.778,00 kn, višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 706.630,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.634.156,00 kn, s udjelom 64,9%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 656.416,00 kn, s udjelom 16,2%. Svi drugi proračunski rashodi imaju udjel 18,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 9.996.188,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.434.792,00 | 7.663.189,00 | 103,1 |
| 2. | Financijska imovina | 3.540.264,00 | 2.332.999,00 | 65,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.351.257,00 | 1.153.613,00 | 49,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 795.007,00 | 785.386,00 | 98,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 394.000,00 | 394.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 10.975.056,00 | 9.996.188,00 | 91,1 |
| 3. | Obveze | 1.289.900,00 | 805.349,00 | 62,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.685.156,00 | 9.190.839,00 | 94,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 10.975.056,00 | 9.996.188,00 | 91,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 245.615,00 kn, građevinskih objekata 6.724.438,00 kn, opreme 204.054,00 kn i druge imovine 489.082,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.153.613,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 785.386,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 394.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 533.516,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 271.833,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-5
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE HLEBINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Hlebine (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.730.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.250.230,00 kn, što je za 479.770,00 kn ili 27,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 352.232,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.377.768,00 | 1.250.230,00 | 90,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 647.000,00 | 606.446,00 | 93,7 | 48,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 580.000,00 | 547.390,00 | 94,4 | 43,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 55.000,00 | 46.868,00 | 85,2 | 3,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 12.000,00 | 12.188,00 | 101,6 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 245.400,00 | 196.299,00 | 80,0 | 15,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 95.400,00 | 46.299,00 | 48,5 | 3,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 | 12,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 271.500,00 | 251.725,00 | 92,7 | 20,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 3.145,00 | 78,6 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 267.500,00 | 248.580,00 | 92,9 | 19,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 180.868,00 | 162.912,00 | 90,1 | 13,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 65.000,00 | 56.250,00 | 86,5 | 4,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 75.000,00 | 64.888,00 | 86,5 | 5,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 40.868,00 | 41.774,00 | 102,2 | 3,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 33.000,00 | 32.848,00 | 99,54 | 2,6 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 352.232,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 1.730.000,00 | 1.250.230,00 | 72,3 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza 606.446,00 kn ili 48,5%, prihoda od imovine 251.725,00 kn ili 20,1% i pomoći 196.299,00 kn ili 15,7%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 195.760,00 kn imaju udjel 15,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.226.000,00 | 1.147.114,00 | 93,6 | 68,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 169.700,00 | 167.587,00 | 98,8 | 10,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 791.300,00 | 727.867,00 | 92,0 | 43,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 11.800,00 | 11.608,00 | 98,4 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 95.000,00 | 86.158,00 | 90,7 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 422.800,00 | 380.786,00 | 90,1 | 22,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 261.700,00 | 249.315,00 | 95,3 | 15,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.000,00 | 5.438,00 | 90,6 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 42.100,00 | 41.022,00 | 97,4 | 2,5 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 42.100,00 | 41.022,00 | 97,4 | 2,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 56.200,00 | 51.409,00 | 91,5 | 3,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 160.700,00 | 153.791,00 | 95,7 | 9,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 108.300,00 | 108.299,00 | 100,0 | 6,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 1,2 |
| 1.6.3. | Kazne, penali, naknade štete | 22.400,00 | 22.384,00 | 99,9 | 1,3 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 3.108,00 | 31,1 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 504.000,00 | 519.216,00 | 103,0 | 31,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 504.000,00 | 519.216,00 | 103,0 | 31,2 |
| Ukupno | | 1.730.000,00 | 1.666.330,00 | 96,3 | 100,00 |
| Manjak prihoda | | | 416.100,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 1.730.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.666.330,00 kn, što je za 63.670,00 kn ili 3,7% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 416.100,00 kn ili 33,3% u odnosu na ukupne prihode. Djelomično je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 352.859,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 63.241,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 727.867,00 kn ili 43,7%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 519.216,00 kn, s udjelom 31,2% i zaposlene u iznosu 167.587,00 kn ili 10,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 15,0%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su izvršeni za 15.216,00 kn ili 3,0% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 10.678.556,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.434.915,00 | 9.851.780,00 | 104,4 |
| 2. | Financijska imovina | 1.134.318,00 | 826.776,00 | 72,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 352.859,00 | 7.022,00 | 2,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 747.759,00 | 786.054,00 | 105,1 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 33.700,00 | 33.700,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 10.569.233,00 | 10.678.556,00 | 101,0 |
| 3. | Obveze | 0,00 | 70.264,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.569.233,00 | 10.608.292,00 | 100,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 10.569.233,00 | 10.678.556,00 | 101,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.836,00 kn, građevinskih objekata 9.590.068,00 kn, opreme 35.335,00 kn i druge imovine 219.541,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 7.022,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 785.386,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 33.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 55.316,00 kn i na obveze za materijalne rashode 14.948,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KALINOVAC

Koprivnica, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KALINOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Kalinovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. svibnja do 9. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 725 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01-vjer. tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Statutom je utvrđeno da općinsko vijeće ima jedanaest članova. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić koji ima devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Branko Sobota.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.353.099,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.828.075,00 kn, što je za 2.525.024,00 kn ili 20,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manji prihodi za 1.584.066,00 kn ili 13,9%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.250.099,00 | 9.753.709,00 | 79,6 | 99,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.205.600,00 | 1.865.816,00 | 84,6 | 19,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.102.000,00 | 1.784.060,00 | 84,9 | 18,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 57.600,00 | 41.188,00 | 71,5 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 46.000,00 | 40.568,00 | 88,2 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 1.064.920,00 | 832.971,00 | 78,2 | 8,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 49.920,00 | 32.320,00 | 64,7 | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.015.000,00 | 800.651,00 | 78,9 | 8,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 7.954.179,00 | 6.251.893,00 | 78,6 | 63,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.400,00 | 6.351,00 | 99,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 7.947.779,00 | 6.245.542,00 | 78,6 | 63,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.018.400,00 | 801.029,00 | 78,7 | 8,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 110.400,00 | 66.477,00 | 60,2 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 805.000,00 | 677.129,00 | 84,1 | 6,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 103.000,00 | 57.423,00 | 55,8 | 0,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 7.000,00 | 2.000,00 | 28,6 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 103.000,00 | 74.366,00 | 72,2 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 103.000,00 | 74.366,00 | 72,2 | 0,8 |
| | Ukupno | 12.353.099,00 | 9.828.075,00 | 79,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 6.251.893,00 kn ili 63,6%, poreza na dohodak 1.784.060,00 kn ili 18,2%, pomoći 832.971,00 kn ili 8,5% i komunalne naknade i doprinosa 677.129,00 kn ili 6,9%. Svi drugi prihodi iznose 282.022,00 kn ili 2,9%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za razvoj, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje nefinancijske imovine, nadoknade štete od osiguranja i naknade za grobno mjesto. Ostvareni su u iznosu 8.161.016,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 83,0%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene utrošeno je 4.515.558,00 kn. Na žiro računu nalazi se dio prihoda od pomoći primljenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni 493.105,00 kn. Za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 3.152.353,00 kn, i to 2.837.061,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i 315.292,00 kn naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, pomoći primljenih od Ministarstva turizma za izgradnju parkirališta kod galerije, od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, te pomoći od Fonda za zaštitu okoliša za nabavu komunalne opreme.

Sredstva od nakande za eksploataciju mineralnih sirovina je prema odedbama članka 11. Zakona o rudarstvu (Narodne novine 190/03) trebalo koristiti za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. U lipnju 2009. je donesen novi Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09) kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te se sredstva koriste za namjene planirane u proračunu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.740.756,00 | 6.902.244,00 | 89,2 | 70,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.646.800,00 | 1.601.124,00 | 97,2 | 16,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.939.456,00 | 2.430.267,00 | 82,7 | 24,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 65.300,00 | 50.965,00 | 78,1 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 367.956,00 | 333.526,00 | 90,6 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.886.200,00 | 1.523.473,00 | 80,8 | 15,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 620.000,00 | 522.303,00 | 84,2 | 5,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 456.500,00 | 371.302,00 | 81,3 | 3,8 |
| 1.4. | Subvencije | 80.000,00 | 64.974,00 | 81,2 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 413.000,00 | 391.414,00 | 94,8 | 4,0 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 413.000,00 | 391.414,00 | 94,8 | 4,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 857.000,00 | 775.255,00 | 90,5 | 7,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.348.000,00 | 1.267.908,00 | 94,1 | 13,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 993.000,00 | 962.588,00 | 96,9 | 9,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 205.000,00 | 200.957,00 | 98,0 | 2,1 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 140.000,00 | 104.363,00 | 74,6 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.265.100,00 | 2.565.906,00 | 78,6 | 26,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 956.000,00 | 454.924,00 | 7,6 | 4,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.239.100,00 | 2.046.547,00 | 91,4 | 20,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 70.000,00 | 64.435,00 | 92,1 | 0,7 |
| 3. | Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova | 330.000,00 | 318.090,00 | 96,4 | 3,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 330.000,00 | 318.090,00 | 96,4 | ,3 |
| 4. | Pokriće manjaka prihoda iz ranijih godina | 1.017.243,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 12.353.099,00 | 9.786.240,00 | 79,2 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 41.835,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.353.099,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.786.240,00 kn, što je za 2.566.859,00 kn ili 20,8% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 41.835,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.017.243,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 975.408,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.565.906,00 kn ili 26,2%, materijalne rashode u iznosu 2.430.267,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 1.601.124,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu zajma iznose 3.188.943,00 kn i imaju udjel 32,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 60.986.521,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 56.990.522,00 | 56.732.781,00 | 99,6 |
| 2. | Financijska imovina | 4.692.725,00 | 4.253.740,00 | 90,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 420.593,00 | 493.105,00 | 117,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.206.264,00 | 3.694.257,00 | 87,8 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja | 65.868,00 | 66.378,00 | 100,8 |
| | Ukupno imovina | 61.683.247,00 | 60.986.521,00 | 98,9 |
| 3. | Obveze | 12.956.198,00 | 12.668.633,00 | 97,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 48.727.049,00 | 48.317.888,00 | 99,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 61.683.247,00 | 60.986.521,00 | 98,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 52.402.771,00 kn, zemljišta 1.355.863,00 kn, nematerijalne imovine (sportska dvorana, odlagalište smeća, digitalni plan naselja i drugo) 725.703,00 kn, opreme 302.987,00 kn, likovnih umjetničkih djela 57.334,00 kn, prijevoznih sredstava 3.113,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (prometnica u poslovnoj zoni, sportska dvorana) 1.885.010,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 493.105,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.189.425,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.500.293,00 kn, druga potraživanja 4.539,00 kn i rashode budućeg razdoblja 66.378,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 604.983,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 928.676,00 kn, obveze za zajmove 11.129.204,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 5.770,00 kn. Obveze za zajmove odnose se na zaduživanje prethodnih godina kod poslovne banke i Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske za izgradnju magistralnog vodovoda, pročištača i kanalizacije, vodoopskrbne mreže, kapitalnih investicija i nogostupa.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Općine i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda na računima utvrđenim u računskom planu proračuna, provođenje propisanih postupaka kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture, te procjenu i planiranje vrijednosti javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana proračuna.
- Plan javne nabave sadrži potrebne podatke.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Provođenje propisanih postupaka kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2009. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, investicije u tijeku, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisom nije obuhvaćena mrtvačnica i zemljište na kojem se nalazi groblje, osim zemljišta 454 čhv knjigovodstvene vrijednosti 3.000,00 kn, a koje je kupljeno 1999. i 2001. za potrebe groblja. Vrijednost zemljišta koje nije popisano nije procijenjena. U zemljišnim knjigama mrtvačnica nije upisana kao vlasništvo Općine. Zemljište i mrtvačnica koji nisu obuhvaćeni popisom nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje godišnjeg popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže procjenu vrijednosti groblja, te evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je mrtvačnica upisna u zemljišnim knjigama kao društveno vlasništvo te da će Općina u narednom periodu upisati sebe kao vlasnika.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.353.099,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.828.075,00 kn, što je za 2.525.024,00 kn ili 20,4% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za razvoj, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje nefinancijske imovine, nadoknade štete od osiguranja i naknade za grobno mjesto. Ostvareni su u iznosu 8.161.016,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 83,0%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene utrošeno je 4.515.558,00 kn. Na žiro računu nalazi se dio prihoda od pomoći primljenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni 493.105,00 kn. Za druge proračunske potrebe utrošeno je 3.152.353,00 kn, i to 2.837.061,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i 315.292,00 kn naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, pomoći primljenih od Ministarstva turizma za izgradnju parkirališta kod galerije, od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, te pomoći od Fonda za zaštitu okoliša za nabavu komunalne opreme. Sredstva od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina je prema odredbama članka 11. Zakona o rudarstvu (Narodne novine 190/03) trebalo koristiti za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. U lipnju 2009. je donesen novi Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09) kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te se sredstva koriste za namjene planirane u proračunu.

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu nisu ostvareni. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske donesen je 2002. i na njega je dobivena suglasnost nadležnog ministarstva, ali Općina nije poduzela radnje za provedbu programa. Postupanjem u skladu s donesenim programom Općina je mogla ostvariti više prihoda za financiranje proračunskih projekata.

Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava za propisane namjene. Nadalje, nalaže provesti program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da sredstva dobivena od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 590.000,00 nisu utrošena u 2009. jer Općina ima rok od godinu dana za pravdanje istih, a to je rujan 2010. Sredstva dobivena od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 58.535,40 kn namjenski su utrošena u 2010. za nabavu komunalne opreme, a sredstva dobivena od Ministarstva turizma u iznosu 80.000,00 kn u lipnju 2010. nakon što je Općina zaključila ugovor o izgradnji parkirališta za galeriju. Općina navodi da će s obzirom na stanje žiro računa na dan 31. prosinca 2009. iz vlastitih sredstava pravdati namjenski dobivne kapitalne pomoći. Općina navodi da su u tijeku izmjene i dopune programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, te se čeka suglasnost nadležnih institucija radi daljnjeg postupanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.353.099,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.786.240,00 kn, što je za 2.566.859,00 kn ili 20,8% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 41.835,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.017.243,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 975.408,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 969.375,00 kn. Odnose se na rashode za odvodnju atmosferskih voda u iznosu 42.110,00 kn, održavanje javnih površina 492.553,00 kn, nerazvrstanih cesta 195.284,00 kn, održavanje groblja 36.556,00 kn i održavanje javne rasvjete 202.872,00 kn (održavanje 58.370,00 kn i električna energija 144.502,00 kn). Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta, zimsku službu, javnu rasvjetu, odvodnju atmosferskih voda, poslove održavanja čistoće i održavanja javnih površina (odnose se na košnju bankina i čišćenje javnih prometnih površina), te nabavu sadnica, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 333.233,00 kn, provedeni su propisani postupci prikupljanja ponuda i zaključeni pisani ugovori u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (uređenja bankina i prostora oko parkinga, prometni znakovi), javne rasvjete, održavanja javnih površina, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 290.830,00 kn, povjereni su bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. S izvoditeljima nisu zaključeni pisani ugovori. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Općina zbog nedoumica da li se neki poslovi mogu odrediti kao komunalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, kod ustupanja poslova postupila u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Općina je provela godišnji popis imovine i obveza za 2009. Popisom nije obuhvaćena mrtvačnica i zemljište na kojem se nalazi groblje, osim zemljišta 454 čhv knjigovodstvene vrijednosti 3.000,00 kn, a koje je kupljeno 1999. i 2001. za potrebe groblja. Vrijednost zemljišta koje nije popisano nije procijenjena. U zemljišnim knjigama mrtvačnica nije upisana kao vlasništvo Općine. Zemljište i mrtvačnica koji nisu obuhvaćeni popisom nisu evidentirani u poslovnim knjigama (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.161.016,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 83,0%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 4.515.558,00 kn. Na žiro računu se nalazi 493.105,00 kn. Za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 3.152.353,00 kn, i to 2.837.061,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i 315.292,00 kn naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, naknade za razvoj komunalne infrastrukture, pomoći od fonda i ministarstava, primljenih za izgradnju parkirališta, infrastrukture u poduzetničkoj zoni, te za nabavu komunalne opreme. Sredstva od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina nisu korištena za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, već za druge proračunske potrebe. U lipnju 2009. je donesen novi Zakon o rudarstvu kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te se sredstva koriste za namjene planirane u proračunu. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske donesen je 2002. i na njega je dobivena suglasnost nadležnog ministarstva, ali Općina nije poduzela radnje za provedbu programa (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 969.375,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (uređenja bankina i prostora oko parkinga, prometni znakovi), javne rasvjete, održavanja javnih površina za koje su rashodi izvršeni u iznosu 290.830,00 kn povjereni su bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. S izvoditeljima nisu zaključeni pisani ugovori (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja, s ukupno 1 725 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi sedam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.828.075,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.786.240,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 41.835,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.017.243,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 975.408,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od imovine u iznosu 6.251.893,00 kn ili 63,6% i porez na dohodak 1.784.060,00 kn ili 18,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.161.016,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 83,0%. Dio prihoda u iznosu 493.105,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna, a dio u iznosu 315.292,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 785.052,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje poslovnih objekata, komunalne naknade i prodaje stambenih objekata. Za napatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina nije davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 11.129.204,00 kn, a odnosi se na zaduživanje prethodnih godina kod poslovne banke i Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske za izgradnju magistralnog vodovoda, pročistača i kanalizacije, vodoopskrbne mreže, kapitalnih investicija i nogostupa. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, predškolski odgoj, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.565.906,00 kn ili 26,2%, materijalne rashode u iznosu 2.430.267,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 1.601.124,00 kn ili 16,4%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim kod djela poslova održavanja komunalne infrastrukture koji su povjereni bez propisanih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključivanja pisanih ugovora. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KALNIK

Koprivnica, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KALNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kalnik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 7. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća osam naselja, a prema popisu iz 2001. ima 1 611 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Božidar Kovačić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i rashodi proračuna su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn. Prihodi su ostvareni su u iznosu 2.827.483,00 kn, što je za 922.517,00 kn ili 24,6% manje od planiranih. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.488.879,00 kn, što je za 1.261.121,00 kn ili 33,6% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 338.604,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda na rashodima iz prethodne godine u iznosu 459.403,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 120.799,00 kn. Svi prihodi i rashodi su ostvareni ispod planiranih iznosa. Najviše za planiranim iznosima zaostaju prihodi od pomoći za 389.975,00 kn ili 26,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 361.034,00 kn ili 53,9%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode i rashode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.750.000,00 | 2.827.483,00 | 75,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.416.000,00 | 1.279.336,00 | 90,3 | 45,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.275.000,00 | 1.193.904,00 | 93,6 | 42,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 51.223,00 | 85,4 | 1,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 81.000,00 | 34.209,00 | 42,2 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.485.000,00 | 1.095.025,00 | 73,7 | 38,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 80.000,00 | 44.111,00 | 55,1 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.405.000,00 | 1.050.914,00 | 74,8 | 37,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 139.000,00 | 113.036,00 | 81,3 | 4,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 14.000,00 | 7.083,00 | 50,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 125.000,00 | 105.953,00 | 84,8 | 3,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 670.000,00 | 308.966,00 | 46,1 | 10,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 135.000,00 | 108.654,00 | 80,5 | 3,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 140.000,00 | 126.006,00 | 90,0 | 4,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 395.000,00 | 74.306,00 | 18,8 | 2,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 40.000,00 | 31.120,00 | 77,8 | 1,1 |
| | Ukupno prihodi | 3.750.000,00 | 2.827.483,00 | 75,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi poreza na dohodak u iznosu 1.193.904,00 kn ili 42,2%, od pomoći 1.095.025,00 kn ili 38,8% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 308.966,00 kn ili 10,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 229.588,00 kn ili 8,1%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 217.875,00 kn ili 11,2%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknadu za eksploataciju kamena, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknade od upravljanja grobljima, poticanje zapošljavanja nezaposlenih osoba i donacije za modernizaciju lokalnih cesta. Ostvareni su u iznosu 1.432.357,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,7%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 1.358.912,00 kn, a dio u iznosu 73.445,00 kn od naknade za eksploataciju kamena i grobljanske naknade nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.713.500,00 | 2.442.274,00 | 90,0 | 98,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 566.300,00 | 562.343,00 | 99,3 | 22,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.853.100,00 | 1.639.784,00 | 88,5 | 65,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 26.600,00 | 23.296,00 | 87,6 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 307.500,00 | 285.921,00 | 93,0 | 11,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.303.000,00 | 1.124.945,00 | 86,3 | 45,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 216.000,00 | 205.622,00 | 95,2 | 8,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.000,00 | 7.502,00 | 83,4 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 102.200,00 | 94.044,00 | 92,0 | 3,8 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 182.900,00 | 138.601,00 | 75,8 | 5,6 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 172.900,00 | 138.601,00 | 80,2 | 5,6 |
| 1.5.2. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 61.600,00 | 46.605,00 | 75,7 | 1,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 31.600,00 | 30.454,00 | 96,4 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 16.151,00 | 53,8 | 0,7 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 974.900,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno rashodi | | 3.750.000,00 | 2.488.879,00 | 66,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 338.604,00 | | |

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.639.784,00 kn ili 65,9% i za zaposlene 562.343,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, rashodi za naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 286.752,00 kn i imaju udjel 11,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.457.983,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.674.958,00 | 1.562.388,00 | 93,3 |
| 2. | Financijska imovina | 1.620.824,00 | 1.895.594,00 | 117,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 638.172,00 | 258.909,00 | 40,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 944.548,00 | 1.355.456,00 | 143,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 224.400,00 | - |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 38.104,00 | 56.829,00 | 149,1 |
| Ukupno imovina | | 3.295.782,00 | 3.457.982,00 | 104,9 |
| 3. | Obveze | 1.224.597,00 | 441.536,00 | 36,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 2.071.185,00 | 3.016.446,00 | 145,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 3.295.782,00 | 3.457.982,00 | 104,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte 746.332,00 kn, ceste 599.025,00 kn, opremu 89.893,00 kn, vrijednost zemljišta u iznosu 87.138,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 40.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 258.909,00 kn, dionice i udjele u glavnici 224.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 566.951,00 kn i potraživanja prema trgovačkom društvu u stečaju 788.505,00 kn i na rashode budućeg razdoblja 56.829,00 kn. Potraživanja od trgovačkog društva u stečaju odnose se na potraživanja za plaćene, a neizvedene radove na nerazvrstanim cestama, sanaciji mjesnog doma i uređenju sakralnog objekta prethodnih godina. Općina je osnovala spomenuto društvo za obavljanje komunalnih i građevinskih djelatnosti. Postupak stečaja nad društvom se provodi od 2006.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 382.893,00 kn (za materijalne rashode 127.232,00 kn, kazne i naknade štete 192.260,00 kn, zaposlene 54.728,00 kn, drugo 8.673,00 kn) i za nabavu nefinancijske imovine 58.643,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, procedura i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine radi obrazloženja pojedinih stavki prihoda i rashoda.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzeti potrebne mjere za evidentiranje cjelokupnih obveza u poslovnim knjigama i provođenje cjelovitog godišnjeg popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je poduzeti potrebne mjere za naplatu proračunskih prihoda te ustupanje radova na održavanju građevinskih objekata u skladu s zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirane sve obveze i proveden je cjelovit godišnji popis imovine i obveza.
- Radovi na održavanju građevinskih objekata ustupljeni su u skladu s zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstvenog poslovanja i prihode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama stanje potraživanja za prihode proračuna koncem 2009. evidentirano je u iznosu 1.355.456,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu iz ranijih godina su tijekom 2009. umanjena za 63.513,00 kn. Općina nema dokumenata koji bi potvrđivali spomenutu transakciju, odnosno nema pregled obveznika komunalne naknade kojima je potraživanje smanjeno, niti su navedeni razlozi za to smanjenje. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) utvrđeno je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i predhodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Ulaganja u izgradnju ceste u iznosu 500.000,00 kn su u glavnoj knjizi evidentirana na računu nematerijalne proizvedene imovine, umjesto na računu građevinskih objekata. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te nalaže evidentiranje rashoda na računima utvrđenim računskim planom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.827.483,00 kn što je za 922.517,00 kn ili 24,6% manje od planiranih. Za planiranim iznosima zaostaju prihodi od pomoći za 389.975,00 kn ili 26,3% i prihodi po posebnim propisima za 361.034,00 kn ili 53,9%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode i rashode.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 566.951,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 207.597,00 kn ili 26,8%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 227.803,00 kn, općinske poreze 132.163,00 kn, grobnu naknadu 97.153,00 kn, donacije mještana za modernizaciju lokalnih cesta 59.830,00 kn, zatezne kamate na ovrhu komunalne naknade 26.290,00 kn, zakup poslovnog prostora 7.969,00 kn, usluge ukopa 2.562,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.181,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 97.730,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem ovrha. Za naplatu drugih potraživanja od komunalne naknade, grobljanske naknade i donacija mještana za modernizaciju lokalnih cesta u iznosu 459.933,00 kn dužnicima su upućene opomene. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za općinske poreze, zatezne kamate na ovrhu komunalne naknade, donacije mještana za modernizaciju lokalnih cesta, zakup poslovnog prostora, komunalni doprinos u iznosu 200.743,00 kn, a 63.513,00 kn potraživanja od komunalne naknade je otpisano. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni u manjem iznosu od planiranih jer nisu ostvarena sredstva iz županijskog i državnog proračuna za kandidirane programe. Također nisu ostvareni prihodi po sudskoj presudi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U glavnoj knjizi, na računu potraživanja za komunalnu naknadu, koncem 2009. smanjena su potraživanja iz ranijih godina za 63.513,00 kn, za što nema dokumenata koji bi potvrđivali spomenutu transakciju, odnosno nema pregleda obveznika komunalne naknade kojima je potraživanje smanjeno i nisu navedeni razlozi za to smanjenje. Ulaganja u izgradnju ceste u iznosu 500.000,00 kn su u glavnoj knjizi evidentirana na računu nematerijalne proizvedene imovine, umjesto na računu građevinskih objekata (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 566.951,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, grobljansku naknadu, komunalni doprinos, za zakup poslovnog prostora i donacije mještana za modernizaciju lokalnih cesta u iznosu 562.937,00 kn (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 611 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno šest djelatnika. Općina nema proračunske korisnike. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.827.483,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.488.879,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 338.604,00 kn, te nakon pokrića manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 459.403,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju prenosi se u iznosu 120.799,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.193.904,00 kn ili 42,2%, pomoći 1.095.025,00 kn ili 38,8% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 308.966,00 kn ili 10,9% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.445.884,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 51,1%. Za propisane namjene je utrošeno 1.358.912,00 kn, a 86.972,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.355.456,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 562.937,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelovanja Općine, odnosno financirati više javnih potreba.

Općina se nije zaduživala, ni davala suglasnosti i jamstva za zaduživanje. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, za nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.639.784,00 kn ili 65,9% i za zaposlene 562.343,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Kod ustupljenih radova, čija je pojedinačna vrijednost veća od 70.000,00 kn, provedeni su postupci nabave male vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08). Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU
U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI

Koprivnica, lipanj 2010.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-6
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KLOŠTAR PODRAVSKI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kloštar Podravski (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.736.458,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.882.712,00 kn, što je za 146.254,00 kn ili 3,1% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.711.958,00 | 4.861.977,00 | 103,2 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.110.952,00 | 1.480.580,00 | 133,3 | 30,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 968.952,00 | 1.352.375,00 | 139,6 | 27,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 52.219,00 | 87,0 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 82.000,00 | 75.986,00 | 92,7 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.450.000,00 | 1.469.611,00 | 101,4 | 30,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 86.450,00 | 86,5 | 1,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.350.000,00 | 1.383.161,00 | 102,5 | 28,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.345.963,00 | 1.230.164,00 | 91,4 | 25,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.338.963,00 | 1.230.164,00 | 91,9 | 25,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 740.043,00 | 643.072,00 | 86,9 | 13,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 8.000,00 | 31.810,00 | 397,6 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 220.000,00 | 179.317,00 | 81,5 | 3,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 512.043,00 | 431.945,00 | 84,4 | 8,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 65.000,00 | 38.550,00 | 59,3 | 0,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 21.000,00 | 18.235,00 | 86,8 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 21.000,00 | 18.235,00 | 86,8 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.500,00 | 2.500,00 | 71,4 | - |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 2.500,00 | 2.500,00 | 100,0 | - |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.736.458,00 | 4.882.712,00 | 103,1 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 1.469.611,00 kn ili 30,1%, poreza na dohodak 1.352.375,00 kn s udjelom 27,7% i imovine 1.230.164,00 kn ili 25,2%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 830.562,00 kn imaju udjel 17,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.234.293,00 | 3.600.551,00 | 85,0 | 90,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 644.300,00 | 635.763,00 | 98,7 | 16,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.067.644,00 | 1.708.883,00 | 82,6 | 43,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 79.000,00 | 75.996,00 | 96,2 | 1,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 538.000,00 | 407.061,00 | 75,7 | 10,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.032.659,00 | 840.284,00 | 81,4 | 21,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 417.985,00 | 385.542,00 | 92,2 | 9,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 14.507,00 | 72,5 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 106.000,00 | 79.054,00 | 74,6 | 2,0 |
| 1.5. | Pomoći | 241.000,00 | 255.861,00 | 106,2 | 6,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 241.000,00 | 255.861,00 | 106,2 | 6,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 279.349,00 | 197.410,00 | 70,7 | 5,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 876.000,00 | 709.073,00 | 80,9 | 17,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 855.000,00 | 709.073,00 | 82,9 | 17,8 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 21.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 502.165,00 | 374.917,00 | 74,7 | 9,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 50.000,00 | 58.000,00 | 116,0 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 452.165,00 | 316.917,00 | 70,1 | 8,0 |
| Ukupno | | 4.736.458,00 | 3.975.468,00 | 83,9 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 907.244,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.736.458,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.975.468,00 kn, što je za 760.990,00 kn ili 16,1% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 907.244,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 351.497,00 kn, te višak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 1.258.741,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za tekuće pomoći, koji su planirani u iznosu 241.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 255.861,00 kn, što je za 14.861,00 kn ili 6,2% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.708.883,00 kn, udjelom 43,0%.

Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 709.073,00 kn, s udjelom 17,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 635.763,00 kn ili 16,0%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 374.917,00 kn ili 9,4%. Svi drugi proračunski rashodi imaju udjel 13,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 17.556.763,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.313.440,00 | 15.271.418,00 | 106,7 |
| 2. | Financijska imovina | 1.441.204,00 | 2.285.345,00 | 158,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 472.726,00 | 1.407.542,00 | 297,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 786.090,00 | 759.415,00 | 96,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 69.588,00 | 5.588,00 | 8,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 112.800,00 | 112.800,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 15.754.644,00 | 17.556.763,00 | 111,4 |
| 3. | Obveze | 133.554,00 | 161.126,00 | 120,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.621.090,00 | 17.395.637,00 | 111,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 15.754.644,00 | 17.556.763,00 | 111,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.179.246,00 kn, građevinskih objekata 13.608.721,00 kn, opreme 384.809,00 kn, prijevoznih sredstava 30.744,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 21.045,00 kn i druge imovine 46.853,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.407.542,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 714.331,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 22.847,00 kn, druga potraživanja 22.237,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 112.800,00 kn i dane zajmove 5.588,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 154.876,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.250,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOPRIVNIČKI BREGI

Koprivnica, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 13. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KOPRIVNIČKI BREGI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Koprivnički Bregi (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 13. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 549 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01,60/01-vjer. tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Mario Hudić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.178.411,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.597.426,00 kn, što je za 580.985,00 kn ili 18,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.926.000,00 | 2.597.099,00 | 88,8 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.728.000,00 | 1.578.971,00 | 91,4 | 60,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.607.000,00 | 1.469.746,00 | 91,5 | 56,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 90.000,00 | 82.310,00 | 91,5 | 3,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 31.000,00 | 26.915,00 | 86,8 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 343.000,00 | 331.160,00 | 96,5 | 12,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 43.000,00 | 41.860,00 | 97,3 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 300.000,00 | 289.300,00 | 96,4 | 11,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 283.000,00 | 273.573,00 | 96,7 | 10,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 8.023,00 | 80,2 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 273.000,00 | 265.550,00 | 97,3 | 10,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 567.000,00 | 406.395,00 | 71,7 | 15,7 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 160.000,00 | 123.028,00 | 76,9 | 4,7 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 407.000,00 | 283.367,00 | 69,6 | 11,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 7.000,00 | 140,0 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.000,00 | 327,00 | 16,4 | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.000,00 | 327,00 | 16,4 | - |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 250.411,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.178.411,00 | 2.597.426,00 | 81,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.469.746,00 kn ili 56,6%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 406.395,00 kn ili 15,7% i pomoći 331.160,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi iznose 390.125,00 kn ili 15,0%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, šumskog doprinosa, grobljanske naknade, spomeničke rente, donacije pravnih i fizičkih osoba, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i sufinanciranja roditelja za dječju igraonicu. Ostvareni su u iznosu 901.299,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 34,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 843.267,00 kn, a 58.032,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.754.900,00 | 2.555.900,00 | 92,8 | 87,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 253.500,00 | 238.050,00 | 93,9 | 8,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.212.800,00 | 1.081.320,00 | 89,2 | 36,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 19.400,00 | 16.800,00 | 86,6 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 148.000,00 | 136.415,00 | 92,2 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 661.700,00 | 591.367,00 | 89,4 | 20,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 383.700,00 | 336.738,00 | 87,8 | 11,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 11.000,00 | 9.997,00 | 90,9 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 18.900,00 | 18.088,00 | 95,7 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 375.000,00 | 364.635,00 | 97,2 | 12,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 50.000,00 | 39.635,00 | 79,3 | 1,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 325.000,00 | 325.000,00 | 100,0 | 11,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 321.700,00 | 296.241,00 | 92,1 | 10,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 562.000,00 | 547.569,00 | 97,4 | 18,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 261.000,00 | 251.600,00 | 96,4 | 8,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 296.000,00 | 295.969,00 | 100,0 | 10,1 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 423.511,00 | 377.162,00 | 89,1 | 12,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 30.000,00 | 15.000,00 | 50,0 | 0,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 117.100,00 | 116.188,00 | 99,2 | 4,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 276.411,00 | 245.974,00 | 89,0 | 8,4 |
| | Ukupno rashodi i izdaci | 3.178.411,00 | 2.933.062,00 | 92,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | - | 335.636,00 | - | - |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.178.411,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.933.062,00 kn, što je za 245.349,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 335.636,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 250.411,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 85.225,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.081.320,00 kn ili 36,9%, druge rashode 547.569,00 kn ili 18,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 377.162,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 927.011,00 kn i imaju udjel 31,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.902.603,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.224.592,00 | 12.955.639,00 | 98,0 |
| 2. | Financijska imovina | 1.416.778,00 | 946.964,00 | 66,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 684.669,00 | 204.241,00 | 29,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 477.609,00 | 488.223,00 | 102,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 254.500,00 | 254.500,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 14.641.370,00 | 13.902.603,00 | 95,0 |
| 3. | Obveze | 434.257,00 | 289.467,00 | 66,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.207.113,00 | 13.613.136,00 | 95,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 14.641.370,00 | 13.902.603,00 | 95,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 373.060,00 kn, građevinskih objekata 11.439.085,00 kn, opreme 47.277,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe i drugo) 814,00 kn, te građevinske objekte i drugu imovinu u pripremi (kanalizacija, prostorni plan) 1.095.403,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 204.241,00 kn, dionice i udjele u glavnici 254.500,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 488.223,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 285.443,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.024,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje općine Koprivnički Bregi.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Općine i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je procjenu vrijednosti groblja i evidentiranje u poslovnim knjigama Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna (Narodne novine 27/05 i 127/07). Nadalje, naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Naložio je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za sredstva koja su doznačavana za izgradnju objekata komunalne infrastrukture koji se vode kao imovina u poslovnim knjigama trgovačkog društva koje nije u suvlasništvu Općine.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Godišnjim popisom obuhvaćeno je zemljište na kojem se nalaze groblja kojima upravlja Općina. Vrijednost zemljišta je utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama.
- Za održavanja komunalne infrastrukture provedeni su postupci prikupljanja ponuda i zaključeni ugovori u pisanom obliku.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za izgrađenu komunalnu infrastrukturu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, upravljanje grobljima i rashode u dijelu prijenosa sredstava trgovačkom društvu koje nije u suvlasništvu Općine.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i tri zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju, ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. donesena je u prosincu 2009.

Imenovana komisija za popis imovine i obveza je po obavljenom popisu sastavila izvještaj o provedenom popisu na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, investicije u tijeku, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisom nisu obuhvaćeni, niti su u poslovnim knjigama evidentirani, stanovi sa stanarskim pravom koje je Općina preuzela od Grada Koprivnice na temelju Sporazuma o preuzimanju nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava, prava i obveza Fonda u stambenom gospodarstvu, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Vrijednost stanova sa stanarskim pravom nije utvrđena.

Općina upravlja s tri groblja na svojem području. Nad jednim grobljem Općina ima upisano vlasništvo u zemljišnim knjigama, nad jednim grobljem vlasnik je crkva, dok nad jednim u zemljišnim knjigama nije upisano vlasništvo Općine. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Zaključak o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu donesen je u veljači 2010.

Državni ured za reviziju predlaže rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u vezi groblja s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se popis i procjena vrijednosti stanova sa stanarskim pravom te evidentiranje u poslovnim knjigama Općine u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.178.411,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.597.426,00 kn, što je za 580.985,00 kn ili 18,3% manje od planiranih.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 488.223,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 151.168,00 kn, priključake na komunalnu infrastrukturu 115.621,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 115.989,00 kn, najam stanova sa zaštićenom najamninom 57.682,00 kn, šumski doprinos 37.094,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.669,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 430.754,00 kn, a nedospjela 57.469,00 kn. Za potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 80.406,36 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga prijavom u stečajnu masu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, priključaka na kanalizaciju, najma stanova sa zaštićenom najamninom te sufinanciranja dječje igraonice u iznosu 185.806,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i koncesije u iznosu 217.740,00 kn mjere naplate u 2009. nisu poduzimane. Potraživanja za naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu odnose se na potraživanja za naknade za priključenje na kanalizacijsku mrežu u iznosu 78.800,00 kn, vodovodnu mrežu u iznosu 28.108,00 kn i plinsku mrežu u iznosu 8.713,20 kn. Ugovorima o priključenju na vodovodnu i plinsku mrežu utvrđeno je da se korisnik može priključiti na komunalnu infrastrukturu tek po uplati cjelokupnog iznosa naknade.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.178.411,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.933.062,00 kn, što je za 245.349,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 335.636,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 250.411,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 85.225,00 kn.

U 2009. rashodi za izgradnju kanalizacijske mreže izvršeni su u iznosu 387.971,83 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda. U poslovnim knjigama Općine 295.968,83 kn evidentirano je kao kapitalne pomoći i 92.003,00 kn kao rashodi za građevinske objekte. Investicija je planirana programom gradnje komunalne infrastrukture za 2009., a nositelj investicije za izgradnju je trgovačko društvo u kojem Općina nema suvlasnički dio. Za izvedene i obračunane radove u 2009. u iznosu 387.971,83 kn do konca 2009. trgovačkom društvu preneseno je 217.631,03 kn, te nepodmirena obveza iznosi 170.340,80 kn.

Za izgradnju kanalizacije Općina je s trgovačkim društvom u kojem Općina nema suvlasnički dio u razdoblju od 2005. do 2009. zaključila ugovore za radove na izgradnji kanalizacije u ukupnom iznosu 9.083.650,60 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te ugovor o prijenosu sredstava za izradu projektne dokumentacije u iznosu 50.300,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi na izgradnji kanalizacijske mreže i izradi projektne dokumentacije su završeni. Ukupna vrijednost investicije iznosi 8.924.736,74 kn. U financiranju Općina sudjeluje sa 3.854.371,66 kn i Hrvatske vode sa 5.070.365,08 kn. Zaključkom općinskog vijeća iz rujna 2005. Općina je za nositelja investicije za izgradnju kanalizacijske mreže odredila trgovačko društvo u kojem nema suvlasnički dio. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo i sajmište, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova i druge djelatnosti. Trgovačko društvo je izvođenje radova ustupilo trgovačkom društvu u svom vlasništvu, a izradu projektne dokumentacije drugom trgovačkom društvu. Izvedene radove Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. U razdoblju od 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 3.684.030,86 kn.

Spomenuti prijenosi u poslovnim knjigama Općine evidentirani su najvećim dijelom (radovi) u okviru kapitalnih pomoći trgovačkim društvima, a dio (nadzor, projektna dokumentacija, vodni doprinos) u okviru rashoda za građevinske objekte i kao imovina Općine. U poslovnim knjigama trgovačkog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine na izgradnji kanalizacijske mreže.

Prema zaključenim ugovorima utvrđeno je da je trgovačko društvo nositelj investicije, te da se po završetku radova i primopredaji, izgrađeni objekti prenose u imovinu trgovačkog društva, a Općina zadržava pravo naplate naknade za priključenje na izgrađene objekte. Općina nije s trgovačkim društvom u potpunosti uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio imovine evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja usluga javne odvodnje ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj usluge odvodnje. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Godišnjim popisom nisu obuhvaćeni, niti su u poslovnim knjigama evidentirani, stanovi sa stanarskim pravom koje je Općina preuzela od Grada Koprivnice na temelju Sporazuma o preuzimanju nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava, prava i obveza Fonda u stambenom gospodarstvu (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 430.754,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, priključaka na kanalizaciju, najma stanova sa zaštićenom najamninom te sufinanciranja dječje igraonice u iznosu 185.806,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i koncesije u iznosu 217.740,00 kn mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Općina je trgovačkom društvu u kojem nema suvalnički dio u razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju kanalizacijske mreže prenijela 3.684.030,86 kn. Od toga je u 2009. prenijela 217.631,03 kn. Spomenuti prijenosi u poslovnim knjigama Općine evidentirani su najvećim dijelom (radovi) u okviru kapitalnih pomoći trgovačkom društvu, a dio (nadzor, projektna dokumentacija, vodni doprinos) u okviru rashoda za građevinske objekte i kao imovina Općine. U poslovnim knjigama trgovačkog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine na izgradnji kanalizacijske mreže. Prema zaključenim ugovorima utvrđeno je da je trgovačko društvo nositelj investicije, te da se po završetku radova i primopredaji, izgrađeni objekti prenose u imovinu trgovačkog društva, a Općina zadržava pravo naplate naknade za priključenje na izgrađene objekte. Općina nije s trgovačkim društvom u potpunosti uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio imovine evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja usluge javne odvodnje ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 549 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.
- Prihodi su ostvareni u iznosu 2.597.426,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.933.062,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 335.636,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 250.411,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 85.225,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.469.746,00 ili 56,6%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 406.395,00 kn ili 15,7% i pomoći 331.160,00 kn ili 12,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 901.299,00 kn i čine 34,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 843.267,00 kn, a 58.032,00 kn nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 430.754,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, priključke na komunalnu infrastrukturu, te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ili 88,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, a kod pojedinih osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina se tijekom 2009. nije zaduživala, davala pozajmice, jamstva i suglasnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, ostvarivanje javnih potreba u predškolskom odgoju, socijalnoj skrbi, športu i kulturi. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.081.320,00 kn ili 36,9%, druge rashode u iznosu 547.569,00 kn ili 18,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 377.162,00 kn ili 12,9% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Gradnja kanalizacijske mreže na području Općine započeta je 2006. Ukupna vrijednost investicije do konca 2009. iznosi 8.924.736,74 kn. U financiranju Općina sudjeluje sa 3.854.371,66 kn i Hrvatske vode sa 5.070.365,09 kn. Prema zaključenim ugovorima utvrđeno je da je trgovačko društvo nositelj investicije, te da se po završetku radova i primopredaji, izgrađeni objekti prenose u osnovna sredstva trgovačkog društva, a Općina zadržava pravo naplate naknade za priključenje na izgrađene objekte. Općina nije s trgovačkim društvom u potpunosti uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio imovine evidentiran u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Godišnjim popisom nije obuhvatila cjelokupnu imovinu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica
Klasa: 041-01/10-02/11-7
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KOPRIVNIČKI IVANEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Koprivnički Ivanec (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.361.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.120.045,00 kn, što je za 240.955,00 kn ili 4,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.355.000,00 | 5.116.045,00 | 95,5 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.587.000,00 | 1.492.833,00 | 94,1 | 29,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.511.000,00 | 1.412.817,00 | 93,5 | 27,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 61.169,00 | 101,9 | 1,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 16.000,00 | 18.847,00 | 117,8 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 519.000,00 | 395.875,00 | 76,3 | 7,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 69.000,00 | 21.897,00 | 31,7 | 0,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 450.000,00 | 373.978,00 | 83,1 | 7,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 199.400,00 | 230.733,00 | 115,7 | 4,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 9.138,00 | 152,3 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 193.400,00 | 221.595,00 | 114,6 | 4,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.049.600,00 | 2.996.604,00 | 98,3 | 58,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 720.600,00 | 583.394,00 | 81,0 | 11,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.158.000,00 | 2.254.510,00 | 104,5 | 44,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 171.000,00 | 158.700,00 | 92,8 | 3,1 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 6.000,00 | 4.000,00 | 66,7 | 0,1 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 6.000,00 | 4.000,00 | 66,7 | 0,1 |
| | Ukupno | 5.361.000,00 | 5.120.045,00 | 95,5 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.254.510,00 kn s udjelom 44,0%, poreza na dohodak 1.412.817,00 kn ili 27,6%, prihoda od administrativnih pristojbi 583.394,00 kn ili 11,4%, te pomoći 373.978,00 kn ili 7,7%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 473.449,00 kn imaju udjel 9,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.758.000,00 | 2.687.800,00 | 97,5 | 51,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 419.000,00 | 411.812,00 | 98,3 | 8,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.187.000,00 | 1.140.645,00 | 96,1 | 22,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 24.000,00 | 21.733,00 | 90,6 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 295.000,00 | 297.809,00 | 101,0 | 5,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 537.000,00 | 513.042,00 | 95,5 | 9,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 331.000,00 | 308.061,00 | 93,1 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 11.000,00 | 10.294,00 | 93,6 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 12.000,00 | 5.606,00 | 46,7 | 0,1 |
| 1.5. | Pomoći | 82.000,00 | 36.448,00 | 44,4 | 0,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 36.000,00 | 36.448,00 | 101,2 | 0,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 46.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 58.000,00 | 53.146,00 | 91,6 | 1,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 989.000,00 | 1.029.849,00 | 104,1 | 19,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 989.000,00 | 1.029.849,00 | 104,1 | 19,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.461.000,00 | 2.313.040,00 | 94,0 | 44,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 3.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.458.000,00 | 2.313.040,00 | 94,1 | 44,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 142.000,00 | 173.372,00 | 122,1 | 3,4 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 100.000,00 | 83.000,00 | 83,0 | 1,6 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 42.000,00 | 90.372,00 | 215,2 | 1,8 |
| Ukupno | | 5.361.000,00 | 5.174.212,00 | 96,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 54.167,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.361.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.174.212,00 kn, što je za 186.788,00 kn ili 3,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 54.167,00 kn ili 1,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 151.583,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 205.750,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.313.040,00 kn ili 44,7%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.140.645,00 kn ili 22,0% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.029.849,00 kn ili 19,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 13,4%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju i tekuće donacije. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 1.327.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.327.658,00 kn, što je za 43.658,00 kn ili 3,4% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 20.946.633,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.046.146,00 | 16.708.347,00 | 128,1 |
| 2. | Financijska imovina | 3.119.892,00 | 4.238.286,00 | 135,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 791.624,00 | 1.376.578,00 | 173,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.107.568,00 | 2.447.636,00 | 116,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 187.000,00 | 246.000,00 | 131,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 33.700,00 | 168.072,00 | 498,7 |
| | Ukupno imovina | 16.166.038,00 | 20.946.633,00 | 129,6 |
| 3. | Obveze | 378.892,00 | 1.022.689,00 | 269,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.787.146,00 | 19.923.944,00 | 126,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.166.038,00 | 20.946.633,00 | 129,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 12.737,00 kn, građevinskih objekata 8.563.538,00 kn, opreme 241.223,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 79.848,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 7.811.001,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.376.578,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.447.636,00 kn, dane zajmove 246.000,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 168.072,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 139.977,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 882.712,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-8
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LEGRAD ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Legrad (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.227.217,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.114.993,00 kn, što je za 4.112.224,00 kn ili 33,6% manje od planiranih. Najveće odstupanje od planiranih vrijednosti je kod prihoda od pomoći za 3.843.211,00 kn ili 44,2% i prodaje nefinancijske imovine za 122.868,00 kn ili 32,3%. Općina je izmjenama proračuna trebala realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.847.217,00 | 7.857.861,00 | 66,3 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.745.000,00 | 1.720.413,00 | 98,6 | 21,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.420.000,00 | 1.404.123,00 | 98,9 | 17,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 120.000,00 | 128.423,00 | 107,0 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 205.000,00 | 187.867,00 | 91,6 | 2,3 |
| 1.2. | Pomoći | 8.690.775,00 | 4.847.564,00 | 55,8 | 59,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 246.650,00 | 123.600,00 | 50,1 | 1,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.444.125,00 | 4.723.964,00 | 55,9 | 58,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 691.288,00 | 610.123,00 | 88,3 | 7,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 43.000,00 | 41.579,00 | 96,7 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 648.288,00 | 568.544,00 | 87,7 | 7,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 720.154,00 | 679.761,00 | 94,4 | 8,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 0,00 | 153,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 612.399,00 | 577.515,00 | 94,3 | 7,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim | 107.755,00 | 102.093,00 | 94,7 | 1,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 380.000,00 | 257.132,00 | 67,7 | 3,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 380.000,00 | 248.771,00 | 65,5 | 3,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 8.361,00 | - | 0,1 |
| | Ukupno | 12.227.217,00 | 8.114.993,00 | 66,4 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 4.847.564,00 kn ili 59,7% i poreza na dohodak u iznosu 1.404.123,00 kn, s udjelom 17,3%. Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 610.123,00 kn ili 7,5% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 577.515,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 675.668,00 kn imaju udjel 8,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.476.355,00 | 5.818.558,00 | 89,8 | 56,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 438.876,00 | 438.876,00 | 99,8 | 4,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.566.536,00 | 4.326.138,00 | 94,7 | 41,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 74.308,00 | 72.225,00 | 97,2 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 256.305,00 | 243.436,00 | 95,0 | 2,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.955.648,00 | 3.766.730,00 | 95,2 | 36,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 280.275,00 | 243.747,00 | 87,0 | 2,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 72.888,00 | 61.369,00 | 84,2 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 20.000,00 | 5.531,00 | 27,7 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 381.689,00 | 337.343,00 | 88,4 | 3,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 996.366,00 | 650.099,00 | 65,2 | 6,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 554.000,00 | 474.332,00 | 85,6 | 4,6 |
| 1.7.3. | Kapitalne donacije | 313.950,00 | 145.192,00 | 46,2 | 1,4 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 128.416,00 | 30.575,00 | 23,8 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.550.862,00 | 4.351.844,00 | 78,4 | 42,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 4.017.620,00 | 3.091.743,00 | 77,0 | 29,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.533.242,00 | 1.260.101,00 | 82,2 | 12,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 1,9 |
| 3.1 | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 1,9 |
| Ukupno | | 12.227.217,00 | 10.370.402,00 | 84,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.255.409,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.227.217,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.370.402,00 kn, što je za 1.856.815,00 kn ili 15,2% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 2.255.409,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 67.259,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.322.668,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.351.844,00 kn ili 42,0% i materijalne rashode u iznosu 4.326.138,00 kn, s udjelom 41,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 16,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 22.876.414,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.366.761,00 | 21.325.688,00 | 122,8 |
| 2. | Financijska imovina | 3.090.116,00 | 1.550.726,00 | 50,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.116.423,00 | 48.121,00 | 4,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.805.540,00 | 1.142.798,00 | 63,3 |
| 2.3 | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 33.700,00 | 233.700,00 | 693,5 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 134.453,00 | 126.107,00 | 93,8 |
| Ukupno imovina | | 20.456.877,00 | 22.876.414,00 | 111,8 |
| 3. | Obveze | 1.414.508,00 | 2.593.268,00 | 183,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.042.369,00 | 20.283.146,00 | 106,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 20.456.877,00 | 22.876.414,00 | 111,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.381.960,00 kn, građevinskih objekata 15.139.627,00 kn, opreme 771.471,00 kn, prijevoznih sredstava 12.324,00 kn i druge imovine 20.306,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 48.121,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 982.591,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 109.845,00,00 kn i druga potraživanja 50.362,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 233.700,00 kn i rashode budućih razdoblja 126.107,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.116.871,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 476.397,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-9

Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MOLVE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Molve (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 22.443.323,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.748.921,00 kn, što je za 2.694.402,00 kn ili 12,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 21.450.287,0 | 18.917.902,0 | 88,2 | 95,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.266.655,00 | 1.234.153,00 | 97,4 | 6,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.167.655,00 | 1.144.329,00 | 98,0 | 5,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 42.000,00 | 42.580,00 | 101,4 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 57.000,00 | 47.244,00 | 82,9 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.293.482,00 | 1.283.814,00 | 99,3 | 6,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 20.000,00 | 20.900,00 | 104,5 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.273.482,00 | 1.262.914,00 | 99,2 | 6,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 18.302.150,0 | 16.039.034,0 | 87,6 | 81,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 96.150,00 | 29.319,00 | 30,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 18.206.000,0 | 16.009.715,0 | 87,9 | 81,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 588.000,00 | 360.901,00 | 61,4 | 1,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.500,00 | 2.177,00 | 87,1 | |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 250.000,00 | 254.039,00 | 101,6 | 1,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 335.500,00 | 104.685,00 | 31,2 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 68.987,00 | - | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 7.600,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 61.387,00 | - | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 993.036,00 | 762.032,00 | 76,7 | 3,9 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 993.036,00 | 762.032,00 | 76,7 | 3,9 |
| | Ukupno | 22.443.323,0 | 19.748.921,0 | 88,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od imovine u iznosu 16.039.034,00 kn, s udjelom 81,2%. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.283.814,00 kn ili 6,5% i prihodi od poreza na dohodak 1.144.329,00 kn ili 5,8%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 1.281.744,00 kn imaju udjel 6,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 11.678.911,00 | 11.196.750,00 | 95,9 | 52,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.224.000,00 | 2.247.778,00 | 101,1 | 10,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.455.947,00 | 4.404.982,00 | 98,9 | 20,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 156.000,00 | 150.889,00 | 96,7 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.090.123,00 | 1.057.958,00 | 97,0 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.656.824,00 | 1.597.352,00 | 96,4 | 7,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi | 1.553.000,00 | 1.598.783,00 | 102,9 | 7,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 128.521,00 | 123.801,00 | 96,3 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 692.000,00 | 637.014,00 | 92,1 | 3,0 |
| 1.5. | Pomoći | 543.000,00 | 469.422,00 | 90,4 | 2,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 519.000,00 | 469.422,00 | 90,4 | 2,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 24.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.012.329,00 | 1.926.461,00 | 95,7 | 9,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.623.114,00 | 1.387.292,00 | 85,5 | 6,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.346.700,00 | 1.274.523,00 | 94,6 | 5,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 150.000,00 | 90.000,00 | 60,0 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 106.414,00 | 2.769,00 | 2,6 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.106.798,00 | 5.114.711,00 | 100,2 | 23,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 128.000,00 | 125.750,00 | 98,2 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.815.798,00 | 4.897.018,00 | 101,7 | 22,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 163.000,00 | 91.943,00 | 56,4 | 0,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 5.190.934,00 | 5.186.442,00 | 99,9 | 24,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.675.934,00 | 4.675.934,00 | 100,0 | 21,7 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 495.000,00 | 510.508,00 | 103,1 | 2,4 |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 20.000,0 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 22.443.323,00 | 21.497.903,00 | 95,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.748.982,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.443.323,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.497.903,00 kn, što je za 954.420,00 kn ili 4,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.748.982,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 466.680,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 2.215.662,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.114.711,00 kn, s udjelom 23,8%. Slijede izdaci za otplatu zajmova 4.675.934,00 kn ili 21,7%, materijalni rashodi 4.404.982,00 kn ili 20,5%, rashodi za zaposlene 2.247.778,00 kn ili 10,5% i naknade građanima i kućanstvima 1.926.461,00 kn ili 9,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.128.037,00 kn i imaju udjel 14,5%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, nabavu građevinskih objekata i drugih rashoda poslovanja. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 8.346.133,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.506.908,00 kn, što je za 160.775,00 kn ili 1,9% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 102.422.807,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 84.746.998,00 | 88.337.775,00 | 104,2 |
| 2. | Financijska imovina | 15.981.180,00 | 14.085.032,00 | 88,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 708.431,00 | 323.799,00 | 45,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 527.908,00 | 527.908,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 7.994.751,00 | 6.701.077,00 | 83,8 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 6.406.564,00 | 6.155.040,00 | 96,1 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 193.526,00 | 227.208,00 | 117,4 |
| Ukupno imovina | | 100.728.178,00 | 102.422.807,00 | 101,7 |
| 3. | Obveze | 6.691.640,00 | 3.311.293,00 | 49,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 94.036.538,00 | 99.111.514,00 | 105,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 100.728.178,00 | 102.422.807,00 | 101,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.204.361,00 kn, građevinskih objekata 84.452.451,00 kn, opreme 799.173,00 kn, prijevoznih sredstava 71.724,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 54.608,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.705.857,00 kn i druge imovine 49.601,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 323.799,00 kn, depozite 527.908,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.154.796,00 kn i druga potraživanja 546.281,00 kn, dane zajmове 6.155.040,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 150.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja 227.208,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.990.156,00 kn i obveze za rashode poslovanja 1.321.137,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.443.323,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.497.903,00 kn, što je za 945.420,00 kn ili 4,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.748.982,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 466.680,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 2.215.662,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, nabavu građevinskih objekata i drugih rashoda poslovanja. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 8.346.133,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.506.908,00 kn, što je za 160.775,00 kn ili 1,9% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-10
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NOVIGRAD PODRAVSKI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Novigrad Podravski (dalje u tekstu Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 18.448.008,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.058.361,00 kn, što je za 8.389.647,00 kn ili 45,5% manje od planiranih. Prihodi od kapitalnih pomoći su ostvareni za 6.519.087,00 kn ili 92,5% ispod planiranih. Općina je izmjenama proračuna trebala realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 16.211.015,00 | 7.821.703,00 | 48,2 | 77,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.335.060,00 | 1.861.473,00 | 79,7 | 18,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.050.000,00 | 1.727.503,00 | 84,3 | 17,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 254.060,00 | 106.962,00 | 42,1 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 31.000,00 | 27.008,00 | 87,1 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 7.108.937,00 | 589.850,00 | 8,3 | 5,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 59.850,00 | 59.850,00 | 100,0 | 0,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 7.049.087,00 | 530.000,00 | 7,5 | 5,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 5.510.272,00 | 4.244.834,00 | 77,0 | 42,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 158.500,00 | 103.220,00 | 65,1 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.351.772,00 | 4.141.614,00 | 77,4 | 41,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.251.746,00 | 1.122.346,00 | 89,7 | 11,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 356.200,00 | 344.206,00 | 96,6 | 3,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 378.000,00 | 372.985,00 | 98,7 | 3,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 517.546,00 | 405.155,00 | 78,3 | 4,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 3.200,00 | 64,0 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.340,00 | 1.340,00 | 100,0 | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 1.340,00 | 1.340,00 | 100,0 | - |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.235.653,00 | 2.235.318,00 | 100,0 | 22,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 161.000,00 | 160.666,00 | 99,8 | 1,6 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 2.074.653,00 | 2.074.652,00 | 100,0 | 20,6 |
| | Ukupno | 18.448.008,00 | 10.058.361,00 | 54,5 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od imovine u iznosu 4.244.834,00 kn ili 42,2%, primitaka od zaduživanja u iznosu 2.074.652,00 kn ili 20,6% i prihoda od poreza na dohodak u iznosu 1.727.503,00 kn s udjelom 17,2%. Svi drugi prihodi u ukupnom iznosu 2.011.372,00 kn imaju udjel 20,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.511.445,00 | 5.568.322,00 | 101,0 | 33,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.526.515,00 | 1.535.314,00 | 100,6 | 9,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.979.063,00 | 2.014.718,00 | 101,8 | 12,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 57.936,00 | 58.021,00 | 100,1 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 402.796,00 | 419.951,00 | 104,3 | 2,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.097.398,00 | 1.074.131,00 | 97,9 | 6,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 420.933,00 | 462.615,00 | 109,9 | 2,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 567.843,00 | 574.507,00 | 101,2 | 3,4 |
| 1.4. | Subvencije | 486.609,00 | 492.998,00 | 101,3 | 3,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 443.956,00 | 443.332,00 | 99,9 | 2,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 507.459,00 | 507.453,00 | 100,0 | 3,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 475.821,00 | 475.815,00 | 100,0 | 2,8 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 31.638,00 | 31.638,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.059.941,00 | 10.060.209,00 | 100,0 | 60,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 3.380,00 | 3.380,00 | 100,0 | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 10.056.561,00 | 10.056.829,00 | 100,0 | 60,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.074.770,00 | 1.075.615,00 | 100,1 | 6,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 918.970,00 | 919.815,00 | 100,1 | 5,5 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 155.800,00 | 155.800,00 | 100,0 | 0,9 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka | 1.801.852,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 18.448.008,00 | 16.704.146,00 | 90,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 6.645.785,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su 18.448.008,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.704.146,00 kn, što je za 1.743.862,00 kn ili 9,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.645.785,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.801.852,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 8.447.637,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te dospjele obveze u iznosu 6.067.088,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.060.209,00 kn ili 60,2%. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.014.718,00 kn, s udjelom 12,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.535.314,00 kn ili 9,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 18,5%.

Većina rashoda je izvršena u iznosima planiranim proračunom, osim rashoda za zaposlene, rashoda za materijal i energiju, financijskih rashoda, subvencija trgovačkim društvima i drugih rashoda. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 3.158.196,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.235.856,00 kn, što je za 77.660,00 kn ili 2,5% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 44.321.674,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 32.070.157,00 | 41.836.299,00 | 130,5 |
| 2. | Financijska imovina | 3.835.127,00 | 2.485.375,00 | 64,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 880.043,00 | 92.486,00 | 10,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.975.118,00 | 1.418.189,00 | 71,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 928.666,00 | 923.400,00 | 99,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 51.300,00 | 51.300,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 35.905.284,00 | 44.321.674,00 | 123,4 |
| 3. | Obveze | 8.566.581,00 | 15.579.548,00 | 181,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 27.338.703,00 | 28.742.126,00 | 105,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 35.905.284,00 | 44.321.674,00 | 123,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 997.332,00 kn, građevinskih objekata 6.750.421,00 kn, opreme 33.288,00 kn, prijevoznih sredstava 6.318,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 33.423.407,00 kn i druge imovine 625.533,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 92.486,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.418.189,00 kn, dane zajmове 923.400,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 51.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.001.221,00 kn i obveze za rashode poslovanja 2.305.064,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci planirani su 18.448.008,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.704.146,00 kn, što je za 1.743.862,00 kn ili 9,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.645.785,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.801.852,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 8.447.637,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te dospjele obveze u iznosu 6.067.088,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Većina rashoda je izvršena u iznosima planiranim proračunom, osim rashoda za zaposlene, rashoda za materijal i energiju, financijskih rashoda, subvencija trgovačkim društvima i drugih rashoda. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 3.158.196,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.235.856,00 kn, što je za 77.660,00 kn ili 2,5% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-11

Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NOVO VIRJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Novo Virje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 2.347.865,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.165.817,00 kn, što je za 182.048,00 kn ili 7,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.297.865,00 | 2.155.487,00 | 93,8 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 360.600,00 | 346.303,00 | 96,0 | 16,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 323.600,00 | 311.607,00 | 96,3 | 14,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 22.000,00 | 23.681,00 | 107,6 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 15.000,00 | 11.015,00 | 73,4 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 32.200,00 | 33.356,00 | 103,6 | 1,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 32.200,00 | 33.356,00 | 103,6 | 1,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.588.465,00 | 1.479.669,00 | 93,2 | 68,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.600,00 | 4.533,00 | 125,9 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.584.865,00 | 1.475.136,00 | 93,1 | 68,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 283.600,00 | 263.033,00 | 92,7 | 12,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 736,00 | 73,6 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 211.000,00 | 194.963,00 | 92,4 | 9,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 71.600,00 | 67.334,00 | 94,0 | 3,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 33.000,00 | 33.126,00 | 100,4 | 1,5 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 50.000,00 | 10.330,00 | 20,7 | 0,5 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 50.000,00 | 10.330,00 | 20,7 | 0,5 |
| | Ukupno | 2.347.865,00 | 2.165.817,00 | 92,2 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od imovine u iznosu 1.479.669,00 kn ili 68,3%, poreza na dohodak 311.607,00 kn ili 14,4% i komunalnih naknada i doprinosa 194.963,00 kn ili 9,0%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 179.578,00 kn imaju udjel 8,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.003.730,00 | 1.954.036,00 | 97,5 | 88,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 326.630,00 | 326.505,00 | 100,0 | 14,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 523.700,00 | 517.206,00 | 98,8 | 23,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 45.800,00 | 44.495,00 | 97,2 | 2,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 132.900,00 | 137.293,00 | 103,3 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 213.800,00 | 205.258,00 | 96,0 | 9,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 131.200,00 | 130.160,00 | 99,2 | 5,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.350,00 | 8.660,00 | 92,6 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 422.200,00 | 400.164,00 | 94,8 | 18,2 |
| 1.5. | Pomoći | 75.770,00 | 72.464,00 | 95,6 | 3,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 75.770,00 | 72.464,00 | 95,6 | 3,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 360.950,00 | 353.717,00 | 98,0 | 16,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 285.130,00 | 275.320,00 | 96,6 | 12,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 149.060,00 | 144.036,00 | 96,6 | 6,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 135.070,00 | 130.070,00 | 96,3 | 5,9 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 1.000,00 | 1.214,00 | 121,4 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 235.500,00 | 234.701,00 | 99,7 | 10,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 18.000,00 | 18.000,00 | 100,0 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 87.500,00 | 86.841,00 | 99,2 | 4,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 130.000,00 | 129.860,00 | 99,9 | 5,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 9.360,00 | 11.973,00 | 127,9 | 0,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 9.360,00 | 11.973,00 | 127,9 | 0,5 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 99.275,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 2.347.865,00 | 2.200.710,00 | 93,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 34.893,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.347.865,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.200.710,00 kn, što je za 147.155,00 kn ili 6,3% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 34.893,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 99.275,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 134.169,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 517.206,00 kn ili 23,5%.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 400.164,00 kn ili 18,2%, naknade građanima i kućanstvima 353.717,00 kn ili 16,1%, rashodi za zaposlene 326.505,00 kn ili 14,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 234.701,00 kn, s udjelom 10,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 16,7%. Rashodi su izvršeni su u okviru planiranih iznosa, a izdaci za otplatu zajmova za 2.613,00 kn ili 27,9% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 6.188.042,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.201.520,00 | 5.492.765,00 | 105,6 |
| 2. | Financijska imovina | 803.171,00 | 695.277,00 | 86,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 207.010,00 | 68.075,00 | 32,9 |
| 2.3. | Potraživanja | 398.935,00 | 440.306,00 | 110,4 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 182.726,00 | 172.396,00 | 94,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 14.500,00 | 14.500,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 6.004.691,00 | 6.188.042,00 | 103,1 |
| 3. | Obveze | 318.258,00 | 202.244,00 | 63,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.686.433,00 | 5.985.798,00 | 105,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 6.004.691,00 | 6.188.042,00 | 103,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 680.461,00 kn, građevinskih objekata 1.488.664,00 kn, opreme 35.189,00 kn, prijevoznih sredstava 147.010,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 73.400,00 kn, prijevoznih sredstava u pripremi 2.860.941,00 kn i druge imovine 207.100,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 68.075,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 183.333,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 256.973,00 kn, dane zajmove 172.396,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 14.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 202.244,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-12

Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PETERANEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Peteranec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.503.937,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.908.984,00 kn, što je za 594.953,00 kn ili 17,0% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 500.637,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.991.300,00 | 2.897.390,00 | 96,9 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.750.000,00 | 1.720.122,00 | 98,3 | 59,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.600.000,00 | 1.600.957,00 | 100,1 | 55,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 87.308,00 | 87,3 | 3,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 50.000,00 | 31.857,00 | 63,7 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 339.800,00 | 339.431,00 | 99,9 | 11,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 98.000,00 | 97.718,00 | 99,7 | 3,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 241.800,00 | 241.713,00 | 100,0 | 8,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 235.500,00 | 179.380,00 | 76,2 | 6,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 4.141,00 | 82,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 230.500,00 | 175.239,00 | 76,0 | 6,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 666.000,00 | 658.457,00 | 98,9 | 22,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 1.150,00 | 115,0 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 225.000,00 | 192.361,00 | 85,5 | 6,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 440.000,00 | 464.946,00 | 105,7 | 16,0 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 12.000,00 | 11.594,00 | 96,6 | 0,4 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 12.000,00 | 11.594,00 | 96,6 | 0,4 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 500.637,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.503.937,00 | 2.908.984,00 | 83,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak 1.600.957,00 kn ili 55,0%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 464.946,00 kn, s udjelom 16,0%, kapitalnih pomoći 241.713,00 kn ili 8,3%, te komunalne naknade i doprinosa 192.361,00 kn ili 6,6%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 409.007,00 kn imaju udjel 14,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.523.500,00 | 2.381.231,00 | 94,4 | 70,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 363.000,00 | 357.945,00 | 98,6 | 10,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.102.200,00 | 1.018.931,00 | 92,4 | 30,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 40.000,00 | 34.146,00 | 85,4 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 155.000,00 | 150.789,00 | 97,3 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 634.700,00 | 582.764,00 | 91,8 | 17,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 272.500,00 | 251.232,00 | 92,2 | 7,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 14.820,00 | 74,1 | 0,4 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 177.000,00 | 165.672,00 | 93,6 | 4,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 861.300,00 | 823.863,00 | 95,7 | 24,4 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 172.000,00 | 137.000,00 | 79,7 | 4,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 647.500,00 | 645.150,00 | 99,6 | 19,1 |
| 1.5.3. | Kapitalne pomoći | 41.800,00 | 41.713,00 | 99,8 | 1,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 974.437,00 | 992.577,00 | 101,9 | 29,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 39.234,00 | 196,2 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 774.437,00 | 773.546,00 | 99,9 | 22,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 180.000,00 | 179.797,00 | 99,9 | 5,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 6.000,00 | 6.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 6.000,00 | 6.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| | Ukupno | 3.503.937,00 | 3.379.808,00 | 96,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 470.824,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.503.937,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.379.808,00 kn, što je za 124.129,00 kn ili 3,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 470.824,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 394.734,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 76.090,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.018.931,00 kn ili 30,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 992.577,00 kn, s udjelom 29,4%, te druge rashode poslovanja u iznosu 823.863,00 kn ili 24,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 16,1%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 974.437,00 kn, a izvršeni su u iznosu 992.577,00 kn, što je za 18.140,00 kn ili 1,9% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.502.772,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.283.265,00 | 10.825.188,00 | 105,3 |
| 2. | Financijska imovina | 1.244.066,00 | 677.584,00 | 54,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 500.637,00 | 75.600,00 | 15,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 608.165,00 | 472.314,00 | 77,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 101.564,00 | 95.970,00 | 94,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 33.700,00 | 33.700,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 11.527.331,00 | 11.502.772,00 | 99,8 |
| 3. | Obveze | 27.450,00 | 72.686,00 | 264,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.499.881,00 | 11.430.086,00 | 99,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 11.527.331,00 | 11.502.772,00 | 99,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 161.300,00 kn, građevinskih objekata 9.524.345,00 kn, opreme 159.476,00, kn, knjiga i umjetničkih djela 115.900,00 kn i druge imovine 864.167,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 75.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 472.314,00 kn, dane zajmove 95.970,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 33.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 47.067,00 kn i za rashode poslovanja 25.619,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODRAVSKE SESVETE

Koprivnica, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 29. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODRAVSKE SESVETE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Podravske Sesvete (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 29. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko – križevačke županije. Općina obuhvaća naselje Podravske Sesvete s ukupno 1 778 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, održavanje javnih cesta i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel unutar kojeg su ustrojeni odjel za opće, upravne i financijsko – računovodstvene poslove, te vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Općina ima devet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Tijela Općine su: općinsko vijeće i načelnik. Statutom je utvrđeno da općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Derežić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 15.485.024,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.186.338,00 kn, što je za 6.298.686,00 kn ili 40,7% manje od planiranih. Prihodi od kapitalnih pomoći za izgradnju kanalizacije, planirani u iznosu 3.800.000,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 1.952.570,00 kn ili 26,3%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 2.089.975,00 kn ili 29,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.672.024,00 | 6.484.121,00 | 51,2 | 70,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 847.000,00 | 676.783,00 | 79,9 | 7,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 785.000,00 | 622.792,00 | 79,3 | 6,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 37.644,00 | 94,1 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 22.000,00 | 16.347,00 | 74,3 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 3.850.000,00 | 28.720,00 | 0,7 | 0,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 50.000,00 | 28.720,00 | 57,4 | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.800.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 7.536.000,00 | 5.542.211,00 | 73,5 | 60,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 111.000,00 | 69.781,00 | 62,9 | 0,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 7.425.000,00 | 5.472.430,00 | 73,7 | 59,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 439.024,00 | 236.407,00 | 53,8 | 2,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 32.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 310.000,00 | 192.622,00 | 62,1 | 2,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 97.024,00 | 43.785,00 | 45,1 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.000,00 | 2.217,00 | 73,9 | 0,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.000,00 | 2.217,00 | 73,9 | 0,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.810.000,00 | 2.700.000,00 | 96,1 | 29,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 110.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 2.700.000,00 | 2.700.000,00 | 100,0 | 29,4 |
| | Ukupno | 15.485.024,00 | 9.186.338,00 | 59,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 5.472.430,00 kn ili 59,5%, primici od financijske imovine i zaduživanja 2.700.000,00 kn ili 29,4%, prihodi od poreza 676.783,00 kn ili 7,4% i komunalne naknade i doprinos 192.622,00 kn ili 2,1%. Svi drugi prihodi iznose 144.503,00 kn ili 1,6%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na tvrtku i na potrošnju. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina naplaćene, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.474.940,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 92,3%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 5.530.597,00 kn. Dio tih prihoda u iznosu 319.193,00 kn od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i šumskog doprinos 2.625.150,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeno za druge rashode poslovanja, umjesto za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša kako je bilo propisano odredbama Zakona o rudarstvu (Narodne novine 190/03). U lipnju 2009. donesen je novi Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09) kojim nije utvrđena namjena naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te se sredstva koriste za namjene planirane proračunom.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.852.000,00 | 5.364.668,00 | 68,3 | 78,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 986.000,00 | 929.645,00 | 94,3 | 13,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.427.000,00 | 1.786.542,00 | 52,1 | 26,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 69.400,00 | 53.801,00 | 77,5 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 527.000,00 | 315.649,00 | 59,9 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.336.600,00 | 1.145.410,00 | 49,0 | 16,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 494.000,00 | 271.682,00 | 55,0 | 4,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 263.000,00 | 180.775,00 | 68,7 | 2,6 |
| 1.4. | Subvencije | 710.000,00 | 516.542,00 | 72,8 | 7,5 |
| 1.5. | Pomoći | 85.000,00 | 96.024,00 | 113,0 | 1,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 85.000,00 | 96.024,00 | 113,0 | 1,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.350.000,00 | 1.175.976,00 | 87,1 | 17,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.031.000,00 | 679.164,00 | 65,9 | 9,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 841.000,00 | 653.938,00 | 77,8 | 9,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 150.000,00 | 25.226,00 | 16,8 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.683.000,00 | 1.481.648,00 | 31,6 | 21,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 350.000,00 | 78.793,00 | 22,5 | 1,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.233.000,00 | 1.402.855,00 | 33,1 | 20,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.950.024,00 | - | - | - |
| Ukupno rashodi | | 15.485.024,00 | 6.846.316,00 | 44,2 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 2.340.022,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.485.024,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.846.316,00 kn, što je za 8.638.708,00 kn ili 55,8% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.340.022,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 2.950.024,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 610.002,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 1.640.458,00 kn ili 47,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.201.352,00 kn ili 68,4%. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u manjem iznosu za 4.072.307,00 kn ili 37,3%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati rashode, u skladu s ostvarenjem prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.786.542,00 kn ili 26,1%, za nabavu nefinancijske imovine 1.481.648,00 kn ili 21,6%, za naknade građanima i kućanstvima 1.175.976,00 kn ili 17,2% i za zaposlene 929.645,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: tekuće i kapitalne donacije, financijski rashodi, subvencije i pomoći iznose 1.472.505,00 kn i imaju udjel 21,5%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda za pomoći koji su izvršeni za 11.024,00 kn ili 13,0% više od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.418.379,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.643.374,00 | 22.831.044,00 | 105,5 |
| 2. | Financijska imovina | 1.710.198,00 | 1.587.335,00 | 92,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 22.902,00 | 319.193,00 | 1.393,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 100.143,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.533.197,00 | 1.107.043,00 | 71,3 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 134.099,00 | 33.956,00 | 25,3 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 27.000,00 | 0,0 |
| | Ukupno imovina | 23.353.572,00 | 24.418.379,00 | 104,6 |
| 3. | Obveze | 2.971.643,00 | 3.627.912,00 | 122,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 20.381.929,00 | 20.790.467,00 | 102,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 23.353.572,00 | 24.418.379,00 | 104,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.050.069,00 kn, građevinskih objekata 10.807.849,00 kn, opreme 182.574,00 kn, prijevoznih sredstava 197.214,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 74.772,00 kn, višegodišnjih nasada 26.997,00 kn i građevinskih objekata (kanalizacija, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda, zgrada Općine, društveni dom i drugo) i prijevoznih sredstava (skela) u pripremi 10.491.569,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 319.193,00 kn, depozite 100.143,00 kn, dane zajmove 33.956,00 kn, dionice i udjele u glavnici 27.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.107.043,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) u iznosu 629.491,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 298.421,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.700.000,00 kn.

U 2009. primljen je kredit u iznosu 2.700.000,00 kn. Otplata glavnice nije bilo, jer je ugovoren trogodišnji poček u otplati. Stanje kredita koncem 2009. iznosi 2.700.000,00 kn. Općina se koncem 2008. zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj za financiranje izgradnje kanalizacije. Sredstva je osigurao Fond za regionalni razvoj Republike Hrvatske. Odluku o zaduživanju donijelo je općinsko vijeće. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Sredstva od zaduživanja utrošena su za podmirenje obveza za izgrađenu kanalizaciju tijekom 2008. i 2009.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje prihoda i rashoda na utvrđenim računima računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna i Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je ispostavljanje rješenja o plaćanju komunalne naknade svim obveznicima u skladu s općinskom odlukom o komunalnoj naknadi. Naložio je povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Naložio je korištenje prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu. Državni ured za reviziju naložio je kod nabave roba postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentiranje rashoda u glavnoj knjizi na utvrđenim računima iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Donesena je odluka o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Nabava roba i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Namjensko korištenje prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina prema odredbama Zakona o rudarstvu.
- Ispostavljanje rješenja svim obveznicima plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 15.485.024,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.186.338,00 kn, što je za 6.298.686,00 kn ili 40,7% manje od planiranih. Prihodi od kapitalnih pomoći, planirani u iznosu 3.800.000,00 kn nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 1.952.570,00 kn ili 26,3%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.107.043,00 kn. Na dospelja potraživanja odnosi se 98.216,00 kn, a na nedospelja 1.008.827,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 446.154,00 kn ili 28,7% zbog smanjenja obračunane naknade za eksploataciju mineralnih sirovima.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.101.791,00 kn i druga potraživanja 5.252,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 997.192,00 kn, općinske poreze 45.674,00 kn, komunalnu naknadu 29.410,00 kn, zatezne kamate 24.854,00 kn, koncesije 1.800,00 kn, doprinos za šume 1.564,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 1.297,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od koncesije dužniku je upućena opomena, a za naplatu potraživanja za eksploataciju šljunka, komunalnu naknadu i druga potraživanja u ukupnom iznosu 25.887,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Općina nema podataka o tome je li Porezna uprava provodila mjere naplate za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 45.674,00 kn. Osim spomenutoga, Općina ima potraživanja za zajmove, dane ranijih godina pravnoj i fizičkoj osobi u iznosu 33.956,00 kn, koji su dospjeli na naplatu. Za spomenute zajmove mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 191.166,00 kn. Odnose se na uplate jedne pravne osobe. Prema općinskoj odluci o komunalnoj naknadi obveznici plaćanja komunalne naknade su korisnici (pravne i fizičke osobe) stambenog, poslovnog i garažnog prostora te građevinskog zemljišta. Općina nije postupila u skladu s navedenom odlukom, jer je rješenje o plaćanju komunalne naknade ispostavljeno samo jednoj pravnoj osobi. Drugim pravnim i fizičkim osobama do konca 2009. rješenja o plaćanju komunalne naknade nisu ispostavljena. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju održavanja komunalne infrastrukture, a prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planiranje prihoda proračuna, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže se ispostavljanje rješenja svim obveznicima plaćanja komunalne naknade u skladu s općinskom odlukom o komunalnoj naknadi.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da potraživanja za zajmove dane prethodnih godina ne može naplatiti, jer je provedena likvidacija pravne osobe, a prebivalište fizičke osobe Općini nije poznato. U tijeku je izdavanje rješenja obveznicima plaćanja komunalne naknade.

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.485.024,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.846.316,00 kn, što je za 8.638.708,00 kn ili 55,8% manje od planiranih. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 1.640.458,00 kn ili 47,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.201.352,00 kn ili 68,4%.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u manjem iznosu za 4.072.307,00 kn ili 37,3%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati rashode, u skladu s ostvarenjem prihoda. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.340.022,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 2.950.024,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 610.002,00 kn.

S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Za održavanje komunalne infrastrukture u 2009. utrošeno je 539.689,00 kn. Kod radova na održavanju nerazvrstanih cesta usluge prijevoza i rad građevinskim strojevima u ukupnoj vrijednosti 79.235,00 kn povjerene su u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Kod nabave šljunka za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 100.582,00 kn, te povjeravanja usluga prijevoza šljunka u vrijednosti 42.433,00 kn i radova građevnom mehanizacijom u vrijednosti 47.983,00 kn nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda, iako je spomenutom odlukom utvrđeno da se komunalni poslovi, kojih godišnja vrijednost ne prelazi 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, ustupaju po postupku prikupljanja ponuda, što nije učinjeno. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih poslova, koji se financiraju iz njezina proračuna, povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova putem pisanog ugovora utvrđuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su prijenosi trgovačkom društvu u iznosu 426.871,00 kn, što je 6,2% ukupno izvršenih rashoda. Od toga je plaćeno 314.775,00 kn, a nepodmirena obveza na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, koje je ispostavilo trgovačko društvo, iznosi 112.096,00 kn.

Gradnju kanalizacije u vrijednosti 10.591.670,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ugovorila je Općina nakon provedenog postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za izvedene radove do konca veljače 2009. izvoditelj je Općini ispostavio obračunske situacije u ukupnom iznosu 5.069.679,00 kn. Od toga je u 2008. plaćeno 2.693.032,00 kn i u 2009. plaćeno je 2.376.647,00 kn. U 2009. Općina je s trgovačkim društvom u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave zaključila sporazum prema kojem je prava investitora za gradnju kanalizacije u vrijednosti 4.751.600,00 kn i izradu projektne dokumentacije za pročištač otpadnih voda u vrijednosti 235.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost prenijela na trgovačko društvo. Općina u spomenutom trgovačkom društvu nema udjele u vlasništvu. Djelatnost društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, izvođenje priključaka i unutarnjih instalacija za vodu, plin, kanalizaciju, grijanje, ventilaciju i hlađenje. Za izradu projektne dokumentacije za pročištač otpadnih voda postupak javne nabave provelo je trgovačko društvo. Izvedene radove Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova.

U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Prema ispostavljenim zahtjevima za plaćanje izvedeni su radovi na izgradnji kanalizacije i projektna dokumentacija u vrijednosti 991.944,00 kn. Od toga su Hrvatske vode sufinancirale radove u vrijednosti 565.073,00 kn, a Općina 426.871,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose, te se izgradnja kanalizacije evidentira u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva.

Pravni status građevina odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 107/95, 150/05 i 153/09), prema kojima su građevine odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj usluge odvodnje. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje obavljanja poslova komunalnih djelatnosti po postupku utvrđenom u donesenoj općinskoj odluci o komunalnim djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je manjak prihoda i primitaka pokriven tijekom prvog tromjesečja 2010. Općina je nabavila šljunak od pravne osobe bez provođenja natječaja, kako bi na taj način naplatila potraživanja od spomenute pravne osobe. Nakon izgradnje kanalizacije Općina će urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom prema važećim zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 98.216,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za naknadu za eksploataciju šljunka, komunalnu naknadu i druga potraživanja u ukupnom iznosu 25.887,00 kn. Osim toga, Općina ima potraživanja za zajmove, dane ranijih godina pravnoj i fizičkoj osobi u iznosu 33.956,00 kn, koji su dospjeli na naplatu. Za spomenute zajmove mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 191.166,00 kn, a odnose se na uplate jedne pravne osobe. Prema donesenoj odluci o komunalnoj naknadi obveznici plaćanja komunalne naknade su korisnici (pravne i fizičke osobe) stambenog, poslovnog i garažnog prostora te građevinskog zemljišta. Općina nije postupila u skladu s navedenom odlukom, jer je rješenje o plaćanju komunalne naknade ispostavljeno samo jednoj pravnoj osobi. Drugim pravnim i fizičkim osobama do konca 2009. rješenja o plaćanju komunalne naknade nisu ispostavljena (točka 2. Nalaza).
 - Kod radova na održavanju nerazvrstanih cesta šljunak za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 100.582,00 kn, usluge prijevoza šljunka u vrijednosti 42.433,00 kn i radovi građevnom mehanizacijom u vrijednosti 47.983,00 kn su nabavljeni izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka nabave utvrđenih općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Općina je za izgradnju kanalizacije i projektne dokumentacije pročistača otpadnih voda trgovačkom društvu, u kojem nema udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 426.871,00 kn ili 6,2% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća jedno naselje sa 1 778 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je odjel za opće, upravne i financijsko – računovodstvene poslove, te vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Općina ima devet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.186.338,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.846.316,00 kn. Ostvareni prihodi i primici su za 40,7% manji od planiranih, a izvršeni rashodi su manji za 55,8%, te ih je trebalo realnije planirati izmjenama proračuna. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.340.022,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.950.024,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 610.002,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 5.472.430,00 kn ili 59,5%, primici od zaduživanja 2.700.000,00 kn ili 29,4% i prihodi od poreza 676.783,00 kn ili 7,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.474.940,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 92,3%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 5.530.597,00 kn, a 2.625.150,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeno je za druge rashode poslovanja, umjesto za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša. Komunalna naknada naplaćuje se od jedne pravne osobe, dok drugim pravnim i fizičkim osobama nisu ispostavljena rješenja o komunalnoj naknadi. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 98.216,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 84.697,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Općina se tijekom 2009. u svrhu izgradnje kanalizacije zadužila u iznosu 2.700.000,00 kn kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj, za što je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Naplatom komunalne naknade od svih obveznika i boljom naplatom drugih prihoda smanjili bi se proračunski manjak i potreba za zaduživanjem, te se moglo postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, ostvarivanje javnih potreba u predškolskom odgoju, osnovnom školstvu, socijalnoj skrbi, športu, kulturi i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.786.542,00 kn ili 26,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.481.648,00 kn ili 21,7%, za naknade građanima i kućanstvima 1.175.976,00 kn ili 17,2% i za zaposlene u iznosu 929.645,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. Roba, radovi i usluge su nabavljeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što za održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 190.998,00 kn nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda. Općina je za izgradnju kanalizacije i projektne dokumentacije pročištača otpadnih voda trgovačkom društvu, u kojem nema udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 426.871,00 kn ili 6,2% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva.

Pravni status građevina odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su građevine odvodnje javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-13

Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RASINJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Rasinja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.858.752,00 kn, što je za 741.248,00 kn ili 20,6% manje od planiranih. Najveće odstupanje od planiranih vrijednosti je kod prihoda od pomoći za 499.650,00 kn ili 55,5%, a prihodi od prodaje nefinancijske imovine, planirani u iznosu 200.000,00 kn, nisu ostvareni. Općina je izmjenama proračuna trebala realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.400.000,00 | 2.858.752,00 | 84,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.775.000,00 | 1.739.590,00 | 98,0 | 60,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.545.000,00 | 1.475.733,00 | 95,5 | 51,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 219.968,00 | 110,0 | 7,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 30.000,00 | 43.889,00 | 146,3 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 900.000,00 | 400.350,00 | 44,5 | 14,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 50.350,00 | 50,4 | 1,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 800.000,00 | 350.000,00 | 43,8 | 12,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 173.000,00 | 262.690,00 | 151,8 | 9,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 1.853,00 | 61,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 170.000,00 | 260.837,00 | 153,4 | 9,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 412.000,00 | 351.573,00 | 85,3 | 12,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 980,00 | 49,0 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 220.000,00 | 214.547,00 | 97,5 | 7,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 190.000,00 | 136.046,00 | 71,6 | 4,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 140.000,00 | 104.549,00 | 74,7 | 3,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 200.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 200.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.600.000,00 | 2.858.752,00 | 79,4 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 1.739.590,00 kn s udjelom 60,8%. Slijede prihodi od pomoći 400.350,00 kn ili 14,0% i prihodi od imovine 262.690,00 kn ili 9,2%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 456.122,00 kn imaju udjel 16,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.559.000,00 | 2.504.236,00 | 97,9 | 74,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 436.000,00 | 434.249,00 | 99,6 | 13,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.189.500,00 | 1.228.640,00 | 103,3 | 36,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 40.500,00 | 41.644,00 | 102,8 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 231.000,00 | 248.789,00 | 107,7 | 7,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 756.000,00 | 795.139,00 | 105,2 | 23,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 162.000,00 | 143.068,00 | 88,3 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 266.000,00 | 267.338,00 | 100,5 | 8,0 |
| 1.4. | Subvencije | 50.000,00 | 19.287,00 | 38,6 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 112.500,00 | 87.025,00 | 77,4 | 2,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 42.500,00 | 18.183,00 | 42,8 | 0,5 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 70.000,00 | 68.842,00 | 98,3 | 2,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 135.000,00 | 148.447,00 | 110,0 | 4,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 370.000,00 | 319.250,00 | 86,3 | 9,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 350.000,00 | 319.250,00 | 91,2 | 9,5 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.041.000,00 | 844.731,00 | 81,1 | 25,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 50.000,00 | 48.492,00 | 97,0 | 1,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 991.000,00 | 796.239,00 | 80,3 | 23,8 |
| | Ukupno | 3.600.000,00 | 3.348.967,00 | 93,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 490.215,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.348.967,00 kn, što je za 251.033,00 kn ili 7,0% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 490.215,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 449.434,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 939.649,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, nalaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.228.640,00 kn, udjelom 36,7%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 844.731,00 kn, s udjelom 25,2%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 434.249,00 kn ili 13,0% i financijski rashodi u iznosu 267.338,00 kn ili 8,0%. Svi drugi proračunski rashodi imaju udjel 17,1%.

Iznad planiranih iznosa izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, usluge, financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima. Spomenuti rashodi su planirani u iznosu 1.428.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.501.357,00 kn, što je za 72.857,00 kn ili 5,1% više od planiranih. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi su izvršeni u iznosima manjim od planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 13.520.668,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.280.358,00 | 11.977.286,00 | 106,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.959.289,00 | 1.543.382,00 | 78,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 377.781,00 | 60.699,00 | 16,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.340.421,00 | 1.381.819,00 | 103,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 146.285,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 33.700,00 | 33.700,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 61.102,00 | 67.164,00 | 109,9 |
| Ukupno imovina | | 13.239.647,00 | 13.520.668,00 | 102,1 |
| 3. | Obveze | 888.318,00 | 1.067.512,00 | 120,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 12.351.329,00 | 12.453.156,00 | 100,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 13.239.647,00 | 13.520.668,00 | 102,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.082,00 kn, građevinskih objekata 11.682.834,00 kn, opreme 44.149,00 kn i druge imovine 241.221,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 60.699,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.381.819,00 kn, rashode budućeg razdoblja 67.164,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 33.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 940.991,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 126.521,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-14
Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SOKOLOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sokolovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.934.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.867.485,00 kn, što je za 66.715,00 kn ili 2,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.934.200,00 | 2.867.485,00 | 97,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.653.000,00 | 1.649.150,00 | 99,8 | 57,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.583.000,00 | 1.575.721,00 | 99,5 | 54,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 45.000,00 | 51.290,00 | 114,0 | 1,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 25.000,00 | 22.139,00 | 88,6 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 343.000,00 | 299.400,00 | 87,3 | 10,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 133.000,00 | 132.522,00 | 99,6 | 4,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 210.000,00 | 166.878,00 | 79,5 | 5,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 434.200,00 | 414.083,00 | 95,4 | 14,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 6.362,00 | 90,9 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 427.200,00 | 407.721,00 | 95,4 | 14,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 464.000,00 | 463.840,00 | 100,0 | 16,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 65.000,00 | 66.330,00 | 102,0 | 2,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 6.000,00 | 4.664,00 | 77,7 | 0,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 393.000,00 | 392.846,00 | 100,0 | 13,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 40.000,00 | 41.012,00 | 102,5 | 1,4 |
| | Ukupno | 2.934.200,00 | 2.867.485,00 | 97,7 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.575.721,00 kn s udjelom 54,9%. Slijede prihodi od imovine 414.083,00 kn ili 14,5% i drugi prihodi po posebnim propisima 392.846,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 484.835,00 kn imaju udjel 16,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.551.200,00 | 2.505.702,00 | 98,2 | 86,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 364.800,00 | 367.425,00 | 100,7 | 12,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.061.900,00 | 1.035.679,00 | 97,5 | 35,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 64.000,00 | 63.701,00 | 99,5 | 2,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 322.800,00 | 321.882,00 | 99,7 | 11,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 370.900,00 | 349.245,00 | 94,2 | 12,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 304.200,00 | 300.851,00 | 98,9 | 10,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.000,00 | 16.520,00 | 86,9 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 320.000,00 | 319.814,00 | 99,9 | 11,1 |
| 1.5. | Pomoći | 7.500,00 | 7.500,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 7.500,00 | 7.500,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 226.500,00 | 218.140,00 | 96,3 | 7,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 551.500,00 | 540.624,00 | 98,0 | 18,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 296.500,00 | 285.392,00 | 96,3 | 9,9 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 255.000,00 | 255.232,00 | 100,1 | 8,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 383.000,00 | 379.340,00 | 99,0 | 13,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 357.000,00 | 353.826,00 | 99,1 | 12,2 |
| 2.1. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 26.000,00 | 25.514,00 | 98,1 | 0,9 |
| Ukupno | | 2.934.200,00 | 2.885.042,00 | 98,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 17.557,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 2.934.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.885.042,00 kn, što je za 49.158,00 kn ili 1,7% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 17.557,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 297.401,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 314.958,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, nalaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.035.679,00 kn, udjelom 35,9%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 379.340,00 kn ili 13,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 367.425,00 kn ili 12,7% i rashodi za subvencije u iznosu 319.814,00 kn ili 11,1%. Svi drugi proračunski rashodi imaju udjel 27,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 9.217.470,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.917.727,00 | 8.839.002,00 | 111,6 |
| 2. | Financijska imovina | 927.575,00 | 378.468,00 | 40,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 571.414,00 | 34.793,00 | 6,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 175.761,00 | 163.275,00 | 92,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 180.400,00 | 180.400,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 8.845.302,00 | 9.217.470,00 | 104,2 |
| 3. | Obveze | 877.173,00 | 349.920,00 | 39,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.968.129,00 | 8.867.550,00 | 111,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 8.845.302,00 | 9.217.470,00 | 104,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 58.252,00 kn, građevinskih objekata 6.601.013,00 kn, opreme 51.982,00 kn, nematerijalne imovine 1.921.299,00 kn i druge imovine 206.456,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 34.793,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 163.275,00 kn i udjele u glavnici trgovačkog društva 180.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 254.217,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 95.703,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-15

Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI IVAN ŽABNO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveti Ivan Žabno (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.560.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.050.550,00 kn, što je za 509.450,00 kn ili 9,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.395.054,00 | 4.891.175,00 | 90,7 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.057.524,00 | 3.006.680,00 | 98,3 | 59,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.541.036,00 | 2.565.930,00 | 101,0 | 50,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 320.688,00 | 302.536,00 | 94,3 | 6,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 195.800,00 | 138.214,00 | 70,6 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 845.081,00 | 723.548,00 | 85,6 | 14,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 143.504,00 | 145.592,00 | 101,5 | 2,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 701.577,00 | 577.956,00 | 82,4 | 11,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 320.699,00 | 325.176,00 | 101,4 | 6,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.184,00 | 11.560,00 | 160,9 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 313.515,00 | 313.616,00 | 100,0 | 6,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.155.040,00 | 819.061,00 | 70,9 | 16,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.100,00 | 4.077,00 | 194,1 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 799.000,00 | 568.603,00 | 71,2 | 11,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 353.940,00 | 246.381,00 | 69,6 | 4,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 16.710,00 | 16.710,00 | 100,00 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 53.750,00 | 53.200,00 | 99,0 | 1,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 33.750,00 | 33.750,00 | 100,0 | 0,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 19.450,00 | 97,3 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 111.196,00 | 106.175,00 | 95,5 | 2,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 111.196,00 | 106.175,00 | 95,5 | 2,1 |
| | Ukupno | 5.560.000,00 | 5.050.550,00 | 90,8 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.565.930,00 kn ili 50,8%. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 577.956,00 kn, s udjelom 11,4%, prihoda od komunalne naknade i doprinosa 568.603,00 kn ili 11,3%. Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 313.616,00 kn ili 6,2%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 1.024.445,00 kn imaju udjel 20,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.943.759,00 | 4.652.906,00 | 94,1 | 88,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 807.400,00 | 792.526,00 | 98,2 | 15,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.376.224,00 | 3.211.443,00 | 95,1 | 61,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 81.500,00 | 82.212,00 | 100,9 | 1,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 672.959,00 | 658.325,00 | 97,8 | 12,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.400.591,00 | 2.252.552,00 | 93,8 | 42,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 221.174,00 | 218.354,00 | 98,7 | 4,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.500,00 | 18.999,00 | 97,4 | 0,4 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 273.734,00 | 226.490,00 | 82,7 | 4,3 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 466.901,00 | 403.448,00 | 86,4 | 7,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 400.692,00 | 344.739,00 | 86,0 | 6,6 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 66.209,00 | 58.709,00 | 88,7 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 616.241,00 | 604.746,00 | 98,1 | 11,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 616.241,00 | 604.746,00 | 98,1 | 11,5 |
| | Ukupno | 5.560.000,00 | 5.257.652,00 | 94,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 207.102,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.560.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.257.652,00 kn, što je za 302.348,00 kn ili 5,4% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 207.102,00 kn. Manjak prihoda prethodne godine iznosi 542.894,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 749.996,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.211.443,00 kn, s udjelom 61,1%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 792.526,00 kn ili 15,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 604.746,00 kn, s udjelom 11,5%. Svi drugi rashodi izvršeni u iznosu 648.937,00 kn imaju udjel 12,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 14.375.753,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.674.647,00 | 11.855.246,00 | 122,5 |
| 2. | Financijska imovina | 3.119.515,00 | 2.520.507,00 | 80,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 525.105,00 | 55.631,00 | 10,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.488.235,00 | 2.464.876,00 | 99,1 |
| 2.3. | Dani zajmova | 106.175,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 12.794.162,00 | 14.375.753,00 | 112,4 |
| 3. | Obveze | 1.600.393,00 | 1.340.155,00 | 83,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.193.769,00 | 13.035.598,00 | 116,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 12.794.162,00 | 14.375.753,00 | 112,4 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.544.250,00 | 0,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 634.951,00 kn, građevinskih objekata 3.110.991,00 kn, opreme 193.477,00 kn, prijevoznih sredstava 737,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 25.766,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 6.899.485,00 kn i druge imovine 1.004.854,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 55.631,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.037.752,00 kn i za prihode od prodaje nefinancijske imovine 427.124,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 819.738,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 520.417,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI PETAR OREHOVEC

Koprivnica, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI PETAR OREHOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Sveti Petar Orehovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. veljače do 7. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća 37 naselja s ukupno 5 137 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01-vjer. tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Statutom je utvrđeno da Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Franjo Poljak.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.932.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.606.668,00 kn, što je za 1.325.932,00 kn ili 33,7% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.060.989,00 kn ili 55,4%. Proračunom nisu planirani prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, a ostvareni su u iznosu 13.808,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi za 1.458.576,00 kn ili 35,9% manji. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.932.600,00 | 2.602.868,00 | 66,2 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.373.000,00 | 1.233.785,00 | 89,9 | 47,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.200.000,00 | 1.095.772,00 | 91,3 | 42,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 75.000,00 | 63.801,00 | 85,1 | 2,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 98.000,00 | 74.212,00 | 75,7 | 2,8 |
| 1.2. | Pomoći | 1.914.400,00 | 853.411,00 | 44,6 | 32,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 534.400,00 | 610.295,00 | 114,2 | 23,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.380.000,00 | 243.116,00 | 17,6 | 9,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 69.200,00 | 52.269,00 | 75,5 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.600,00 | 2.499,00 | 156,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 67.600,00 | 49.770,00 | 73,6 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 576.000,00 | 453.395,00 | 78,7 | 17,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 9.200,00 | 92,0 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 342.000,00 | 398.155,00 | 116,4 | 15,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 224.000,00 | 46.040,00 | 20,6 | 1,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 0,00 | 10.008,00 | - | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 3.800,00 | - | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 3.800,00 | - | 0,1 |
| | Ukupno | 3.932.600,00 | 2.606.668,00 | 66,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel u prihodima proračuna imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.095.772,00 kn ili 42,0%, pomoći 853.411,00 kn ili 32,8% i komunalne naknade i doprinosa 398.155,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi iznose 259.330,00 ili 9,9%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, prihode od šumskog doprinosa, spomeničke rente, te sufinanciranje mještana za izgradnju mrtvačnice i održavanje nerazvrstanih cesta. Ostvareni su u iznosu 1.318.589,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,6%. Utrošeni su za utvrđene namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.398.600,00 | 2.776.045,00 | 81,7 | 83,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 574.450,00 | 550.525,00 | 95,8 | 16,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.352.050,00 | 1.889.652,00 | 80,3 | 56,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 78.050,00 | 57.647,00 | 73,9 | 1,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 279.500,00 | 229.647,00 | 82,2 | 6,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.475.400,00 | 1.275.551,00 | 86,5 | 38,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 519.100,00 | 326.807,00 | 63,0 | 9,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 16.000,00 | 16.060,00 | 100,4 | 0,5 |
| 1.4. | Pomoći | 61.000,00 | 12.480,00 | 20,5 | 0,4 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 61.000,00 | 12.480,00 | 20,5 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 202.200,00 | 156.872,00 | 77,6 | 4,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi | 192.900,00 | 150.456,00 | 78,0 | 4,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 143.900,00 | 135.400,00 | 94,1 | 4,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 17.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 32.000,00 | 15.056,00 | 47,1 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 514.000,00 | 545.011,00 | 106,0 | 16,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 464.000,00 | 534.580,00 | 115,2 | 16,1 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 50.000,00 | 10.431,00 | 20,9 | 0,3 |
| 3. | Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 3.932.600,00 | 3.321.056,00 | 84,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 714.388,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.932.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.321.056,00 kn, što je za 611.544,00 kn ili 15,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 714.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 331.626,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za prokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.046.014,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za prokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.889.652,00 kn ili 56,9%, rashode za zaposlene u iznosu 550.525,00 kn ili 16,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 545.011,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi iznose 335.868,00 kn i imaju udjel 10,1%.

Iznad plana za 70.580,00 kn ili 15,2% izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.125.009,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.688.386,00 | 8.200.918,00 | 106,7 |
| 2. | Financijska imovina | 2.384.258,00 | 1.924.091,00 | 80,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 495.968,00 | 90.169,00 | 18,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.285.843,00 | 1.231.475,00 | 95,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 602.447,00 | 602.447,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 10.072.644,00 | 10.125.009,00 | 100,5 |
| 3. | Obveze | 836.334,00 | 1.136.719,00 | 135,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.236.310,00 | 8.988.290,00 | 97,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.072.644,00 | 10.125.009,00 | 100,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 83.817,00 kn, građevinske objekate 1.497.698,00 kn, opremu 226.608,00 kn, likovna umjetnička djela 10.864,00 kn, ulaganja u računalne programe 2.650,00 kn i građevinske objekate u pripremi (vodovodna mreža, mrtvačnica) 6.379.281,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 90.169,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.217.511,00 kn, druga potraživanja (potraživanja od mještana za sufinanciranje mrtvačnice) 13.964,00 kn i udjele u glavnici 602.447,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 618.545,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 518.174,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Općine i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade u fiskalnoj godini na koju se odnose, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju odluka predstavničkog tijela, te zaključenje ugovora s izvoditeljima u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Naložio je usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s osiguranim sredstvima u proračunu, te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine, koji se odnose izgrađenu komunalnu infrastrukturu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poslovi održavanja komunalne infrastrukture ustupljeni su na temelju odluka predstavničkog tijela.
- Usklađena su planirana sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s osiguranim sredstvima u proračunu

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za izgrađenu komunalnu infrastrukturu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i četiri zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. donesena je u studenome 2009. Imenovana komisija za popis imovine i obveza je po obavljenom popisu sastavila izvještaj o provedenom popisu na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, sitni inventar, investicije u tijeku, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja, dio vodovodne mreže, te računala i računalna oprema. Prema poslovnim knjigama vrijednost opreme je 10.042,00 kn. Općina je u poslovnim knjigama evidentirala vrijednost imovine u visini vlastitih ulaganja u vodovodnu mrežu u iznosu 657.031,02 kn, a trebala je evidentirati imovinu u vrijednosti 6.570.310,18 kn, što je više za 5.913.279,16 kn. Na području Općine je izgrađena vodovodna mreža u vrijednosti 6.570.310,18 kn.

U financiranju vodovodne mreže sudjelovalo je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka s 5.913.279,16 kn i Općina sa 657.031,02 kn. Prema zaključenom ugovoru sa spomenutim Ministarstvom Općina je bila dužna po završetku radova u roku dva mjeseca računajući od dana uspješno obavljenog tehničkog pregleda i ishođenja uporabne dozvole preuzeti objekt i evidentirati vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja nije procijenjena. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Od ukupno četiri groblja na području Općine, koja su predana na upravljanje Komunalnom društvu, jedno je u zemljišnim knjigama upisano u vlasništvo Općine, dok vlasništvo na tri groblja nije u potpunosti riješeno. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u vezi groblja te procjenu vrijednosti groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje nalaže evidentiranje i popis cjelokupne imovine u poslovnim knjigama Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalazom Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.932.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.606.668,00 kn, što je za 1.325.932,00 kn ili 33,7% manje od planiranih. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 1.231.475,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.121.404,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 69.846,00 kn, šumski doprinos 13.114,00 kn, priključaka na vodovodnu mrežu 9.030,00 kn i rudarski doprinos u iznosu 4.117,00 kn te druga potraživanja u iznosu 13.964,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.152.599,00 kn, a nedospjela 78.876,00 kn. Mjere naplate potraživanja u 2009. nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.932.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.321.056,00 kn, što je za 611.544,00 kn ili 15,6% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 714.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 331.626,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.046.014,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Iznad plana za 70.580,00 kn ili 15,2% izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni u iznosu 1.077.487,00 kn odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 827.951,00 kn, održavanje javne rasvjete 231.691,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu 17.845,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (održavanje nerazvrstanih asfaltiranih cesta i održavanje nerazvrstanih tucaničkih cesta) povjereni su u 2008. na dvije godine na temelju provedenog postupka javnog natječaja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Za održavanje nerazvrstanih asfaltiranih cesta zaključen je s jednom pravnom osobom ugovor u iznosu 547.926,40 kn i za održavanje nerazvrstanih tucaničkih cesta s drugom pravnom osobom ugovor u iznosu 683.932,00 kn. U 2009. je s istom pravnom osobom za održavanje cesta zaključen dodatak ugovoru u iznosu 1.027.050,00 kn, bez provođenja javnog natječaja, kako je propisano spomenutom Odlukom. Dodatni radovi ugovoreni su po cijenama iz osnovnog ugovora. S obzirom da je osnovnim ugovorom utvrđena vrsta i točan opseg poslova, cijena, te način obračuna izvedenih radova, odnosno ukupna vrijednost radova kako je to propisano odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, za dodatne radove u iznosu 1.027.050,00 kn Općina je trebala provesti javni natječaj.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 147.235,93 kn. Gradnja vodovodne mreže (magistralni i sekundarni vodovod) na području Općine, za koju je Općina prava investitora prenijela na trgovačko društvo u kojem ima suvlasnički dio, započeta je. Ukupna vrijednost investicije u razdoblju od 2002. do konca 2009. iznosi 8.842.734,00 kn. U financiranju je sudjelovalo društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države sa 6.022.318,00 kn, Općina sa 2.781.601,00 kn, grad Križevci sa 28.950,00 kn i trgovačko društvo sa 9.865,00 kn. Radove izvodi trgovačko društvo. Općina i drugi sudionici financiranja izgradnje plaćaju na temelju zahtjeva koje ispostavlja trgovačko društvo prema obračunima izvedenih radova. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova i drugo. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je većim dijelom izgrađena imovina evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općina, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje radova na održavanju nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Godišnjim popisom nisu obuhvaćena zemljišta na kojima se nalaze groblja, dio vodovodne mreže, te računala i računalna oprema. Prema poslovnim knjigama vrijednost opreme je 10.042,00 kn. Vrijednost vodovodne mreže u iznosu 5.913.279,16 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama, a vrijednost zemljišta nije procijenjena (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.152.599,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja mjere naplate u 2009. nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.046.014,00 kn, stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Neki rashodi izvršeni su za 70.580,00 kn ili 15,2% iznad plana.
 Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 683.932,00 kn povjereni su u 2008. pravnoj osobi na vrijeme od dvije godine na temelju provedenog postupka javnog natječaja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Za dodatne radove u iznosu 1.027.050,00 kn nije proveden javni natječaj, već su izravno ugovoreni s istim izvoditeljem.
 U razdoblju od 2002. do konca 2009. na području Općine izgrađena je vodovodna mreža u vrijednosti 8.842.734,00 kn. U financiranju je sudjelovalo društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države sa 6.022.318,00 kn, Općina sa 2.781.601,00 kn, grad Križevci sa 28.950,00 kn i trgovačko društvo sa 9.865,00 kn. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda prenijela na trgovačko društvo u kojem ima suvlasnički dio. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je većim dijelom izgrađena imovina evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 37 naselja s ukupno 5 137 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.606.668,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.321.056,00 kn. Ostvareni prihodi su za 1.325.932,00 kn ili 33,7% manji od planiranih, te ih je trebalo realnije planirati izmjenama proračuna. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 714.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 331.626,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.046.014,00 kn. S obzirom na visinu iskazanog manjka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.095.772,00 kn ili 42,0%, pomoći 853.411,00 kn ili 32,7% i komunalne naknade i doprinosa 398.155,00 kn ili 15,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.318.589,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,6%. Utrošeni su za utvrđene namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.152.599,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i šumski doprinos, koja čine 98,4% dospjelih potraživanja. Mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina se nije zaduživala, davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, izgradnju objekata komunalne infrastrukture, te ostvarivanje javnih potreba u predškolskom odgoju, socijalnoj skrbi i športu. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.889.652,00 kn ili 56,9%, rashode za zaposlene 550.524,00 kn ili 16,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 545.011,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim u dijelu koji se odnosi na izravno ugovaranje dodatnih radova za održavanje nerazvrstanih tucaničkih cesta. U razdoblju od 2002. do konca 2009. na području Općine izgrađena je vodovodna mreža u vrijednosti 8.842.734,00 kn. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda prenijela na trgovačko društvo u kojem ima suvlasnički dio, ali nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je većim dijelom izgrađena imovina evidentirana i u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina određen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te komunalne vodne građevine mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Tijekom 2009. nije bilo postupaka javne nabave, jer pojedinačna vrijednost nabavljene robe, radova i usluga nije prelazila 70.000,00 kn. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/11-16

Urbroj: 613-08-10-2

Koprivnica, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VIRJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Virje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 9.840.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.229.255,00 kn, što je za 389.255,00 kn ili 4,0% više od planiranih.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.786.000,00 | 10.179.325,00 | 104,0 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.419.500,00 | 3.539.646,00 | 103,5 | 34,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.143.000,00 | 3.219.523,00 | 102,4 | 31,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 151.000,00 | 192.596,00 | 127,5 | 1,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 125.500,00 | 127.527,00 | 101,6 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 360.500,00 | 364.874,00 | 101,2 | 3,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 94.500,00 | 98.874,00 | 104,6 | 1,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 266.000,00 | 266.000,00 | 100,0 | 2,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.053.300,00 | 3.134.206,00 | 102,6 | 30,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.300,00 | 2.240,00 | 97,4 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.051.000,00 | 3.131.966,00 | 102,7 | 30,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.927.700,00 | 3.117.049,00 | 106,5 | 30,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 256.200,00 | 257.300,00 | 100,4 | 2,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.095.000,00 | 2.242.479,00 | 107,0 | 21,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim | 576.500,00 | 617.270,00 | 107,1 | 6,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 25.000,00 | 23.550,00 | 94,2 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 14.000,00 | 13.251,00 | 94,7 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 14.000,00 | 13.251,00 | 94,7 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 40.000,00 | 36.679,00 | 91,7 | 0,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 40.000,00 | 36.679,00 | 91,7 | 0,4 |
| | Ukupno | 9.840.000,00 | 10.229.255,00 | 104,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.219.523,00 kn, s udjelom 31,5%, prihoda od imovine 3.134.206,00 kn ili 30,6% i komunalne naknade i doprinosa 2.242.479,00 kn ili 21,9%. Svi drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 1.633.047,00 kn imaju udjel 16,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.024.000,00 | 6.724.730,00 | 95,7 | 71,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.701.000,00 | 1.604.828,00 | 94,3 | 17,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.460.300,00 | 2.369.002,00 | 96,3 | 25,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 29.000,00 | 27.174,00 | 93,7 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 980.800,00 | 953.224,00 | 97,2 | 10,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 964.800,00 | 919.054,00 | 95,3 | 9,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 485.700,00 | 469.550,00 | 96,7 | 5,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 252.000,00 | 238.025,00 | 94,5 | 2,5 |
| 1.4. | Subvencije | 561.000,00 | 511.775,00 | 91,2 | 5,4 |
| 1.5. | Pomoći | 633.000,00 | 606.066,00 | 95,7 | 6,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 563.000,00 | 537.566,00 | 95,5 | 5,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 70.000,00 | 68.500,00 | 97,9 | 0,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 698.900,00 | 677.852,00 | 97,0 | 7,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 717.800,00 | 717.182,00 | 99,9 | 7,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 708.000,00 | 707.382,00 | 99,9 | 7,5 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 9.800,00 | 9.800,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.736.000,00 | 1.631.765,00 | 94,0 | 17,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.736.000,00 | 1.631.765,00 | 94,0 | 17,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.080.000,00 | 1.070.214,00 | 99,1 | 11,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 930.000,00 | 921.214,00 | 99,1 | 9,8 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 150.000,00 | 149.000,00 | 99,3 | 1,6 |
| | Ukupno | 9.840.000,00 | 9.426.709,00 | 95,8 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 802.546,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 9.840.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.426.709,00 kn, što je za 413.291,00 kn ili 4,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 802.546,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.940.378,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 2.137.832,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, Općina treba i nadalje provoditi mjere za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.369.002,00 kn ili 25,1%, nabavu nefinancijske imovine 1.631.765,00 kn, s udjelom 17,3%, zaposlene 1.604.828,00 kn ili 17,0%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.070.214,00 kn ili 11,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 29,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 55.022.361,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 51.695.638,00 | 52.754.440,00 | 102,0 |
| 2. | Financijska imovina | 2.551.447,00 | 2.267.922,00 | 88,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 385.514,00 | 38.447,00 | 10,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.688.987,00 | 1.630.422,00 | 96,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 384.715,00 | 497.036,00 | 129,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 26.316,00 | 26.316,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 65.915,00 | 75.700,00 | 114,8 |
| Ukupno imovina | | 54.247.085,00 | 55.022.361,00 | 101,4 |
| 3. | Obveze | 11.173.950,00 | 9.112.292,00 | 81,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 43.073.135,00 | 45.910.070,00 | 106,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 54.247.085,00 | 55.022.361,00 | 101,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 50.000,00 kn, građevinskih objekata 47.873.789,00 kn, opreme 118.963,00 kn, prijevoznih sredstava 6.588,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 64.025,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 4.292.065,00 kn i druge imovine 349.010,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 38.447,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.422.278,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 196.289,00 kn i druga potraživanja 11.855,00 kn, dane zajmove 497.036,00 kn, udjele u glavnici trgovačkog društva 26.316,00 kn i rashode budućih razdoblja 75.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 763.767,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.500.067,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

Bjelovar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/1

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31.ožujka do 5. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 131 343 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoja, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za županiju izvan područja velikoga grada te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojen je ured predsjednika županijske skupštine, ured župana, tajništvo i sedam upravnih odjela (za financije i proračun, gospodarstvo, malo i srednje poduzetništvo i obrtništvo, graditeljstvo i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo i lovstvo, europske integracije i međunarodnu suradnju, zdravstvo i socijalnu skrb te prosvjetu, kulturu i šport). Županija ima 75 zaposlenika. Županija ima dva proračunska korisnika u kojima radi 25 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 44 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. je župan Miroslav Čačija.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 187.650.299,00 kn, a ostvareni su u iznosu 170.742.659,00 kn, što je za 16.907.640,00 kn ili 9,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 37.942.318,00 kn ili 28,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni Broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 130.920.608,00 | 127.552.185,00 | 97,4 | 74,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 102.012.110,00 | 99.192.742,00 | 97,2 | 58,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 97.422.110,00 | 94.812.923,00 | 97,3 | 55,5 |
| 1.1.1.1. | Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada | 45.528.579,00 | 41.545.605,00 | 91,3 | 24,3 |
| 1.1.1.2. | Porez na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije | 51.893.531,00 | 53.267.318,00 | 102,6 | 31,2 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 4.590.000,00 | 4.379.819,00 | 95,4 | 2,6 |
| 1.2. | Pomoći | 21.000.988,00 | 20.247.355,00 | 96,4 | 11,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 20.752.278,00 | 19.998.645,00 | 96,4 | 11,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 248.710,00 | 248.710,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.757.510,00 | 4.807.339,00 | 101,0 | 2,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.223.310,00 | 1.248.733,00 | 102,1 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.534.200,00 | 3.558.606,00 | 100,7 | 2,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.170.000,00 | 2.225.985,00 | 102,6 | 1,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 980.000,00 | 1.078.764,00 | 110,1 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 350.000,00 | 362.661,00 | 103,6 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 55.830.300,00 | 42.827.813,00 | 76,7 | 25,1 |
| 3.1. | Primici (otplate) danih zajmova | 1.400.000,00 | 367.442,00 | 26,2 | 0,2 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 11.430.300,00 | 11.304.562,00 | 98,9 | 6,7 |
| 3.3. | Primici od zaduživanja | 43.000.000,00 | 31.155.809,00 | 72,5 | 18,2 |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih godina | 549.391,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 187.650.299,00 | 170.742.659,00 | 91,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza ostvareni u iznosu 99.192.742,00 ili 58,1% te primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 42.827.813,00 ili 25,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 28.722.104,00 kn ili 16,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu za zajednička i državna lovišta, naknadu za koncesiju prava lova na državnom lovištu, druge naknade za koncesije, naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina, primitke od zaduživanja i primitke od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije. Ostvareni su u iznosu 134.369.972,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 78,7%. Prethodne godine na žiro računu je bilo 828.137,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2009. u iznosu 134.369.972,00 kn čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 135.198.109,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 129.044.698,00 kn, a 234.537,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošen je dio primitaka od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije. u iznosu 5.290.733,00 kn te dio prihoda od lovozakupnine za zajednička i državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu u iznosu 628.141,00 kn. Prihode od lovozakupnine za zajednička i državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu trebalo je utrošiti za razvoj i unapređenje lovstva u skladu s odredbama članaka 27., 36. i 40. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), a primitke od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije trebalo je utrošiti za otplatu duga u Računu financiranja te za nabavu nefinancijske i financijske imovine u skladu s odredbom članka 65. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 115.698.379,00 | 113.122.969,00 | 97,8 | 66,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 15.731.222,00 | 15.360.568,00 | 97,6 | 9,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 63.353.330,00 | 62.428.036,00 | 98,5 | 36,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 6.097.366,00 | 5.985.987,00 | 98,2 | 3,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 15.098.220,00 | 14.941.472,00 | 99,0 | 8,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 38.445.115,00 | 37.963.198,00 | 98,7 | 22,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.712.629,00 | 3.537.379,00 | 95,3 | 2,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.574.148,00 | 1.561.967,00 | 99,2 | 0,9 |
| 1.4. | Subvencije | 8.073.000,00 | 7.934.877,00 | 98,3 | 4,6 |
| 1.5. | Pomoći | 7.430.869,00 | 7.346.578,00 | 98,9 | 4,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 3.635.550,00 | 3.551.259,00 | 97,7 | 2,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 3.795.319,00 | 3.795.319,00 | 100,0 | 2,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 5.238.000,00 | 4.846.318,00 | 92,5 | 2,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 14.297.810,00 | 13.644.625,00 | 95,4 | 8,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 10.483.360,00 | 10.088.079,00 | 96,2 | 5,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.363.450,00 | 1.106.515,00 | 81,2 | 0,6 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 2.025.000,00 | 2.025.000,00 | 100,0 | 1,2 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 426.000,00 | 425.031,00 | 99,8 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 66.814.400,00 | 54.901.162,00 | 82,2 | 32,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 31.000,00 | 30.680,00 | 99,0 | 0,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 62.074.316,00 | 50.161.398,00 | 80,8 | 29,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 4.709.084,00 | 4.709.084,00 | 100,0 | 2,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 5.137.520,00 | 3.137.518,00 | 61,1 | 1,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 137.520,00 | 137.518,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 5.000.000,00 | 3.000.000,00 | 60,0 | 1,7 |
| Ukupno | | 187.650.299,00 | 171.161.649,00 | 91,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 418.990,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 187.650.299,00 kn, a izvršeni su u iznosu 171.161.649,00 kn što je za 16.488.650,00 kn ili 8,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 418.990,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 549.391,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 130.401,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 62.428.036,00 kn ili 36,5%, nabavu nefinancijske imovine 54.901.162,00 kn ili 32,1%, zaposlene 15.360.568,00 kn ili 9,0% i druge rashode poslovanja 13.644.625,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 24.827.258,00 kn i imaju udjel 14,4%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 170.742.659,00 kn, na prihode od poreza za decentralizirane funkcije odnosi se 67.744.479,00 kn ili 39,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga se na sredstva za osnovno školstvo odnosi 25.230.923,00 kn, srednje školstvo 17.411.330,00 kn, zdravstvene ustanove 15.850.588,00 kn i socijalnu skrb (domovi za starije i nemoćne, centri za socijalnu skrb i ogrjev) 9.251.638,00 kn.

Od ukupnih izvršenih rashoda i izdataka u iznosu 171.161.649,00 kn, na Županiju se odnosi 101.439.257,00 kn ili 59,3%, a korisnicima decentraliziranih funkcija prenesena su sredstva u iznosu 68.397.093,00 kn u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te županijskim odlukama (osnovnom i srednjem školstvu 43.221.515,00 kn, zdravstvu 15.923.940,00 kn, centrima za socijalnu skrb i lokalnim jedinicama (za ogrjev) 4.181.638,00 kn, domu za stare i nemoćne osobe 5.070.000,00 kn). Korisnicima su sredstva doznačena za zaposlene, materijalne i financijske rashode, pomoći i nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Županije evidentirani na temelju tromjesečnih obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme osnovnog i srednjeg školstva. Preostali rashodi u iznosu 1.325.298,00 kn odnose se na druge korisnike sredstava (Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 131.915.946,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 86.293.025,00 | 87.034.792,00 | 100,9 |
| 2. | Financijska imovina | 86.023.789,00 | 44.881.154,00 | 52,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.303.716,00 | 234.537,00 | 10,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 9.245.290,00 | 13.081.425,00 | 141,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 5.262.196,00 | 7.548.592,00 | 143,4 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 68.196.934,00 | 24.016.600,00 | 35,2 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.015.653,00 | 0,00 | - |
| Ukupno imovina | | 172.316.814,00 | 131.915.946,00 | 76,6 |
| 3. | Obveze | 10.721.197,00 | 43.906.597,00 | 409,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 161.595.617,00 | 88.009.349,00 | 54,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 172.316.814,00 | 131.915.946,00 | 76,6 |
| Izvanbilančni zapisi | | 985.435,00 | 838.933,00 | 85,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 59.517.966,00 kn (magistralni vodovod 56.759.105,00 kn, projektna dokumentacija za željezničku prugu 1.890.637,00 kn, dizalo za invalide 868.224,00 kn), opreme u pripremi (oprema i namještaj za osnovne i srednje škole) 25.069.597,00 kn, opreme 1.140.835,00 kn, zemljišta 730.000,00 kn, prijevoznih sredstava 466.185,00 kn, izgrađenih građevinskih objekata 91.465,00 kn i računalnih programa 18.744,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 24.016.600,00 kn, potraživanja 13.081.425,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.331.938,00 kn, druga potraživanja 6.749.487,00 kn), dane zajmove 7.548.592,00 kn i novčana sredstva 234.537,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 37.052.974,00 kn, obveze za rashode poslovanja 4.635.009,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.218.614,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na ranijih godina dano jamstvo za otplatu kredita trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Županije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje unutarnjeg revizora i obavljanje poslova unutarnje revizije, evidentiranje rashoda za usluge praćenja medijskih događanja u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, dodjelu subvencija za nabavu loznih sadnica u skladu s odlukama Županije, izvršavanje prijenosa sredstava razvojnoj agenciji i trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti na temelju uredne dokumentacije, te raspodjelu pomoći jedinicama lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Unutarnji revizor je imenovan.
- Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.
- Subvencije za nabavu loznih sadnica dodijeljene su u skladu s odlukama Županije.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Obavljanje poslova unutarnje revizije.
- Izvršavanje prijenosa sredstava razvojnoj agenciji te trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti na temelju uredne dokumentacije.
- Raspodjela pomoći jedinicama lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, osim što nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola koji je trebalo donijeti do konca 2008. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, na temelju analize postojećih i potrebnih kontrola voditelj za financijsko upravljanje i kontrole predlaže, a čelnik korisnika proračuna donosi plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Ranijih godina imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđena je misija, vizija i ključni ciljevi, popisani su i opisani poslovni procesi i sastavljena je mapa poslovnih procesa, a u 2009. je sastavljena strategija upravljanja rizicima.

Ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju s jednim izvršiteljem koji je odgovoran izravno županu i imenovan je voditelj. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani. Strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije nisu doneseni. Prema odredbi članka 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije, kao i njihove izmjene i dopune, na temelju procjene rizika izrađuje voditelj jedinice za unutarnju reviziju, a donosi čelnik korisnika proračuna. Ministarstvu financija dostavljena su propisana godišnja izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije te nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske usvojila strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola za razdoblje od 2009. do 2011., stoga će do 30. rujna 2010. Županija donijeti izmjene postojećeg plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s aktivnostima koje su predviđene novom strategijom i odredbama Zakona o proračunu.*

Vezano za unutarnju reviziju, navodi da se nakon ustroja, te imenovanja, obavljene edukacije i licenciranja službenika zbog bolesti zastalo s provođenjem procesa, te se tijekom 2010. očekuje nastavak provedbe, donošenje potrebnih planova i daljnja implementacija.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za tekuće donacije razvojnoj agenciji u vlasništvu Županije u iznosu 564.000,00 kn i trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti u iznosu 300.000,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave. Odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) nije predviđeno davanje tekućih donacija trgovačkim društvima. Trgovačka društva osnovana su s namjerom ostvarivanja dobiti.

Rashodi za subvencije u poljoprivredi i pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (na temelju odluke o iznosu subvencije po korisnicima), već su iskazani po plaćanju obveza. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi koji su nastali u 2008. u iznosu 1.255.690,00 kn (za razvoj seoskog prostora 1.189.550,00 kn i nabavu loznih sadnica 66.140,00 kn), a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2009. u iznosu 1.781.837,00 kn (za razvoj seoskog prostora 1.335.062,00 kn, nabavu voćnih sadnica 342.675,00 kn i nabavu loznih sadnica 104.100,00 kn), te su rashodi za 2009. manje iskazani za 526.147,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na računima propisanim računskim planom proračuna nisu evidentirani rashodi za subvencije u lovstvu u iznosu 1.352.519,00 kn (evidentirani su na računu tekućih i kapitalnih donacija umjesto rashoda za subvencije), kapitalne pomoći trgovačkom društvu za organiziranje sajмова u većinskom vlasništvu Županije 975.000,00 kn (evidentirani na računu tekućih donacija umjesto rashoda za kapitalne pomoći), te rashodi u iznosu 549.179,00 kn što su evidentirani na jednom analitičkom računu unutar drugih nespomenutih usluga, umjesto prema vrsti rashoda, a većim dijelom se odnose na promidžbeni materijal, reprezentaciju, usluge prijevoza, usluge najma, montaže i demontaže štandova i druge usluge na provođenju programa u poljoprivredi i promicanju gospodarstva. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Županija je u 2009. oročila kod poslovne banke 5.000.000,00 kn uz kamatnu stopu u visini 1,0% godišnje (za poljoprivredne kredite 4.939.649,00 kn na rok do 31. prosinca 2014., za financiranje turizma 60.351,00 kn na 12 mjeseci).

S obzirom da se poslovna banka obvezala osigurati kreditna sredstva u omjeru 1:20, a da je u 2009. odobrila kredite korisnicima (503) u iznosu 22.658.088,00 kn (proljetna sjetva 13.661.088,00 kn, nabava grla za tov junadi 7.754.000,00 kn i za tov svinja 850.000,00 kn, nabava steonih junica 393.000,00 kn), Županija je bila obvezana oročiti 1.132.904,00 kn, a oročila je 5.000.000,00 kn što je više za 3.867.096,00 kn. Poslovna banka je u 2008. i 2009. doznačila na žiro račun Županije 6.391.234,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo pod kojim uvjetima su sredstva prenesena i na što se odnose.

U poslovnim knjigama nije evidentiran pripadajući dio potraživanja za lovozakupninu za državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu u iznosu 1.601.186,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane. Ugovore o lovozakupu za državna lovišta i navedenu koncesiju zaključuje nadležno ministarstvo. S obzirom da Županija ima pregled uplata po navedenim ugovorima, Državni ured za reviziju predlaže evidentirati u poslovnim knjigama pripadajući dio potraživanja za lovozakupninu za državna lovišta i potraživanja za naknadu za koncesiju prava lova na državnom lovištu te poduzimati mjere naplate navedenih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže priznavati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se utvrđivanje stvarnih potreba za namjenski oročenim (deponiranim) sredstvima i namjene na koje se odnose te oročavanje sredstava kod poslovnih banaka u ugovorenim iznosima.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su tekuće donacije dane razvojnoj agenciji u vlasništvu Županije i trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti jer su još u razvoju te u cilju postignuća ciljeva od interesa za Županiju, te da će u proračunu za 2011. planirati kapitalne pomoći i povećati temeljni kapital. Vezano za evidentiranje rashoda za subvencije u lovstvu navodi da će ubuduće kod planiranja proračuna preciznije planirati ekonomsku klasifikaciju, te da će razraditi predvidljive troškove, a ne planirati ostale nespomenute usluge. Navodi da subvencije u poljoprivredi nisu iskazane prema modificiranom načelu jer su smatrali da subvencije nisu dužničko vjerovnički odnos budući da Županiji nije isporučena nikakva usluga već je odluka Županije želja za pomoći (jednostrani poslovni odnos). Također, navodi da će za lovozakupninu za državna lovišta (za koja nadležno ministarstvo zaključuje ugovore) osigurati evidenciju potraživanja od lovozakupaca jer Županija ima uvid u uplate lovozakupnine.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 187.650.299,00 kn, a ostvareni su u iznosu 170.742.659,00 kn, što je za 16.907.640,00 kn ili 9,0% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 134.369.972,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 78,7%. Iz prethodne godine je na žiro računu bilo 828.137,00 kn namjenskih sredstava te raspoloživa namjenska sredstva iznose 135.198.109,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 129.044.698,00 kn, na računu proračuna je 234.537,00 kn, a za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošeno je 5.918.874,00 kn. Odnose se na primitke od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije u iznosu 5.290.733,00 kn i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu u iznosu 628.141,00 kn. Prihode od lovozakupnine za zajednička i državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu trebalo je utrošiti za razvoj i unapređenje lovstva u skladu s odredbama članka 27., 36. i 40. Zakona o lovstvu, a primitke od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije trebalo je utrošiti za otplatu duga u Računu financiranja te za nabavu nefinancijske i financijske imovine u skladu s odredbom članka 65. Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su sredstvima lovozakupnine pratili sve predložene projekte, a preostala sredstva su trošili za razvoj poljoprivrede kao obitavalište i stanište lovine (osiguranje usjeva sufinanciranje protugradne zaštite, podizanje nasada, voćnjaka i vinograda) jer divljač indirektno ima korist od ovih ulaganja. Vezano za trošenje sredstava od prodaje dionica navodi da su osigurali kreditiranje poljoprivrede kroz deponiranje sredstava kod poslovne banke, da su uložili u županijski vodoopskrbni sustav, te da su osigurali besplatni prijevoz učenika srednjih škola (u visini 20,0%) nakon ukidanja istog prava od strane Vlade, što ima dugoročnu razvojnu komponentu.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 187.650.299,00 kn, a izvršeni su u iznosu 171.161.649,00 kn što je za 16.488.650,00 kn ili 8,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 418.990,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 549.391,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 130.401,00 kn.

Županija je iz državnog proračuna primila kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture općina i gradova na njezinom području u iznosu 5.033.758,00 kn. Županijsko poglavarstvo je sredstva u iznosu 3.775.319,00 kn ili 75,0% rasporedilo na sve jedinice lokalne samouprave na njezinom području. Četiri lokalne jedinice (kojima je raspoređeno ukupno 875.319,00 kn) nisu trebale dobiti sredstva jer su izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna (grad Daruvar i grad Grubišno Polje svaki po 350.000,00 kn, općina Đulovac 100.000,00 kn, općina Velika Pisanica 75.319,00 kn). Kriteriji raspodjele sredstava nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), najmanje 75,0% primljenih pomoći iz državnog proračuna županijsko poglavarstvo dužno je rasporediti na općine i gradove s područja Županije koji nisu izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna, a županijska skupština propisuje kriterije za raspodjelu.

Putem kapitalnih pomoći doznačena su sredstva trgovačkom društvu za organiziranje sajмова (vlasnički udio Županije je 60,0%) u iznosu 975.000,00 kn za otplatu kredita za koji je Županija dala jamstvo ranijih godina, a na temelju zahtjeva iz kojeg nije vidljivo na koje kredite se doznačena sredstva odnose (namjena i iznos kredita, broj ugovora, visina anuiteta). Ugovor o prijenosu sredstava nije zaključen. U poslovnim knjigama su izvanbilančno evidentirane obveze za otplatu kredita u iznosu 838.933,00 kn. Temeljni kapital navedenog društva uvećan je za prenesena sredstva do konca 2005. U razdoblju od 2006. do 2008. preneseno je 2.115.000,00 kn, što s prijenosima u 2009. (975.000,00 kn) iznosi 3.090.000,00 kn. Županija nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose i nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Programom javnih potreba za šport, rekreaciju i tehničku kulturu planirana su sredstva u iznosu 2.345.000,00 kn (tekuće donacije športskoj zajednici 1.500.000,00 kn, športskom savezu invalida 180.000,00 kn, zajednici tehničke kulture 160.000,00 kn, savezu školskih športskih udruga 150.000,00 kn, savezu izviđača 30.000,00 kn, te kapitalne donacije 325.000,00 kn). Sredstva su doznačena korisnicima u iznosima planiranim programom. Program javnih potreba u športu i izvješća o izvršenju programa ne sadrže raspodjelu sredstava po športskim udrugama te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava športskim udrugama (športska zajednica i savez školskih športskih udruga dostavili su Županiji prijedlog plana raspodjele sredstava po športskim udrugama i kriterije za raspodjelu). Prema odredbi članka 76. stavak 8. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba.

Također iz navedenoga programa nije vidljiva raspodjela sredstava planiranih u iznosu 160.000,00 kn na klubove tehničke kulture. Županija nije propisala kriterije za raspodjelu sredstava. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva za organizaciju županijskih smotri i natjecanja, te za rad Zajednice i njenih članica. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), predstavničko tijelo Županije, među ostalim, propisuje kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i način njihova raspoređivanja i dodjele.

Programom javnih potreba u kulturi za 2009. planirana su sredstva u iznosu 1.722.450,00 kn (za tekuće donacije, kapitalne donacije i druge rashode). Programom su planirane tekuće donacije u iznosu 1.247.000,00 kn po manifestacijama i aktivnostima u kulturi i drugim namjenama, a većim dijelom nije utvrđen iznos donacije po korisniku sredstava, odnosno nisu planirani nositelji planiranih aktivnosti u kulturi koje su od interesa za Županiju. U slučajevima gdje su planirani korisnici sredstava (Zajednica kulturno-umjetničkih udruga, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti, Matica hrvatske) nisu navedene aktivnosti u kulturi za koje se sredstva doznačuju. Također nisu utvrđeni odnosi u financiranju kulture pojedinih općina i gradova na području Županije i Županije kao cjeline. Županija je turističkoj zajednici doznačila 275.000,00 kn (proračunom planirano 300.000,00 kn) za manifestacije i aktivnosti u kulturi, što nije planirano programom. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 1. i 9. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09).

Putem tekućih donacija doznačeno je za rekonstrukciju zgrada 138.950,00 kn, a putem kapitalnih donacija za zaštitne radove na nepokretnim spomenicima kulture 287.423,00 kn i memorijalne objekte 143.469,00 kn, na temelju pojedinačnih zahtjeva za doznaku sredstava. Plan raspodjele po korisnicima i rješenja o dodjeli sredstava nisu donesena, te nisu utvrđeni kriteriji, odnosno mjerila za dodjelu sredstava.

Putem tekućih donacija doznačeno je udrugama građana 491.550,00 kn na temelju podnesenih zahtjeva i plana raspodjele sredstava po udrugama. Za dodjelu sredstava udrugama građana nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za dodjelu. Prema odredbi članka 8. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2009., sredstva koja su proračunom osigurana u zbirnoj stavci za potporu udrugama i drugim nositeljima prava čija je djelatnost od interesa za Županiju raspoređuje se odlukom Županije u skladu s mjerilima za određivanje udruga čija je djelatnost od interesa za Županiju.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave, te rasporediti sredstva na općine i gradove s područja Županije koji nisu izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Vezano za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za otplatu kredita, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi iznos potrebnih sredstava za otplatu kredita i predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Nalaže programom javnih potreba u športu utvrditi sredstva po športskim udrugama radi kontrole izvršenja programa u skladu s odredbama Zakona o športu, donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrditi raspodjelu sredstava po klubovima u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Nalaže programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Predlaže se u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nosioce kulturnih manifestacija Županije i drugih aktivnosti u kulturi, te izvore financiranja. Nalaže se donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna Županije.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su glavni kriterij raspodjele kapitalnih pomoći primljenih iz državnog proračuna za općine i gradove za izgradnju komunalne infrastrukture bili troškovi projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode u općinama i gradovima o čemu je s njima postignut dogovor. Navodi da će kod planiranja proračuna za 2011. na temelju javnog poziva donijeti plan financiranja udruga u okviru raspoloživih sredstava i prema kriterijima, te da su proračunska sredstva doznačena športskom savezu i zajednici tehničke kulture (koje je Županija osnovala) koji su putem svojih tijela i kriterija korisnicima raspoređivali sredstva i izvješćivali Županiju.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 37.912.170,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 32.410.544,00 kn te na materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 5.501.626,00 kn. Ulaganja za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju školsko-športskih dvorana 31.155.809,00 kn, nabavu opreme 816.130,00 kn, dokumentaciju 420.050,00 kn i druge nabave 18.555,00 kn. Nadalje, za nefinancijsku imovinu osnovnog i srednjeg školstva nabavljenu u 2009. u vrijednosti 6.458.731,00 kn postupke javne nabave provela je Županija. Odnose se na izgradnju školske zgrade područne škole 1.989.625,00 kn, te opremu, radove i usluge na održavanju građevinskih objekata 4.469.106,00 kn. Županija je u 2009. provela pet otvorenih postupaka javne nabave velike vrijednosti i 26 otvorenih postupaka javne nabave male vrijednosti.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka javne nabave nabavljene su robe (motorni benzin i dizel gorivo) u vrijednosti 138.275,00 kn, te usluge u vrijednosti 1.074.166,00 kn (reprezentacija 467.025,00 kn, usluge telefona 315.009,00 kn, odvjetničke usluge 177.819,00 kn, usluge prijevoza za potrebe izvršavanja programa i aktivnosti Županije 114.313,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Također, izravnim ugovaranjem, bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, ugovoreni su dodatni radovi na održavanju građevinskih objekata tri osnovne škole i tri srednje škole ukupno u vrijednosti 402.037,00 kn, pojedinačne vrijednosti od 8.202,00 kn do 66.007,00 kn) što je u visini od 6,2% do 25,0% prvobitno ugovorene vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi) prema kojima je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Primljene ponude ponuditelja u nekim slučajevima su otvarane nakon roka za dostavu ponuda (usluge stručnog nadzora radova na izgradnji školsko-športskih dvorana i održavanja zgrada osnovnih i srednjih škola, radovi sanacije krovišta osnovne škole i srednje škole, rekonstrukcija sanitarnog čvora srednje škole). Prema odredbi članka 79. Zakona o javnoj nabavi, u otvorenom postupku javne nabave postupak otvaranja ponuda započinje istodobno s istekom roka za dostavu ponuda.

Plan javne nabave za 2009. donesen je u svibnju 2009., a izmjene u prosincu 2009. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.384.255,00 kn za Županiju i za osnovno i srednje školstvo za koje je postupke nabave provela Županija. Planom nabave nije planirana nabava usluga elektronskih medija, reprezentacije, promidžbenog materijala, usluga prijevoza te drugih roba i usluga uglavnom manje pojedinačne vrijednosti. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su dodatni radovi na tri osnovne i tri srednje škole ugovoreni kao naknadni radovi u iznosima manjim od 25,0% vrijednosti i zaključeni su dodaci ugovoru. Vezano za otvaranje ponuda nakon isteka roka za dostavu navodi da se dogodilo zakašnjenje od dva do tri dana, a kako je nabava male vrijednosti ponuditelji nisu bili pozivani na otvaranje, pa su smatrali da nije potrebno odmah otvoriti ponude.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Županija je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, osim što nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola koji je trebalo donijeti do konca 2008. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani i nisu doneseni strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije (točka 1. Nalaza).
 - Putem tekućih donacija doznačeno je trgovačkim društvima u vlasništvu Županije 864.000,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Rashodi za subvencije u poljoprivredi i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (na temelju odluke o iznosu subvencije po korisnicima), već su evidentirani po plaćanju obveza (u poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi koji su nastali u 2008. u iznosu 1.255.690,00 kn, a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2009. u iznosu 1.781.837,00 kn) te su rashodi za 2009. manje iskazani za 526.147,00 kn. Na računima propisanim računskim planom proračuna nisu evidentirani rashodi za subvencije u lovstvu u iznosu 1.352.519,00 kn, kapitalne pomoći 975.000,00 kn, te drugi rashodi što su evidentirani u iznosu 549.179,00 kn na jednom analitičkom računu umjesto prema vrsti rashoda. Županija je kod poslovne banke oročila za poljoprivredne kredite i za financiranje turizma više sredstava za 3.867.096,00 kn od ugovorene obveze. Poslovna banka je u 2008. i 2009. doznačila na žiro račun Županije 6.391.234,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo pod kojim uvjetima su sredstva prenesena i na što se odnose. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za lovozakupninu u iznosu 1.601.186,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Proračunski prihodi u iznosu 5.918.874,00 kn utrošeni su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene (primici od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije 5.290.733,00 kn, prihodi od lovozakupnine za zajednička i državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu 628.141,00 kn) (točka 3. Nalaza).
 - Pomoći iz državnog proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture raspoređene su u iznosu 3.775.319,00 kn na sve jedinice lokalne samouprave na području Županije, a nisu utvrđeni kriteriji raspodjele sredstava.

Županija nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose za doznačena sredstva za otplatu kredita (u 2009. je doznačeno 975.000,00 kn što sa doznačenim u razdoblju od 2006. do 2008. u iznosu 2.115.000,00 kn ukupno iznosi 3.090.000,00 kn). Program javnih potreba u športu i izvješća o izvršenju programa ne sadrže raspodjelu sredstava po športskim udrugama te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava. Iz programa javnih potreba nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava u iznosu 160.000,00 kn na klubove tehničke kulture i nisu propisani kriteriji za raspodjelu. Programom javnih potreba u kulturi većim dijelom nije utvrđen iznos donacije po korisnicima sredstava, a u slučajevima kada su planirani korisnici, nisu navedene aktivnosti u kulturi za koje se sredstva doznačuju. Turističkoj zajednici doznačeno je 275.000,00 kn za aktivnosti u kulturi, a nije planirano programom. Tekuće donacije udrugama građana doznačene su u iznosu 491.550,00 kn, a kriteriji odnosno mjerila nisu utvrđeni (točka 4. Nalaza).

- Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka javne nabave nabavljen je motorni benzin i dizel gorivo u vrijednosti 138.275,00 kn, usluge u vrijednosti 1.074.165,00 kn (reprezentacija, usluge telefona, odyjetničke usluge, usluge prijevoza za potrebe izvršavanja programa i aktivnosti Županije) i dodatni radovi na održavanju građevinskih objekata tri osnovne škole i tri srednje škole u vrijednosti 402.037,00 kn. Primljene ponude ponuditelja u nekim slučajevima su otvarane nakon roka za dostavu ponuda. Planom nabave za 2009. nije planirana nabava nekih materijala i usluga (točka 5. Nalaza).

4. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 131 343 stanovnika od kojih jedan grad, dva naselja s područja grada Daruvara i četiri općine pripada području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojen je ured predsjednika županijske skupštine, ured župana, tajništvo i sedam upravnih odjela u kojima je zaposleno 75 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 170.742.659,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 171.161.649,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 418.990,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 549.391,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 130.401,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza ostvareni u iznosu 99.192.742,00 ili 58,1% i primici od financijske imovine i zaduživanja 42.827.813,00 ili 25,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 134.369.972,00 kn i čine 78,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošeno je 5.918.874,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.477.153,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije 6.660.544,00 kn i potraživanja za županijske poreze 2.154.000,00 kn i čine 84,1% dospjelih potraživanja. Mjere naplate su poduzimane osim za potraživanja za lovozakupninu za državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu u iznosu 1.601.186,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Stanje danih zajmova iznosi 7.548.592,00 kn, a odnosi se na pozajmicu danu ranijih godina u iznosu 528.137,00 kn i na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 7.020.455,00 kn radi kreditiranja projekata u gospodarstvu i poljoprivredi (od čega se na oročenje u 2009. odnosi 3.000.000,00 kn). Iznos oročenih sredstava u 2009. je veći od ugovorenog. Stanje primljenih zajmova iznosi 37.052.974,00 kn.

Odnosi se na zaduživanje u 2009. kod poslovne banke 31.774.905,00 kn za izgradnju dvije sportske dvorane, te na zaduživanje ranijih godina kod trgovačkog društva za upravljanje vodama i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva 5.278.069,00 kn. Ranijih godina dano je jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije. Stanje danih jamstava iznosi 838.933,00 kn (Županija trgovačkom društvu doznačuje sredstva za otplatu kredita). Suglasnost za zaduživanje dana je u 2009. navedenom trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije 5.000.629,00 kn i ranijih godina županijskoj upravi za ceste (obveze koncem godine iznose 34.011.417,00 kn). Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, obrazovanje, zdravstvo, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose na materijalne rashode u iznosu 62.428.036,00 kn ili 36,5%, nabavu nefinancijske imovine 54.901.162,00 kn ili 32,1% i zaposlene 15.360.568,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda. Županija je za decentralizirane funkcije ostvarila prihode u iznosu 67.744.479,00 kn ili 39,7% ostvarenih prihoda. Korisnicima su prenesena navedena sredstva te vlastita sredstva Županije u iznosu 68.397.093,00 kn (osnovnom i srednjem školstvu 43.221.515,00 kn, zdravstvu 15.923.940,00 kn, centrima za socijalnu skrb i lokalnim jedinicama (za ogrjev) 4.181.638,00 kn, domu za stare i nemoćne osobe 5.070.000,00 kn). Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim u pojedinim slučajevima. U tijeku je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BJELOVAR

Bjelovar, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/2

Urbroj: 613-09-10-7

Bjelovar, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BJELOVARA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. ožujka do 1. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 41 083 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: tajništvo, upravni odjel za financije i javne prihode, upravni odjel za komunalne djelatnosti i uređenje prostora, upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za društvene djelatnosti, te jedinica za unutarnju reviziju. Grad ima 86 zaposlenika. U razdoblju od srpnja do prosinca 2009. na provođenju programa pomoć u kući bilo je 30 zaposlenih na određeno vrijeme. Grad ima deset proračunskih korisnika (gradska knjižnica, muzej, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, pet osnovnih škola na području Grada, te glazbena škola) u kojima radi 169 zaposlenika. Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 29 članova. Tijekom 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Antun Korušec.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 154.951.143,00 kn, a ostvareni su u iznosu 126.804.651,00 kn što je za 28.146.492,00 kn ili 18,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.546.852,00 kn ili 1,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 10.820.914,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 125.104.631,00 | 121.759.944,00 | 97,3 | 96,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 82.178.734,00 | 84.625.793,00 | 103,0 | 66,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 75.278.734,00 | 78.089.335,00 | 103,7 | 61,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.600.000,00 | 2.951.326,00 | 82,0 | 2,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 3.300.000,00 | 3.585.132,00 | 108,6 | 2,8 |
| 1.2. | Pomoći | 8.240.007,00 | 6.007.492,00 | 72,9 | 4,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.184.050,00 | 671.535,00 | 56,7 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 7.055.957,00 | 5.335.957,00 | 75,6 | 4,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 9.321.000,00 | 7.319.804,00 | 78,5 | 5,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.400.000,00 | 1.897.773,00 | 79,0 | 1,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 6.921.000,00 | 5.422.031,00 | 78,3 | 4,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 22.551.000,00 | 21.459.917,00 | 95,2 | 16,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.721.000,00 | 1.466.039,00 | 85,2 | 1,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 17.930.000,00 | 17.627.399,00 | 98,3 | 13,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.500.000,00 | 2.366.479,00 | 84,3 | 1,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.813.890,00 | 2.346.938,00 | 83,4 | 1,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 9.570.000,00 | 3.262.246,00 | 34,1 | 2,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.520.000,00 | 1.077.786,00 | 19,5 | 0,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.050.000,00 | 2.184.460,00 | 53,9 | 1,7 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 9.455.598,00 | 1.782.461,00 | 18,8 | 1,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.782.461,00 | 1.782.461,00 | 100,0 | 1,4 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 7.673.137,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 10.820.914,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 154.951.143,00 | 126.804.651,00 | 81,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 78.089.335,00 kn ili 61,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 17.627.399,00 kn ili 13,9%, imovine 7.319.804,00 kn ili 5,8%, te pomoći 6.007.492,00 kn ili 4,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.760.621,00 kn ili 14,0%. Uvedeni su svi gradski porezi osim poreza na kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 12,0%.

Primici od zaduživanja planirani su u iznosu 7.673.137,00 kn, a nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.307.754,00 kn ili 65,9%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 48.575.427,00 kn i čine 38,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od poreza za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za naplatu parkiranja, naknadu za koncesiju, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina.

Zatim, na zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za izgradnju javnih parkirališta, naknadu iz cijene vode, donacije trgovačkih društava, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 3.406.277,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2009. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 51.981.704,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 50.798.994,00 kn, a na računu proračuna je 1.182.710,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 123.990.237,00 | 109.839.110,00 | 88,6 | 79,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 31.077.288,00 | 30.245.158,00 | 97,3 | 22,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 39.639.992,00 | 34.584.413,00 | 87,2 | 25,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.600.298,00 | 1.357.872,00 | 84,9 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 7.106.758,00 | 7.060.580,00 | 99,4 | 5,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 28.709.884,00 | 24.128.796,00 | 84,0 | 17,5 |
| 1.2.4. | Drugi materijalni rashodi | 2.223.052,00 | 2.037.165,00 | 91,6 | 1,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.992.560,00 | 2.944.329,00 | 98,4 | 2,1 |
| 1.4. | Subvencije | 1.670.000,00 | 1.573.372,00 | 94,2 | 1,2 |
| 1.5. | Pomoći | 1.103.716,00 | 198.716,00 | 18,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 8.801.070,00 | 8.668.362,00 | 98,5 | 6,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 38.705.611,00 | 31.624.760,00 | 81,7 | 23,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 13.140.403,00 | 13.214.080,00 | 100,6 | 9,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 700.000,00 | 700.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.7.3. | Naknade štete | 35.000,00 | 1.147,00 | 3,3 | 0,0 |
| 1.7.4. | Proračunska zaliha | 490.250,00 | 482.460,00 | 98,4 | 0,4 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 24.339.958,00 | 17.227.073,00 | 70,8 | 12,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 26.363.912,00 | 22.221.277,00 | 84,3 | 16,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 562.135,00 | 203.026,00 | 36,1 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.452.799,00 | 11.392.664,00 | 84,7 | 8,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 12.348.978,00 | 10.625.587,00 | 86,0 | 7,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 4.596.994,00 | 5.508.175,00 | 119,8 | 4,0 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 10.000,00 | 0,00 | | |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.436.994,00 | 5.358.175,00 | 120,8 | 3,9 |
| | Ukupno | 154.951.143,00 | 137.568.562,00 | 88,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 10.763.911,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 154.951.143,00 kn, a izvršeni su u iznosu 137.568.562,00 kn, što je za 17.382.581,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 10.763.911,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.820.914,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.003,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 34.584.413,00 kn ili 25,1% (od čega je održavanje komunalne infrastrukture 13.536.333,00 kn ili 9,8% ukupnih rashoda i izdataka), druge rashode poslovanja u iznosu 31.624.760,00 kn ili 23,0% i rashode za zaposlene u iznosu 30.245.158,00 kn ili 22,0%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 41.114.231,00 kn i imaju udjel 29,9%.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su iznad plana za 73.677,00 kn ili 0,6% što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09).

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 126.804.651,00 kn, na prihode od poreza za decentralizirane funkcije odnosi se 14.088.299,00 kn i čine 11,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na sredstva za osnovno školstvo u iznosu 7.980.372,65 kn i za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 6.107.926,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija (osnovne škole, javna vatrogasna postrojba i glazbena škola) prenesena su sredstva u navedenim iznosima u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje. Korisnicima proračuna su sredstva doznačena za zaposlene, materijalne i financijske rashode, nabavu nefinancijske imovine i otplatu zajmova. Rashodi korisnika evidentirani su u poslovnim knjigama Grada na temelju obračuna primljenih i utrošenih sredstava i na temelju računa i obračunskih situacija dobavljača.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 446.165.056,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 214.652.160,00 | 276.172.323,00 | 128,7 |
| 2. | Financijska imovina | 183.071.926,00 | 169.992.733,00 | 92,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 16.368.361,00 | 2.515.224,00 | 15,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 25.019,00 | 25.018,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 29.091.603,00 | 31.537.930,00 | 108,4 |
| 2.4. | Dani zajmova | 2.814.383,00 | 992.001,00 | 35,2 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 134.772.560,00 | 134.922.560,00 | 100,1 |
| | Ukupno imovina | 397.724.086,00 | 446.165.056,00 | 112,2 |
| 3. | Obveze | 29.132.942,00 | 21.950.073,00 | 75,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 368.591.144,00 | 424.214.983,00 | 115,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 397.724.086,00 | 446.165.056,00 | 112,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 193.281.429,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja u prava - dugoročna potraživanja i ulaganja u poslovne udjele) 48.738.166,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 15.721.184,00 kn (najveći dio u iznosu 9.620.707,00 kn se odnosi na radove na zgradi gradskog muzeja), zemljišta 11.943.739,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.389.212,00 kn (projektna dokumentacija, prostorni planovi i računalni programi), opremu 2.028.324,00 kn, te drugo 70.269,00 kn.

Nematerijalna imovina (ulaganja u prava - dugoročna potraživanja i ulaganja u poslovne udjele) se odnosi na sredstva prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedena sredstva prema odlukama Grada imaju status ulaganja u poslovne udjele (nakon evidentiranja povećanja temeljnog kapitala trgovačkih društava u sudskom registru, sredstva se s navedenog računa prenose na račun dionice i udjeli u glavnicu).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.515.224,00 kn, dane zajmove 992.001,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 134.922.560,00 kn, potraživanja 31.537.930,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 23.058.623,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 6.595.383,00 kn, druga potraživanja 1.883.924,00 kn), te jamčevni plog 25.019,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.686.439,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.720.302,00 kn i obveze za primljene zajmove 17.543.332,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio imenovanje unutarnjeg revizora i obavljanje poslova unutarnje revizije, u poslovnim knjigama evidentirati dugoročna i dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te imovine koja je pripala Gradu podjelom imovine bivše općine Bjelovar i utvrđivanje vrijednosti navedene imovine. Naložio je evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije, ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, poduzimanje mjera naplate potraživanja, davanje poslovnih prostora u zakup u skladu sa zakonskim propisima, izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa, te planiranje programom javnih potreba u kulturi svih aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti s izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju je predložio utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te s trgovačkim društvom u vlasništvu Županije.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je unutarnji revizor.
- U poslovnim knjigama su evidentirana dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Mjera naplate potraživanja su poduzimane.
- Poslovni prostori dani su u zakup u skladu sa zakonskim propisima.
- Uređena su prava i obveze s osnove dodjele sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja

- Obavljanje poslova unutarnje revizije.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te imovine koja je pripala Gradu podjelom imovine bivše općine Bjelovar (poljoprivredno i građevinsko zemljište) i utvrđivanje vrijednosti navedene imovine.
- Evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije.
- Ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa.
- Planiranje programom javnih potreba u kulturi svih aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti s izvorima financiranja.
- Utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, osim što nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, analiza postojećih i očekivanih kontrola i nisu donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola (planirani rok je 2010.). Ranijih godina imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. U 2009. sastavljena je izjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima gradske uprave, popisani su i opisani poslovni procesi (osim u odijelu društvenih djelatnosti) i sastavljena je mapa poslovnih procesa.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad je obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju s jednim izvršiteljem (voditelj jedinice). U 2009. poslovi unutarnje revizije nisu obavljani. Strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije nisu doneseni, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije te nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije za 2009. nije donesen i poslovi unutarnje revizije nisu obavljani jer je unutarnji revizor imenovan u svibnju 2009. i još uvijek je u sustavu izobrazbe za stjecanje stručnog ovlaštenja ministra financija, potrebnog za obavljanje poslova unutarnje revizije. Navodi da je voditeljica za unutarnju reviziju položila teoretski dio programa izobrazbe i u tijeku je pilot revizija, te da je godišnji plan za 2010. poslan Ministarstvu financija u propisanom roku.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.347,00 kn, te nije evidentiran dio imovine koji je pripao Gradu podjelom imovine bivše općine Bjelovar (poljoprivredno i građevinsko zemljište). Vrijednost navedene imovine nije utvrđena. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi u iznosu 5.259.019,00 kn su izvršeni na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena (kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada 4.900.000,00 kn, usluge praćenja medijskih događanja 205.750,00 kn, računalne usluge 78.869,00 kn, te usluge pripreme i promidžbe BOK festa 74.400,00 kn). Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Gradsko vijeće je u rujnu 2009. dalo suglasnost za zaduživanje u iznosu 2.000.000,00 kn ustanovi u svom vlasništvu, radi rekonstrukcije upravne zgrade (ustanova se zadužila kod poslovne banke na rok od deset godina). Grad nije izvijestio Ministarstvo financija o navedenoj suglasnosti za zaduživanje te o zaključenim ugovorima ustanove o zaduživanju. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 90. stavka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima u roku osam dana od dane suglasnosti i zaključenom ugovoru o zaduživanju pravnih osoba i ustanova u roku od osam dana od dana zaključivanja.

Grad je u 2007. dao beskamatnu pozajmicu u iznosu 200.000,00 kn razvojnoj agenciji u svom suvlasništvu (vlasnički udio Grada je 20,0%) za realizaciju poduzetničkih kredita (kreditna linija Garancijska shema). Ugovor o pozajmljivanju nije zaključen. Razvojna agencija je zaključila ugovor s poslovnom bankom u 2007., prema kojem su navedena sredstva oročena do konca 2017. uz kamatnu stopu u visini 3,0%, a poslovna banka formira kreditni fond u omjeru 1:5. Do konca 2009. poslovna banka nije poduzetnicima odobrila nijedan kredit.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te imovine koja je pripala Gradu podjelom imovine bivše općine Bjelovar i utvrđivanje njene vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i izvijestiti Ministarstvo financija o suglasnosti za zaduživanje danoj ustanovi u svom vlasništvu te o zaključenim ugovorima ustanove o zaduživanju u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže poduzeti radnje za povrat doznačenih sredstava razvojnoj agenciji u iznosu 200.000,00 kn za poduzetničke kredite te ubuduće doznačivanje sredstava za poduzetničke kredite nakon realizacije kredita.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da je razlika potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.347,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama u 2010. Navodi da se kapitalne pomoći u iznosu 4.900.000,00 kn odnose na predujam za ulaganje u poslovne zone Jug i Lepirac u iznosu 4.500.000,00 kn dan trgovačkom društvu za razvoj i ulaganje te na predujam za ulaganje u razvoj u iznosu 400.000,00 kn dan trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 154.951.143,00 kn, a ostvareni su u iznosu 126.804.651,00 kn, što je za 28.146.402,00 kn ili 18,2% manje od planiranih.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 200.971,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2003., a izmjene u 2006. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu, Grad raspolaže s 1 394,71 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 594,71 ha, koncesiju 450,00 ha, zakup 100,00 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 70,00 ha, a za druge namjene 180,00 ha. Koncem godine u zakupu je 667,42 ha (Županija je u 2001. dala u zakup 63,49 ha na deset i 25 godina, a u 2009. Grad je dao 603,93 ha na jednogodišnje korištenje prema napucima nadležnog ministarstva). U 2008. prijašnjem vlasniku vraćeno je 14,97 ha. Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja preostalim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 712,32 ha koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti navedenog zemljišta.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je Grad u razdoblju od 2008. do 2010. odvojio znatna proračunska sredstva za identifikaciju, izmjeru i utvrđivanje stvarnog stanja razasutih čestica poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te da će koncem 2010. donijeti izmjene programa raspolaganja navedenim zemljištem nakon kojih će se provesti svi postupci raspolaganja u skladu sa zakonskim propisima.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 154.951.143,00 kn, a izvršeni su u iznosu 137.568.562,00 kn, što je za 17.382.581,00 kn ili 11,2% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 10.763.911,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.820.914,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.003,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije su izvršeni iznad plana za 73.677,00 kn ili 0,6%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za subvencije plasteničko stakleničke proizvodnje su izvršeni u iznosu 145.000,00 kn, a rashodi za subvencije tradicijskih obrta 115.000,00 kn. Javnim pozivima utvrđena je visina navedenih subvencija u iznosu do 15.000,00 kn. Subvencije su odobravane u različitim iznosima, a iz dokumentacije nije vidljiv razlog, odnosno kriteriji odobravanja subvencija u različitim iznosima. Subvencija za tradicijske obrte dana je obrtniku čije sjedište nije na području Grada. Navedeno nije u skladu s utvrđenim kriterijima objavljenim u javnom pozivu prema kojima se subvencije odobravaju obrtnicima čije je prebivalište i sjedište obrta na području Grada.

Rashodi za subvencioniranje konzultantskih usluga i izdavanja certifikata za HACCP, ISO i druge norme izvršeni su u iznosu 118.035,00 kn. Subvencije nisu odobravane u iznosima utvrđenim odlukom poglavarstva iz veljače 2009. (u iznosu 10.000,00 kn), nego u visini 50,0% od dostavljenih predračuna obrtnika (od 1.845,00 kn do 10.000,00 kn).

Rashodi za telefonske usluge što se odnose na mobilne telefone (23) izvršeni su u iznosu 103.912,00 kn. Od toga, troškove mobilnih telefona u iznosu 23.906,00 kn ostvarila su tri prijašnja zaposlenika od kojih jedan koristi i nadalje mobilni telefon, a dva su koristila mobilne telefone četiri mjeseca nakon isteka mandata.

Navedeno nije u skladu s odredbama pravilnika o utvrđivanju prava korištenja službenih mobilnih telefona i odlukom Grada, kojima je utvrđen iznos priznatih troškova te da je korisnik mobilnog telefona obavezan mobilni telefon predati tajništvu Grada u roku osam dana od dana prestanka obnašanja dužnosti.

Rashodi za provedbu projekta uvođenja stručnog studija mehatronike i provedbu projekta gospodarenje energijom izvršeni su u iznosu 389.390,00 kn. Odlukom gradskog poglavarstva iz 2006. i 2007. navedeni poslovi povjereni su trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja u vlasništvu Grada. Grad nije s trgovačkim društvom zaključio ugovor kojim bi se utvrdila visina naknade za obavljene poslove te međusobna prava i obveze. Trgovačko društvo je obračunavalo usluge po cijeni sata u iznosu 200,00 kn po satu bez poreza na dodanu vrijednost, a troškove uvođenja stručnog studija je uvećalo za troškove koje je trgovačko društvo imalo na temelju ugovora zaključenih u razdoblju od 2006. do 2008. s drugim izvršiteljima usluge. Iz računa i druge dokumentacije nije vidljivo razdoblje na koje se obračunani sati odnose.

Programom javnih potreba u kulturi za 2009., za potrebe provođenja svih aktivnosti koje su sastavni dio programa, planirano je 13.788.351,00 kn (proračunskim korisnicima 5.621.451,00 kn, pučkom učilištu 1.010.000,00 kn, zavodu za znanstveno istraživački rad 250.000,00 kn, udrugama u kulturi 535.000,00 kn, za kapitalna ulaganja 4.611.900,00 kn i manifestacije u kulturi 1.760.000,00 kn). Unutar manifestacija u kulturi planirana su sredstva za manifestacije bjelovarska zima, proljeće, ljeto i jesen, dan Grada, božićni koncert, druga kulturna događanja, te za ugovore o djelu i izdavačku djelatnost. Programom javnih potreba u kulturi sredstva za manifestacije i akcije u kulturi nisu planirana prema nositeljima manifestacija, a neke manifestacije nisu planirane (BOK fest, bundevdan, drugi festivali i koncerti).

Turističkoj zajednici je doznačeno putem tekućih donacija 560.000,00 kn, što je planirano proračunom a nije planirano programom javnih potreba u kulturi. Grad nije sastavio izvješće o izvršenju programa javnih potreba u kulturi. Udruge i ustanove su dostavile izvješća o utrošku sredstava koja u većini slučajeva nisu cjelovita, odnosno nisu prikazana sva sredstva dobivena iz proračuna Grada te nisu iskazani drugi izvori financiranja. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) propisano je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Zajednici tehničke kulture planirana su sredstva u iznosu 150.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, koji ne sadrži raspodjelu sredstava po udrugama u tehničkoj kulturi. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava nisu doneseni. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), poglavarstvo županije, Grada Zagreba, grada i općine nadležno za poslove tehničke kulture, propisat će kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja.

Putem tekućih donacija doznačeno je udrugama građana 880.336,00 kn, a kriteriji odnosno mjerila za dodjelu nisu utvrđeni. Sredstva su doznačena humanitarnim udrugama, udrugama proizašlim iz Domovinskog rata i drugim udrugama građana 587.350,00 kn, prema planu raspodjele sredstava kojeg je donijelo gradsko poglavarstvo na temelju podnesenih zahtjeva te ocjene prihvatljivosti projekata i aktivnosti udruga. Preostala sredstva u iznosu 292.986,00 kn doznačena su raznim udrugama samo na temelju podnesenih zahtjeva, za gospodarske manifestacije (sajmovi, izložbe i natjecanja).

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Grada su izvršeni u iznosu 325.007,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Grad u travnju 2007. dao ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Grada i drugih šest lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac prosinca 2009. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (135,72 km) i druge lokalne jedinice za koje treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. Županija je u razdoblju od 2007. do 2009. raspodijelila Gradu pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture primljene iz državnog proračuna u iznosu 912.000,00 kn te na temelju odluke poglavarstva i ugovora o cesiji doznačila trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za projektiranje vodovodne mreže.

U navedenom iznosu Grad je rashode evidentirao na temelju pregleda izvedenih usluga iz kojih nije vidljiv način izračuna obavljenih usluga i nije vidljivo je li u vrijednost obavljenih usluga uključen porez na dodanu vrijednost). Grad nema obračunskih situacija i nema podataka o stvarno obavljenim uslugama projektiranja. Prema pregledima obavljenih usluga, usluga projektiranja je koncem ožujka 2009. obavljena za 3,44 km manje u odnosu na konac studenoga 2008., a vrijednosno više za 137.506,00 kn. Trgovačko društvo nije isporučitelj vodne usluge.

Nadalje, trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 17.267.211,00 kn (putem kapitalnih pomoći 17.227.073,00 kn, putem tekućih pomoći 40.138 kn). Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda 8.831.704,00 kn, te na prijenos sredstava navedenom Komunalnom društvu i drugim trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za druge kapitalne nabave 3.535.507,00 kn. Za preostala sredstva u iznosu 4.900.000,00 kn nije vidljivo za koje namjene su prenesena. Prenesena sredstva za ulaganje u vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda komunalnom društvu u iznosu 8.831.704,00 kn se odnose na izgradnju kolektora i kanalizacije 4.005.014,00 kn, otplatu kredita za izgradnju vodovoda 2.808.462,00 kn, izgradnju vodovoda 511.568,00 kn i predujam za izgradnju vodovoda 1.506.660,00 kn. Navedena ulaganja planirana su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora i sporazuma te obračuna izvedenih radova u vlastitoj režiji i drugih izvoditelja radova. Za dani predujam pribavljeni su instrumenti osiguranja. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, graditeljstvo, obavljanje dimnjačarskih poslova, te drugo. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Postupke javne nabave provodilo je komunalno društvo. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Prema odlukama poglavarstva, za iznos doznačenih sredstva komunalno društvo ima obvezu povećati temeljni kapital svake treće godine (zadnje povećanje provedeno je u sudskom registru u prosincu 2008. za prijenose u 2006. i 2007.), jer doznačena sredstva imaju status ulaganja u poslovne udjele (što se do provedbe povećanja temeljnog kapitala u sudskom registru evidentira u poslovnim knjigama Grada na ulaganjima na nematerijalnoj imovini).

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prenesena sredstva za druge kapitalne nabave u iznosu 3.535.507,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja 2.933.777,00 kn, komunalnom društvu 289.958,00 kn za nabavu posuda za otpad, trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima 61.772,00 kn za otplatu kredita za nabavu autobusa, te trgovačkom društvu za organiziranje sajмова (vlasnički udio Grada je 40,0%) 250.000,00 kn za otplatu kredita (iz dokumentacije nije vidljivo na koje kapitalne nabavke se kredit odnosi). Navedena ulaganja su planirana proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora i sporazuma te obračuna izvedenih radova. Postupke javne nabave provela su trgovačka društva.

Trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja sredstva su prenesena za izgradnju infrastrukture (i otplatu kredita) u tri poslovne, odnosno slobodne zone. Djelatnosti trgovačkog društva za razvoj i ulaganja su promidžba, izgradnja, organizacija i upravljanje slobodnom zonom i poslovnim zonama, domaća i strana ulaganja, pružanje savjetodavnih usluga, obučavanje za primjenu informatičkih tehnologija, organizacija stručnih seminara, organiziranje i drugo. Grad je ranijih godina dao poslovne zone na upravljanje navedenom trgovačkom društvu, te dozvolio vođenje svih poslova i građenje infrastrukture na zemljištu u vlasništvu Grada bez naknade na vrijeme od deset godina, prema ugovoru o prijenosu prava građenja iz 2003. U skladu s gradskim odlukama, za dvije poslovne zone prenesena sredstva imaju status ulaganja u poslovne udjele što je u poslovnim knjigama evidentirano na imovini (ulaganja u prava - dugoročna potraživanja i ulaganja u poslovne udjele) koja traju do isteka roka iz ugovora o prijenosu prava građenja, a nakon toga se izgrađena infrastruktura prenosi na Grad. Ugovor o utvrđivanju statusa uloženi sredstava za treću poslovnu zonu (Velika Ciglena) nije zaključen. S obzirom da su objekti u poslovnim zonama izgrađeni ulaganjem proračunskih sredstava na zemljištu kojim upravlja Grad, te da se proračunom planiraju sredstva za njihovu izgradnju, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka javne nabave od strane Grada.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje jasnih kriterija za utvrđivanje iznosa subvencija i davanje subvencija u skladu donesenim odlukama. Nalaže korištenje mobilnih telefona u skladu s odredbama gradskog pravilnika o utvrđivanju prava korištenja službenih mobilnih telefona. Za poslove provedbe projekta gospodarenja energijom i druge poslove povjerene trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja u vlasništvu Grada, Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora s trgovačkim društvom kojim bi se utvrdila visina naknade za obavljene poslove te međusobna prava i obveze. Nalaže programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, te prikupljati cjelovita izvješća i kontrolirati izvješća udruga u kulturi i drugih udruga kojima se doznava sredstva za kulturu. Predlaže se u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nositelje kulturnih manifestacija Grada i izvore financiranja, te donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu sredstava udrugama građana radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva. Nalaže se donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi, te utvrditi stvarno stanje obavljenih usluga izrade projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Grada.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da programom javnih potreba u kulturi za 2009. nisu u cijelosti utvrđeni programi s nositeljima i izvorima financiranja jer se radi o procesu koji traje, što je u potpunosti utvrđeno programom javnih potreba u kulturi za 2010. Vezano za utvrđivanje raspodjele sredstava po udrugama u tehničkoj kulturi programom javnih potreba u kulturi, Grad navodi da zajednica tehničke kulture u pripremi proračuna podnosi uz zamolbu za osiguranje sredstava i plan raspodjele po udrugama u tehničkoj kulturi. Navodi da je objavljen mobilni telefon koji je bio u funkciji i da je od sva tri prijašnja korisnika mobilnih telefona zatražen povrat sredstava. Vezano za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode navodi da će po okončanju izrade projektne dokumentacije i po ishodu potvrda glavnih projekata zatražiti od trgovačkog društva u vlasništvu Županije konačni obračun, odnosno izvješće o realizaciji projekta, te da su započete pripreme oko donošenja svih potrebnih odluka radi usklađivanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i utvrđivanja pripadnosti vodnih naknada s novim zakonskim propisima. Nadalje, navodi da je trgovačko društvo za razvoj i ulaganja u vlasništvu Grada temeljem odluke gradskog vijeća osnovalo pravo građenja na svim registriranim zonama Grada, u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture te time steklo pravo vlasništva na česticama gdje se gradi cesta i popratna infrastruktura, što uključuje vođenje postupka javne nabave, izradu idejnog i glavnog projekta i lokacijske dozvole, stoga je Grad ponudio trgovačkom društvu samo tehničku pomoć, a trgovačko društvo je provodilo postupke javne. Navodi da je navedenom trgovačkom društvu dan predujam za ulaganje u poslovne zone Jug i Lepirac u iznosu 4.500.000,00 kn, a po završetku izgradnje kompletne komunalne infrastrukture, izgrađene zone vraćaju se u vlasništvo Grada i vrši se završni obračun (kompletna dokumentacija o ulaganjima slijedi po završetku radova i primopredaji zona). Također navodi da su navedenom trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja u 2009. prenesena sredstva u iznosu 73.777,00 kn primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za izradu studije Energetsko-gospodarsko vrednovanje geotermalnog polja Velika Ciglana) za buduću poslovnu zonu Velika Ciglana koja nije registrirana zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa te stoga nije zaključen ugovor o utvrđivanju statusa uloženi sredstava.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 28.439.075,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 18.890.344,00 kn (za potrebe Grada 10.353.058,00 kn i za potrebe korisnika proračuna 8.537.286,00 kn) te na materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 9.548.731,00 kn (za potrebe Grada 8.937.362,00 kn i za potrebe korisnika proračuna 611.369,00 kn). Tijekom 2009. Grad je proveo 16 postupaka javne nabave (tri postupka velike vrijednosti te 13 postupaka male vrijednosti).

Planovi javne nabave za 2009. su doneseni po upravnim odjelima i pojedinačno za neke robe i usluge te nije vidljiva planirana vrijednost nabave po vrstama roba, radova i usluga ukupno za Grad. Planovi nabave u nekim slučajevima nisu usporedivi s proračunom, a u nekim slučajevima nisu usklađeni s proračunom.

Planovima nabave nisu planirane sve robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi (radovi na spomen parku, dodatna ulaganja u stambene objekte, oprema za odmaralište i mjesne domove, gorivo, poštanske usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja mjesnih domova, usluge promidžbe i informiranja, odvjetničke usluge, reprezentacija, drugo). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07. i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Izravnim ugovaranjem nabavljeni su radovi, robe i usluge u vrijednosti 4.940.971,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 1.607.043,00 kn (radovi na spomen parku, ulaganja u mjesne domove, zgradu i stambene objekte, nabava opreme za odmaralište i mjesne domove, uređenje mjesnog doma za potrebe škole) te druge nabavke iz skupine materijalnih rashoda 3.333.928,00 kn (namirnice za odmaralište, gorivo, telefonske, poštanske, usluge održavanja mjesnih domova i stambenih prostora, usluge promidžbe i informiranja, odvjetničke usluge, reprezentacija). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Nadalje, izravnim ugovaranjem, bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, ugovoreni su s istim izvoditeljima dodatni radovi na rekonstrukciji muzeja u vrijednosti 2.043.962,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i dodatne usluge stručnog nadzora u vrijednosti 25.692,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) što u oba slučaja čini 24,7% prvobitno ugovorene vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te plan nabave usuglasiti s proračunom. Nalaže se provoditi nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će nepravilnosti oko donošenja plana javne nabave u cijelosti otkloniti u 2010. Vezano za dodatne radove na rekonstrukciji objekta gradskog muzeja navodi da je za podnošenje ponude pozvano u tom trenutku jedino sposobno trgovačko društvo, dotadašnji izvođač radova koji je raspolagao kompletnom projektom dokumentacijom i u potpunosti je upoznat s problematikom narušene statike i horizontalne konstrukcije objekta i jedini je imao certifikat nadležnog ministarstva za izvođenje radova na zgradi koja ima status spomenika kulture, te su smatrali da su postupili u skladu sa zakonskim propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, osim što nije sastavljena strategija upravljanja rizicima, analiza postojećih i očekivanih kontrola i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola (planirani rok je 2010.). Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani te nisu doneseni strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.346,88 kn te dio imovine koji je pripao Gradu podjelom imovine bivše općine Bjelovar (poljoprivredno i građevinsko zemljište). Vrijednost navedene imovine nije utvrđena. Rashodi u iznosu 5.259.019,00 kn su izvršeni na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena (kapitalne pomoći 4.900.000,00 kn, usluge praćenja medijskih događanja 205.750,00 kn, računalne usluge 78.869,00 kn, usluge pripreme i promidžbe BOK festa 74.400,00 kn). Grad nije izvijestio Ministarstvo financija o suglasnosti za zaduživanje danoj ustanovi u svom vlasništvu u iznosu 2.000.000,00 kn. U 2007. Grad je dao besamatnu pozajmicu u iznosu 200.000,00 kn razvojnoj agenciji u svom suvlasništvu za realizaciju poduzetničkih kredita, a do konca 2009. poslovna banka nije poduzetnicima odobrila nijedan kredit (točka 2. Nalaza).
 - Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 712,32 ha (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za tekuće donacije izvršeni su iznad plana za 73.677,00 kn ili 0,6%. Dane su subvencije za plasteničko stakleničku proizvodnju u iznosu 145.000,00 kn i za tradicijske obrte 115.000,00 kn, u različitim iznosima po korisniku, a iz dokumentacije nije vidljiv razlog, odnosno kriteriji odobravanja subvencija u različitim iznosima. Subvencije za izdavanje certifikata odobravane su u manjim iznosima od utvrđenih odlukama Grada. Rashodi za mobilne telefone u iznosu 23.906,00 kn nisu izvršeni u skladu s gradskim odlukama jer se odnose na bivše zaposlenike Grada. Poslovi provedbe projekta uvođenja stručnog studija mehatronike i provedbe projekta gospodarenje energijom povjereni su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Rashodi za navedene usluge su izvršeni u iznosu 389.390,00 kn, a nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdila visina naknade za obavljene poslove. Programom javnih potreba u kulturi sredstva za manifestacije i akcije u kulturi nisu planirana prema nositeljima manifestacija, neke manifestacije nisu planirane, izvješće o izvršenju programa nije sastavljeno, a turističkoj zajednici je doznačeno 570.000,00 kn što nije planirano programom. Udrugama građana je doznačeno 880.336,00 kn bez utvrđenih kriterija. Iz programa javnih potreba u tehničkoj kulturi nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava na udruge u tehničkoj kulturi u iznosu 150.000,00 kn. Kriteriji za raspodjelu navedenih sredstava nisu doneseni. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode, a ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi. Grad nema podataka o stvarno obavljenim uslugama projektiranja. Također, Komunalnom društvu je preneseno 8.831.704,00 kn za ulaganje u vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. Nadalje, trgovačkom društvu za razvoj i ulaganja preneseno je 2.933.777,00 kn za izgradnju infrastrukture u tri poslovne zone, a za jednu poslovnu zonu nije zaključen ugovor o utvrđivanju statusa uloženi sredstava. Postupke javne nabave je provelo trgovačko društvo, a trebao je provesti Grad jer su objekti u poslovnim zonama izgrađeni ulaganjem proračunskih sredstava na zemljištu kojim upravlja Grad i proračunom se planiraju sredstva za njihovu izgradnju (točka 4. Nalaza).

- Plan javne nabave u nekim slučajevima nije usporediv s proračunom, u nekim slučajevima nije usklađen s proračunom, te nisu planirane neke robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi. Izravnim ugovaranjem su ugovoreni dodatni radovi na rekonstrukciji muzeja u vrijednosti 2.043.962,00 kn i dodatne usluge stručnog nadzora 25.692,00 kn te radovi, robe i usluge u vrijednosti 4.940.971,00 kn, što se odnose na nabavu nefinancijske imovine 1.607.043,00 kn te druge nabavke iz skupine materijalnih rashoda 3.333.928,00 kn (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 41 083 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, tajništvo i jedinica za unutarnju reviziju, u kojima je zaposleno 86 djelatnika od kojih je 30 na određeno vrijeme za provedbu programa pomoć u kući. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 126.804.651,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 137.568.562,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 10.763.911,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.820.914,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.003,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 78.089.335,00 kn ili 61,6% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 17.627.399,00 kn ili 13,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 48.575.427,00 kn i čine 38,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 19.612.780,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, komunalni doprinos te potraživanja od proračunskih korisnika za dana a neutrošena sredstva i čine 83,6% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 992.001,00 kn, a odnosi se na pozajmicu danu ranijih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 200.000,00 kn i sredstva oročena kod poslovnih banaka za razvoj poduzetništva 792.001,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 17.543.332,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina kod poslovnih banaka za izgradnju visokoškolskog centra i nabavku vatrogasnih vozila. Stanje danih jamstava iznosi 16.193.865,73 kn, a odnosi se na jamstva dana ranijih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za otplatu kredita. Grad je ranijih godina davao suglasnosti za zaduživanje trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu, a stanje danih suglasnosti iznosi 9.457.886,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 34.584.413,00 kn ili 25,1%, druge rashode poslovanja 31.624.760,00 kn ili 23,0% i rashode za zaposlene u iznosu 30.245.158,00 kn ili 22,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Grad, a ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi. Robe, radovi i usluge u nekim slučajevima nisu nabavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi. U tijeku je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAZMA

Bjelovar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/4

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČAZME ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Čazme (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. svibnja do 12. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 36 naselja s ukupno 8 895 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo i poduzetništvo, upravni odjel za graditeljstvo, komunalno uređenje i prostorno planiranje, upravni odjel za financije i upravni odjel za društvene djelatnosti) i tajništvo. Grad ima 15 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, centar za kulturu, gradska knjižnica i dječji vrtić) u kojima radi 34 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. bio je gradonačelnik Dinko Pirak.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 24.492.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.760.174,00 kn što je za 6.731.826,00 kn ili 27,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 4.835.835,00 kn ili 21,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 21.447.525,00 | 16.675.609,00 | 77,8 | 93,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.122.525,00 | 10.395.888,00 | 102,7 | 58,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 9.100.000,00 | 9.149.424,00 | 100,5 | 51,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 700.000,00 | 923.163,00 | 131,9 | 5,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 322.525,00 | 323.301,00 | 100,2 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 7.040.000,00 | 1.493.859,00 | 21,2 | 8,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.240.000,00 | 723.552,00 | 32,3 | 4,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.800.000,00 | 770.307,00 | 16,0 | 4,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 675.000,00 | 615.815,00 | 91,2 | 3,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 95.000,00 | 50.726,00 | 53,4 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 580.000,00 | 565.089,00 | 97,4 | 3,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.590.000,00 | 4.156.126,00 | 115,8 | 23,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 150.000,00 | 152.392,00 | 101,6 | 0,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.740.000,00 | 2.880.919,00 | 105,1 | 16,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 700.000,00 | 1.122.815,00 | 160,4 | 6,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 20.000,00 | 13.921,00 | 69,6 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.471.000,00 | 1.019.149,00 | 69,3 | 5,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 850.000,00 | 446.508,00 | 52,5 | 2,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 621.000,00 | 572.641,00 | 92,2 | 3,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 60.000,00 | 65.416,00 | 109,0 | 0,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 60.000,00 | 65.416,00 | 109,0 | 0,4 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.513.475,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 24.492.000,00 | 17.760.174,00 | 72,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.395.888,00 kn ili 58,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.880.919,00 kn ili 16,2%, te prihodi od pomoći 1.493.859,00 kn ili 8,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.989.508,00 kn ili 16,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak je također uveden i plaća se po stopi od 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.052.551,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu iz cijene komunalne usluge, naknade za koncesiju, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, šumski doprinos, spomeničku rentu, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 1.974.085,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2009. u iznosu 8.052.551,00 kn čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 10.026.636,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.610.007,00 kn, a 416.629,00 kn je na računu proračuna.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 17.667.000,00 | 15.571.771,00 | 88,1 | 76,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.787.100,00 | 5.719.589,00 | 98,8 | 28,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.001.400,00 | 5.890.550,00 | 84,1 | 28,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 294.500,00 | 255.706,00 | 86,8 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 837.400,00 | 777.816,00 | 92,9 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.767.500,00 | 3.871.211,00 | 81,2 | 19,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.102.000,00 | 985.817,00 | 89,5 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 423.500,00 | 360.600,00 | 85,1 | 1,8 |
| 1.4. | Subvencije | 205.000,00 | 152.409,00 | 74,3 | 0,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 655.000,00 | 582.344,00 | 88,9 | 2,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.595.000,00 | 2.866.279,00 | 79,7 | 14,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.385.000,00 | 2.124.038,00 | 89,1 | 10,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 380.000,00 | 308.835,00 | 81,3 | 1,4 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 135.934,00 | 27,2 | 0,7 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 300.000,00 | 297.472,00 | 99,2 | 1,5 |
| 1.6.5. | Drugi rashodi | 30.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.425.000,00 | 4.494.095,00 | 69,9 | 22,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 600.000,00 | 368.685,00 | 61,4 | 1,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.825.000,00 | 4.125.410,00 | 70,8 | 20,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 400.000,00 | 348.992,00 | 87,2 | 1,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 380.000,00 | 348.992,00 | 91,8 | 1,7 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 24.492.000,00 | 20.414.858,00 | 83,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.654.684,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 24.492.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.414.858,00 kn što je za 4.077.142,00 kn ili 16,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.654.684,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.513.475,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.141.209,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 2.463.231,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.890.550,00 kn ili 28,9%, zaposlene 5.719.589,00 kn ili 28,0%, druge rashode poslovanja 2.866.279,00 kn ili 14,0% i nabavu nefinancijske imovine 4.494.095,00 kn ili 22,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.444.345,00 kn i imaju udjel 7,1%.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 17.760.174,00 kn, na prihode od poreza za decentralizirane funkcije odnosi se 1.954.686,00 kn i čine 11,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu prenesena u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, dok je iz proračuna Grada preneseno 337.241,00 kn, što ukupno iznosi 2.291.927,00 kn. Rashodi korisnika su u poslovnim knjigama Grada evidentirani na temelju obračuna primljenih i utrošenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 50.363.044,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 37.318.544,00 | 40.730.684,00 | 109,1 |
| 2. | Financijska imovina | 12.814.602,00 | 9.832.360,00 | 76,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.402.113,00 | 858.386,00 | 25,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 8.570.319,00 | 8.012.715,00 | 93,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 711.370,00 | 653.455,00 | 91,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 130.800,00 | 130.800,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 177.004,00 | - |
| Ukupno imovina | | 50.133.146,00 | 50.563.044,00 | 100,9 |
| 3. | Obveze | 7.988.461,00 | 7.932.233,00 | 99,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 42.144.686,00 | 42.630.811,00 | 101,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 50.133.146,00 | 50.563.044,00 | 100,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 18.135.632,00 kn (ceste i parkirališta 9.243.509,00 kn, vodovod i kanalizacija 3.463.410,00 kn, projekti i studije 2.178.586,00 kn, poslovna zona 1.328.880,00 kn, drugo 1.921.247,00 kn), zemljišta 11.786.446,00 kn, izgrađenih građevinskih objekata 9.544.212,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 948.000,00 kn, opreme 168.612,00 kn i prijevoznih sredstava 147.782,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 8.012.715,00 kn (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.636.955,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.375.760,00 kn), novčana sredstva 858.386,00 kn, dane zajmove 653.455,00 kn, rashode budućeg razdoblja 177.004,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 130.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 5.291.998,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.451.158,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 189.077,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provođenje propisanih postupaka javne nabave za radove na izgradnji komunalne infrastrukture, izvršavanje rashoda za tekuće donacije razvojnoj agenciji i mjesne odbore na temelju uredne dokumentacije, ažuriranje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine s podacima o površini i drugim potrebnim podacima za zemljište i građevinske objekte, uspostavljanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države s podacima o korisnicima zemljišta, pravnom osnovu korištenja, raspoloživom zemljištu za davanje u zakup i drugim podacima, te poduzimanje radnji oko prijeboga obveza i potraživanja prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Naložio je planiranje programom javnih potreba u kulturi svih manifestacija i akcija u kulturi i njihovih nositelja, te planiranje raspodjele sredstava po mjesnim odborima i utvrđivanje načina financiranja. Predložio je utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije te utvrđivanje imovinsko-pravnih odnosa za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacije i vodnih građevina.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Za radove na izgradnji komunalne infrastrukture Grad je proveo propisane postupke javne nabave.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izvršavanje rashoda za tekuće donacije razvojnoj agenciji i mjesne odbore na temelju uredne dokumentacije.
- Ažuriranje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine s podacima o površini i drugim potrebnim podacima za zemljište i građevinske objekte.
- Uspostavljanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države površine 1 580,06 ha s podacima o korisnicima zemljišta, pravnom osnovu korištenja, raspoloživom zemljištu za davanje u zakup i drugim podacima.
- Poduzimanje radnji oko prijeboja obveza i potraživanja prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Planiranje programom javnih potreba u kulturi svih manifestacija i akcija u kulturi, te njihovih nositelja.
- Planiranje raspodjele sredstava po mjesnim odborima i utvrđivanje načina financiranja.
- Utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije.
- Utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacije i vodnih građevina.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave te donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena te misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, a prema navedenom planu rok je bio do konca 2009. Nadalje, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljeni te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni, a rok za navedene aktivnosti je 2011.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola te odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da će uočene nepravilnosti ispraviti u 2010. i 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi u iznosu 233.257,00 kn su izvršeni na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena (tekuće donacije za mjesne odbore 77.767,00 kn, usluge razvojne agencije u vlasništvu Grada 73.700,00 kn, odvjetničke usluge 48.800,00 kn, usluge organizacije gospodarske manifestacije 18.300,00 kn, računalne usluge 14.690,00 kn). Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računima računskog plana proračuna. Rashodi za subvencije troškova prijevoza u iznosu 76.912,00 kn i subvencije kamata za učeničke i studentske kredite 49.285,00 kn su evidentirani na računu naknada građanima i kućanstvima umjesto rashoda za subvencije. Rashodi vezani za kulturnu manifestaciju dan Grada u iznosu 196.542,00 kn (materijal 30.122,00 kn, reprezentacija 81.090,00 kn, najam šatora 36.600,000 kn, druge usluge 1.230,00 kn, tekuće donacije udrugama građana 47.500,00 kn) su evidentirani na jednom analitičkom računu unutar drugih usluga umjesto prema vrsti rashoda. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Nadalje, rashodi korisnika proračuna za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 308.835,00 kn su evidentirani na računu tekućih donacija umjesto na računima propisanim računskim planom. Prema odredbi članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u računovodstvu proračuna se prijenos sredstava korisnicima može evidentirati na dva načina. Proračun može odmah u trenutku prijena sredstava evidentirati rashode proračunskih korisnika prema planu po kojem se sredstva dostavljaju, a u roku 20 dana po proteku mjeseca na koji se evidencije odnose vrši se usklađivanje i potrebna preknjižavanja ako se prenesena sredstva i stvarni rashodi proračunskih korisnika razlikuju. Drugi način evidentiranja rashoda korisnika proračuna je putem prijelaznog računa koji u tijeku godine služi u računovodstvu proračuna kao pomoćni račun za evidentiranje prijena sredstava korisnicima, a po primitku povratne informacije o stvarno plaćenim rashodima rashodi se evidentiraju na odgovarajućem računu rashoda.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ažurirana, odnosno većim dijelom ne sadrži podatke o površini i druge podatke za građevinske objekte i zemljišta, te je onemogućena usporedba s podacima u zemljišnim knjigama. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode, među ostalim, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima.

Grad je obavio popis imovine i obveza koncem 2009. Zemljište i građevinski objekti što su popisani u vrijednosti 21.330.658,00 kn nisu u popisnim listama iskazani u naturalnim izrazima (površina zemljišta i objekata), a u nekim slučajevima podaci o namještaju nisu uneseni pojedinačno. Prema odredbi članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se evidentirati rashode na propisanim računima, voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, te unos podataka u popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u tijeku ažuriranje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (unose se podaci o k.č. i površinama građevinskih objekata i zemljišta), te da će u 2010. sve rashode evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 24.492.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.760.174,00 kn što je za 6.731.826,00 kn ili 27,5% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 178.850,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države je donesen u 2002. i 2008., a posljednje izmjene u studenome 2009., uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu, na području Grada je 3 444,18 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 3 352,66 ha, a za druge namjene 91,52 ha. Koncem 2009. u zakupu je bilo 1 315,33 ha (ranijih godina je 191,23 ha u desetogodišnji zakup dala Županija, te Grad 73,57 ha u trogodišnji zakup na temelju odredbi članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu, a u 2009 je 1 050,53 ha Grad dao na jednogodišnje korištenje prema napatku nadležnog ministarstva). Do konca 2009. je prodano 548,79 ha (ranijih godina su 483,45 ha prodali Grad i Županija na rok otplate pet do 20 godina, a u 2009. je Grad prodao 65,34 ha na temelju provedenog natječaja i zaključenih ugovora uz suglasnost nadležnog ministarstva). Grad nema evidenciju o preostalom poljoprivrednom zemljištu površine 1 580,06 ha iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja te o stanju obradivosti. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10), jedinice lokalne samouprave su dužne raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 389.558,00 kn. Grad nije donio program utroška sredstava šumskog doprinosa, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), prema kojoj su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.905.097,00 kn. Od toga se na potraživanja od državnog proračuna za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize odnosi 472.842,00 kn. Na traženje Grada u 2007., Grad nije od poslovne banke do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) dobio podatke o stvarnom stanju potraživanja. S obzirom na Grad ima obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje za 2009 iznose 126.749,00 kn (koncem 2009. iznose 964.529,00 kn), Državni ured za reviziju predlaže u narednom razdoblju ponovo poduzeti radnje radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja te prijebaj navedenih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja i stanju obradivosti, te i nadalje raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s donesenim programom raspolaganja. Nalaže se donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u tijeku ustrojavanje evidencije iz koje će biti vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i stanju obradivosti, te da su prihodi od šumskog doprinosa utrošeni za gradnju komunalne infrastrukture što nisu naveli u samom programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a u narednom razdoblju će donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa. Navodi da će u narednom razdoblju ponovo poduzeti radnje radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja za sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i predložiti prijebaj navedenih potraživanja i obveza.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 24.492.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.414.858,00 kn što je za 4.077.142,00 kn ili 16,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.654.684,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.513.475,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.141.209,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 2.463.231,00 kn.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 2.399.372,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 1.546.493,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 612.763,00 kn, održavanje javne rasvjete 134.763,00 kn, deratizacija i dezinsekcija 105.353,00 kn). Poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 140.860,00 kn su povjereni fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Rashodi za usluge telefona su izvršeni u iznosu 46.067,00 kn. Odnose se na troškove fiksnih telefona 22.303,00 kn i devet mobilnih telefona 23.764,00 kn. Grad nije utvrdio tko ima pravo korištenja službenih mobilnih telefona i iznos priznatih troškova.

Športskoj zajednici je doznačeno 400.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu kojim je utvrđen ukupan iznos planiranih sredstava za športsku zajednicu, a nije vidljivo kojim udrugama se sredstva planiraju doznačiti i u kojem iznosu. Stoga je onemogućena kontrola raspodjele sredstava športskim udrugama (športska zajednica je dostavila Gradu prijedlog plana raspodjele sredstava po športskim udrugama i kriterije za raspodjelu, te izvješće o trošenju sredstava). Prema odredbi članka 76. stavak 8. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba.

Programom javnih potreba u kulturi za 2009. je za potrebe provođenja svih aktivnosti obuhvaćenih programom planirano 1.395.000,00 kn (centar za kulturu 601.900,00 kn, knjižnica 473.100,00 kn, turistička zajednica 170.000,00 kn, obnova i zaštita objekata u kulturi 150.000,00 kn). Unutar rashoda centra za kulturu, za kulturno umjetnička društva i izložbe je planirano 185.000,00 kn. Programom su sredstva planirana po korisnicima, a nisu planirane manifestacije i druge aktivnosti u kulturi ni nositelji manifestacija. Za javne potrebe u kulturi planirane programom je utrošeno 1.359.826,00 kn. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) je određeno, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Grad je na žiro račune mjesnih odbora (Grad ima sedam mjesnih odbora) doznačio 77.767,00 kn putem tekućih donacija. Sredstva su utrošena većim dijelom za održavanje objekata mjesnih domova, održavanje okoliša, manifestacije i materijalne rashode na temelju rješenja o dodjeli sredstava i planova rada mjesnih odbora. Grad nije utvrdio način financiranja mjesnih odbora i financijska sredstva po pojedinom mjesnom odboru. Prema odredbi članka 59. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Statutom općine odnosno grada u skladu sa zakonom utvrđuju se, među ostalim, program rada mjesnog odbora i način financiranja njihove djelatnosti.

Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Grad u travnju 2007. dao ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Grada i drugih šest lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac prosinca 2009. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (72,5 km) i druge lokalne jedinice za koje treba izraditi projektну dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. Trgovačkom društvu Županije je u 2008. dan predujam u iznosu 342.000,00 kn i u 2009. u iznosu 350.000,00 kn (ukupno 692.000,00 kn) na način da je Županija na temelju ugovora o cesiji doznačila trgovačkom društvu sredstva primljena iz državnog proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture namijenjena Gradu za projektiranje vodovodne mreže. Prema pregledu izvedenih radova trgovačkog društva, do konca 2009. su usluge projektiranja koje se odnose na Grad obavljene u vrijednosti 962.319,00 kn (te nepodmirene obveze koncem 2009. iznose 270.319,00 kn). Grad nema obračunske situacije o obavljenim uslugama projektiranja. Grad u poslovnim knjigama za 2008. i 2009. nije evidentirao prihode, potraživanja i rashode na temelju navedenih ugovora o cesiji, te obveze. Trgovačko društvo nije isporučitelj vodne usluge.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada je preneseno 504.621,00 kn za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (u razdoblju od 2004. do 2008. je preneseno 3.194.106,00 kn). Sva ulaganja u 2009. su planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Postupak javne nabave je provelo komunalno društvo. Za izgradnju kanalizacije je preneseno 368.687, 00 kn (primljeno od Fonda za regionalni razvoj) što je evidentirano unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva su prenesena na temelju obračuna izvedenih radova te ugovora zaključenog u ožujku 2009. između Grada i komunalnog društva, prema kojemu se planira izgraditi kanalizacijska mreža u Čazmi dužine 658 m u vrijednosti 1.842.972,00 kn. Radove sufinanciraju Grad, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i Fond za regionalni razvoj, a nije utvrđen iznos sufinanciranja. Preostali prijenosi komunalnom društvu iznose 135.934,00 kn (za rekonstrukciju vodovoda 77.951,00 kn, za izradu projekata i rekonstrukciju kanalizacije 57.983,00 kn), a evidentirani su na kapitalnim pomoćima na temelju ugovora o prijebu zaključenog s komunalnim društvom. Prema ugovoru o prijebu, Grad prebija potraživanja za naknadu iz cijene komunalne usluge (koju naplaćuje komunalno društvo radi ulaganja u proširenje komunalne infrastrukture) i obveza prema komunalnom društvu za radove koje je izvelo komunalno društvo u vlastitoj režiji i drugi izvođači. Za prijenose putem kapitalnih pomoći u poslovnim knjigama Grada nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine. Imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstva nisu utvrđeni. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih poslova. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda su uređeni odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti po kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada je propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Također, županijskoj upravi za ceste je preneseno 2.326.433,00 kn za sufinanciranje radova pojačanog održavanja županijske ceste. Sredstva su doznačena na temelju obračunskih situacija i sporazuma iz kolovoza 2008., prema kojemu Grad sufinancira 50,0% radova na pojačanom održavanju županijske ceste dužine 6 880 m. Županijska uprava za ceste je provela postupak nabave i u kolovoza 2008. s izvođačem zaključila ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 4.652.865,00 kn. Prema okončanoj situaciji iz srpnja 2009., radovi su izvedeni u 2009. u vrijednosti 4.652.677,00 kn, od čega je obveza Grada 2.326.338,00 kn. Zapisnik o preuzimanju i konačnom obračunu izvedenih radova sastavljen je u veljači 2010.

Iz proračuna Grada mogu se financirati programi iz samoupravnog djelokruga Grada, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000,00 stanovnika. Prema odredbi članka 59. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06 i 146/08, 38/09, 124/09, 153/09), županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti na temelju odluke gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te predlaže utvrditi tko ima pravo koristiti službene mobilne telefone i iznose priznatih troškova. Nalaže programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama i kontrolirati izvršenje programa u skladu s odredbama Zakona o športu, programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, te utvrditi način financiranja djelatnosti mjesnih odbora u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Vezano za sufinanciranje županijske ceste nalaže financirati poslove iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je pratio izvršenje programa javnih potreba u športu na temelju financijskih izvještaja športske zajednice koja je Gradu dostavila plan raspodjele sredstava po udrugama i kriterije po kojima su planirana sredstva u navedenom programu, a u narednom razdoblju će dati suglasnost na plan i kriterije raspodjele sredstava te nadzirati izvršenje programa. Navodi da u programu javnih potreba u kulturi nisu detaljno planirane aktivnosti u kulturi jer su sve aktivnosti i manifestacije detaljno opisane i planirane programima rada pojedinih ustanova koje ih provode, a u 2010. će donijeti program javnih potreba u kulturi na način da su u njemu obuhvaćene sve manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima. Navodi da je u pripremi donošenje odluke kojom će utvrditi detaljan način raspodjele sredstava mjesnim odborima i financijska sredstva po pojedinom mjesnom odboru. Vezano za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod navodi da u poslovnim knjigama za 2009. nije evidentiran ugovor o cesiji na temelju kojeg su sredstva doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Županije jer nemaju dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad te će po primitku kompletne dokumentacije u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.026.799,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 3.589.013,00 kn (županijska cesta 2.326.433,00 kn, izgradnja kanalizacije 368.687,00 kn, drugo 893.893,00 kn), te na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi javne nabave 1.437.786,00 kn. Grad je u 2009. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave roba male vrijednosti.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka javne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 304.536,00 kn (reprezentacija 160.381,00 kn, odvjetničke usluge 144.155,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Planom javne nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.190.000,00 kn. Planom javne nabave nije planirana nabava roba, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj u vrijednosti 937.731,00 kn (izgradnja parka 393.730,00 kn, usluga promidžbe i informiranja 199.095,00 kn, izrade dokumentacije 184.525,00 kn, reprezentacije 160.381,00 kn, te drugih roba, radova i usluga uglavnom manje pojedinačne vrijednosti). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da u planu nabave za 2009. greškom nisu uvrštene sve robe, radovi i usluge, a u narednom razdoblju će planirati nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, u 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Do konca 2009. nisu provedene aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola (prema navedenom planu rok za njihovo provođenje je bio konac 2009., te 2011.) (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi u iznosu 233.257,00 kn su izvršeni na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena (tekuće donacije mjesnim odborima, usluge razvojne agencije, odvjetničke usluge, usluge organizacije gospodarske manifestacije, računalne usluge). Neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računima računskog plana proračuna (rashodi korisnika proračuna 308.835,00 kn, rashodi za kulturnu manifestaciju dan Grada 196.542,00 kn, subvencije troškova prijevoza 76.912,00 kn, subvencije kamata za učeničke i studentske kredite 49.285,00 kn). Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine većim dijelom ne sadrži podatke o površini i druge podatke za građevinske objekte i zemljišta, te je onemogućena usporedba s podacima u zemljišnim knjigama. Zemljište i građevinski objekti nisu u popisnim listama uneseni u naturalnim izrazima (površina zemljišta i objekata), te u nekim slučajevima podaci o namještaju nisu uneseni pojedinačno (točka 2. Nalaza).
 - Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1 580,06 ha i o stanju obradivosti. Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 389.558,00 kn, a program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Potraživanja od državnog proračuna za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize iznose 472.842,00 kn. S obzirom da Grad ima obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje navedenih stanova koje za 2009. iznose 126.749,00 kn (koncem 2009. iznose 964.529,00 kn), predložen je prijebaj navedenih obveza s potraživanjima (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka koncem 2009. iznosi 1.141.209,00 kn, a dospjele obveze 2.463.231,00 kn te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 140.860,00 kn su povjereni fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. Rashodi za usluge telefona su izvršeni u iznosu 46.067,00 kn (fiksni telefoni 22.303,00 kn, devet mobilnih telefona 23.764,00 kn), a nije utvrđeno tko ima pravo korištenja službenih mobilnih telefona i iznos priznatih troškova. Športskoj zajednici je doznačeno 400.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu iz kojeg nije vidljivo kojim udrugama i u kojem iznosu se sredstva planiraju doznačiti, te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava. Programom javnih potreba u kulturi nisu planirane manifestacije i druge aktivnosti u kulturi ni nositelji manifestacija. Grad je na žiro račune mjesnih odbora (Grad ima sedam mjesnih odbora) doznačio 77.767,00 kn, a nije utvrđen način financiranja mjesnih odbora i financijska sredstva po pojedinom mjesnom odboru. Trgovačkom društvu u vlasništvu Županije je preneseno 350.000,00 kn (i ranijih godina 342.000,00 kn) za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode te komunalnom društvu u suvlasništvu Grada 504.621,00 kn (i ranijih godina 3.194.106,00 kn) za komunalne vodne građevine, a nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. Također, županijskoj upravi za ceste je preneseno 2.326.433,00 kn za sufinanciranje radova pojačanog održavanja županijske ceste, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada (točka 4. Nalaza).

- Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka javne nabave su nabavljene usluge u vrijednosti 304.536,00 kn (reprezentacija 160.381,00 kn, odvjetničke usluge 144.155,00 kn). Planom javne nabave za 2009. nije planirana nabava roba, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj u vrijednosti 937.731,00 kn (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 36 naselja s ukupno 8 895 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela i tajništvo u kojima je zaposleno 15 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.760.174,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 20.414.858,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.654.684,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.513.475,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.141.209,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.463.231,00 kn te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.395.888,00 kn ili 58,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.880.919,00 kn ili 16,2% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.052.551,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.905.097,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, te za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i čine 82,0% dospjelih potraživanja. Mjere naplate su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 653.455,00 kn i odnosi se na dospjela i utužena potraživanja za pozajmice dane fizičkim osobama u iznosu 61.351,00 kn i na sredstva oročena kod banaka za razvoj poduzetništva u iznosu 592.104,00 kn.

Stanje zaduženja iznosi 5.291.998,00 kn, a odnosi se zaduživanja ranijih godina kod poslovnih banaka za obnovu i izgradnju nerazvrstanih cesta i gradskih ulica i radove na održavanju nerazvrstanih cesta, sanaciju deponija komunalnog otpada i gradnju magistralnog vodovoda. Tijekom 2009. i ranijih godina Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 5.890.550,00 kn ili 28,9%, zaposlene 5.719.589,00 kn ili 28,0% i nabavu nefinancijske imovine 4.494.095,00 kn ili 22,0% ukupno izvršenih rashoda. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim nekih poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Trgovačkom društvu u vlasništvu Županije su prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode te komunalnom društvu u vlasništvu Grada za komunalne vodne građevine, a ugovorom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama. Robe, radovi i usluge su nabavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim u nekim slučajevima. Planom nabave nisu obuhvaćene sve propisane nabave. Grad nije uspostavio ni razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DARUVAR

Bjelovar, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/4

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DARUVARA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Daruvara (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. ožujka do 11. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dva naselja s područja Grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga skupina). Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 13 243 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo i poduzetništvo, upravni odjel za graditeljstvo, komunalno uređenje i prostorno planiranje, upravni odjel za financije i upravni odjel za društvene djelatnosti) i tajništvo. Grad ima 39 zaposlenika od kojih je 14 zaposleno na određeno vrijeme za poslove iz projekta Dnevni boravak i pomoć u kući. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 48 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 30. svibnja 2009. bio je gradonačelnik Zvonko Cegledi, a od 31. svibnja 2009. gradonačelnik je Dalibor Rohlik.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 32.718.829,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.445.502,00 kn što je za 2.273.327,00 kn ili 6,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 16.290.214,00 kn ili 34,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 30.963.028,00 | 28.671.257,00 | 92,6 | 94,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 14.629.720,00 | 14.323.707,00 | 97,9 | 47,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 12.931.720,00 | 12.948.247,00 | 100,1 | 42,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 700.000,00 | 575.350,00 | 82,2 | 1,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 998.000,00 | 800.110,00 | 80,2 | 2,6 |
| 1.2. | Pomoći | 7.818.354,00 | 6.534.549,00 | 83,6 | 21,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 6.186.986,00 | 5.733.247,00 | 92,7 | 18,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.631.368,00 | 801.302,00 | 49,1 | 2,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.333.536,00 | 2.964.180,00 | 88,9 | 9,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 540.536,00 | 439.578,00 | 81,3 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.793.000,00 | 2.524.602,00 | 90,4 | 8,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.979.418,00 | 4.690.553,00 | 94,2 | 15,4 |
| 1.4.1. | Prihodi od administrativnih pristojbi | 375.000,00 | 321.356,00 | 85,7 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.200.000,00 | 4.028.465,00 | 95,9 | 13,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 404.418,00 | 340.732,00 | 84,3 | 1,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 202.000,00 | 158.268,00 | 78,4 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 400.000,00 | 418.444,00 | 104,6 | 1,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine | 50.000,00 | 31.844,00 | 63,7 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 350.000,00 | 386.600,00 | 110,5 | 1,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.355.801,00 | 1.355.801,00 | 100,0 | 4,5 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova | 1.355.801,00 | 1.355.801,00 | 100,0 | 4,5 |
| | Ukupno prihodi i primici | 32.718.829,00 | 30.445.502,00 | 93,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.948.247,00 kn ili 42,5%, pomoći 6.534.549,00 kn ili 21,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.690.553,00 kn ili 15,4% te prihodi od imovine 2.964.180,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.306.973,00 kn ili 10,8%. Uvedeni su svi gradski porezi. Priraz porezu na dohodak je također uveden, ali se ne razrezuje.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od tekućih pomoći odnose na sredstva primljena iz državnog proračuna za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.773.945,00 kn, što je trebalo je evidentirati na prihodima od poreza na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.721.696,00 kn i čine 41,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, dodatak na cijene komunalnih usluga, šumski doprinos, spomeničku rentu, naknade za parkiranje, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene utrošeno je 12.500.296,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 221.400,00 kn odnose se na sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja su oročena radi očuvanja vrijednosti, a namijenjena su za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te isplatu vlasnicima stanova.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 25.068.328,00 | 23.569.239,00 | 94,0 | 77,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.506.179,00 | 7.427.010,00 | 98,9 | 24,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.209.649,00 | 5.567.904,00 | 89,7 | 18,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 109.987,00 | 63.272,00 | 57,5 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.441.059,00 | 1.371.236,00 | 95,2 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.801.472,00 | 3.320.127,00 | 87,3 | 10,9 |
| 1.2.4. | Drugi materijalni rashodi | 857.131,00 | 813.269,00 | 94,9 | 2,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 675.600,00 | 645.642,00 | 95,6 | 2,1 |
| 1.4. | Subvencije | 149.600,00 | 95.187,00 | 63,6 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.057.343,00 | 966.111,00 | 91,4 | 3,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 9.469.957,00 | 8.867.385,00 | 93,6 | 29,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 8.244.870,00 | 7.801.503,00 | 94,6 | 25,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.058.208,00 | 914.984,00 | 86,5 | 3,0 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 13.780,00 | 11.280,00 | 81,9 | 0,0 |
| 1.6.4. | Proračunska zaliha | 153.099,00 | 139.618,00 | 91,2 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.583.160,00 | 4.988.342,00 | 89,3 | 16,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine | 28.940,00 | 28940 | 100,0 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.196.730,00 | 4.601.913,00 | 88,6 | 15,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 357.490,00 | 357.489,00 | 100,0 | 1,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.067.341,00 | 1.930.629,00 | 93,4 | 6,3 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 371.400,00 | 371.400,00 | 100,0 | 1,2 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.695.941,00 | 1.559.229,00 | 91,9 | 5,1 |
| | UKUPNO RASHODI I IZDACI | 32.718.829,00 | 30.488.210,00 | 93,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 42.708,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.718.829,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.488.210,00 kn, što je za 2.230.619,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 42.708,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.647.754,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.690.462,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 8.867.385,00 kn ili 29,1%, zaposlene u iznosu 7.427.010,00 kn ili 24,4%, materijalne rashode u iznosu 5.567.904,00 kn ili 18,3% (od čega je na održavanje komunalne infrastrukture utrošeno 2.061.096,00 kn ili 6,8% ukupnih rashoda i izdataka) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.988.342,00 kn ili 16,4% (od čega je za gradnju objekata komunalne infrastrukture utrošeno 2.104.875,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka). Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 3.637.569,00 kn i imaju udjel 11,8%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 133.856.375,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 108.913.801,00 | 108.153.574,00 | 99,3 |
| 2. | Financijska imovina | 26.166.101,00 | 25.702.801,00 | 98,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 511.085,00 | 580.209,00 | 113,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.587.252,00 | 6.213.229,00 | 111,2 |
| 2.3. | Dani zajmova | 2.339.216,00 | 1.180.815,00 | 50,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 17.728.548,00 | 17.728.548,00 | 100,0 |
| Ukupna imovina | | 135.079.902,00 | 133.856.375,00 | 99,1 |
| 3. | Obveze | 22.692.749,00 | 21.342.529,00 | 94,0 |
| 4. | Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja | 85.281,00 | 86.690,00 | 101,7 |
| 5. | Vlastiti izvori | 112.301.872,00 | 112.427.156,00 | 100,1 |
| Ukupne obveze i vlastiti izvori | | 135.079.902,00 | 133.856.375,00 | 99,1 |
| Izvanbilančni zapisi | | 291.404,00 | 3.421.778,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.841.878,00 kn, građevinskih objekata 88.043.916,00 kn, opreme 3.330.682,00 kn, prijevoznih sredstava 335.615,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 29.190,00 kn, računalnih programa 157.285,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 14.415.008,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 13.494.093,00 kn odnosi na radove na sanaciji odlagališta otpada).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 580.209,00 kn, dane zajmove 1.180.815,00 kn, dionice i udjele u glavnici 17.728.548,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.109.212,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.095.657,00 kn te druga potraživanja 8.360,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.292.159,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.089.090,00 kn i obveze za primljene zajmove 18.961.280,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na vrijednost nabavljene nekretnine (autobusnog kolodvora) u iznosu 1.946.095,00 kn, obveze za otplatu kredita za kino dvoranu u iznosu 1.186.259,00 kn te na upis tereta na nekretninama dužnika za komunalne prihode u iznosu 289.424,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje imovine Grada u poslovnim knjigama, trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu za propisane namjene, izvršavanje rashoda na temelju uredne dokumentacije, evidentiranje prihoda i rashoda na računima propisanim računskim planom proračuna, unos podataka o nefinancijskoj imovini u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države te utvrđivanje opsega poslova održavanja programom održavanja komunalne infrastrukture.

Naložio je utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imovina Grada je evidentirana u poslovnim knjigama.
- Prihodi koji imaju propisanu namjenu su utrošeni za propisane namjene.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Izvršavanje rashoda na temelju uredne dokumentacije.
- Evidentiranje prihoda i rashoda na računima propisanim računskim planom proračuna.
- Unos podataka o nefinancijskoj imovini u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima.
- Ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Utvrđivanje opsega poslova održavanja programom održavanja komunalne infrastrukture.
- Utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U rujnu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u siječnju 2010., što je obveza propisana odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Navedene aktivnosti planirano je provesti do 2012. Grad je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavio Ministarstvu financija.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 178.116,00 kn, rashodi za tekuće donacije trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama u vlasništvu Grada u iznosu 121.391,00 kn, te rashodi tekućeg održavanja fontane u iznosu 34.300,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Na računima utvrđenim računskim planom proračuna nisu evidentirani prihodi iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.773.945,00 kn, rashodi za manifestacije u kulturi 292.949,00 kn te rashodi za marketinške usluge 178.116,00 kn. Također, rashodi korisnika proračuna u iznosu 3.393.060,00 kn (javna vatrogasna postrojba 3.272.935,00 kn, dječji vrtići 120.125,00 kn) evidentirani su na računu tekućih donacija umjesto prema vrsti rashoda na računima utvrđenim računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Način evidentiranja rashoda korisnika proračuna propisan je odredbom članka 58. navedenoga Pravilnika.

Grad je obavio popis imovine i obveza koncem 2009. Podaci o popisu nefinancijske imovine, što je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 108.153.574,00 kn, u popisne liste nisu uneseni u novčanim izrazima, a u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno. Potraživanja i obveze su navedeni u ukupnom iznosu, a nisu iskazani po subjektima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

U 2009. dana je pozajmica u iznosu 150.000,00 kn trgovačkom društvu za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo, koje je u vlasništvu Grada. Pozajmica je dana bez odluke gradonačelnika i zaključenog ugovora kojim bi se utvrdio način, rok, kamata i drugi uvjeti povrata pozajmljenih sredstava. Instrumenti osiguranja povrata sredstava nisu ugovoreni i pribavljeni. U 2008. Grad je navedenom trgovačkom društvu dao pozajmicu u iznosu 174.000,00 kn, što je u 2009. otpisano na temelju odluke gradskog vijeća jer trgovačko društvo nije bilo u mogućnosti vratiti sredstva. Umjesto za pozajmljivanje, proračunska sredstva služe za financiranje javnih potreba, odnosno za izgradnju komunalne infrastrukture i za druge potrebe građana te se u te svrhe moraju trošiti. Trgovačka društva osnovana su s namjerom ostvarivanja dobiti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže evidentirati prihode i rashode na propisanim računima, te unos podataka u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže pri davanju pozajmica zaključiti ugovor o davanju pozajmice kojim će se utvrditi način, rok i uvjeti povrata pozajmljenih sredstava, te ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja povrata sredstava.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će tijekom 2010. ispraviti utvrđene nedostatke, odnosno pridržavati se odredaba Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Vezano za davanje pozajmica trgovačkom društvu za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo navodi da će ugovorom urediti način, rok i uvjete povrata dane pozajmice te instrumente osiguranja povrata. Navodi da trgovačko društvo u predsezoni ima problema u poslovanju te je dana pozajmica jer trgovačko društvo ima objekte od posebnog interesa za razvoj kontinentalnog turizma na bazi termalne vode.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 32.718.829,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.445.502,00 kn što je za 2.273.327,00 kn ili 6,9% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 10.402,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i izmjene programa doneseni su u 2002. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu, na području Grada je 192,97 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 119,15 ha, koncesiju 4,76 ha, zakup 50,87 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 14,59 ha, a za druge namjene 3,60 ha. U zakupu je tijekom 2009. bilo 82,49 ha. Do konca 2009. Grad nije raspolagao poljoprivrednim zemljištem prema navedenom programu i nema evidenciju o preostalom poljoprivrednom zemljištu površine 110,48 ha iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja te o stanju obradivosti. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Gradsko poglavarstvo je umjesto gradskog vijeća u ožujku 2009. donijelo odluku o davanju u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države površine 71,50 ha, o čemu su zaključeni ugovori o zakupu. Državno odvjetništvo je u prosincu 2009. ugovore proglasilo ništavnim i pozvalo Grad da ih raskine jer nisu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) ugovori nisu raskinuti. Prema odredbi članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 66/01, 87/02, 48/05 i 90/05), obradivo poljoprivredno zemljište u privatnom i državnom vlasništvu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu može se dati u zakup fizičkoj ili pravnoj osobi najduže na rok od tri godine, uz naknadu zakupnine vlasniku zemljišta, uz odluku predstavničkog tijela.

Dospjela potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 4.380.765,00 kn. Od toga se na potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo odnosi 326.841,00 kn. Grad nema dokumentaciju na temelju koje su evidentirana potraživanja u navedenom iznosu. Usklade potraživanja s poslovnom bankom nisu obavljane nekoliko godina. S obzirom da Grad ima obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, što za 2009. iznosi 270.587,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže u narednom razdoblju prijeboj navedenih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nalaže davanje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države te ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti navedenog zemljišta.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će poduzeti radnje oko prijetoj obvezi i potraživanja od državnog proračuna za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Vezano za utvrđivanje načina raspolaganja i stanja obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, navodi da je ustrojena evidencija u kojoj je navedeno cjelokupno poljoprivredno zemljište u vlasništvu države s utvrđenim načinom raspolaganja, a za dio navedenog zemljišta je naveden način stvarnog raspolaganja zemljištem.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.718.829,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.488.210,00 kn što je za 2.230.619,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 42.708,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.647.754,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.690.462,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.061.096,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 1.087.143,00 kn, čišćenje javnih površina 649.904,00 kn, održavanje javne rasvjete 169.087,00 kn, održavanje javnih površina 126.871,00 kn (zelene površine, druge javne površine, komunalna oprema), odlagalište otpada 28.091,00 kn. Gradsko vijeće donijelo je odluku kojom su određene komunalne djelatnosti od značenja za Grad i način povjeravanja komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), osim što nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za poslove sadnje, uređenja i održavanja cvijeća i žardinjera za koje je utvrđeno da se povjeravaju pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora. Navedeni poslovi sadnje, uređenja i održavanja cvijeća i žardinjera u vrijednosti 79.310,00 kn povjereni su na temelju odluke gradonačelnika umjesto odluke gradskog vijeća, a poslovi horizontalne i vertikalne signalizacije u vrijednosti 111.420,00 kn (obilježavanje horizontalne signalizacije, popravak prometnih znakova, ugradnja usporivača) povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez odluke gradskog vijeća o odabiru dobavljača. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. ne sadrži opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa prema vrsti i količini obavljenih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za novčane pomoći učenicima i studentima (stipendije) izvršeni su u iznosu 592.200,00 kn. Grad je u 2009. i ranijih godina dodjeljivao stipendije učenicima i studentima na temelju gradskih odluka i zaključenih ugovora. Nisu ugovoreni i pribavljeni instrumenti osiguranja povrata sredstava za slučaj da korisnici stipendija imaju obvezu vraćanja.

Grad nije ustrojio evidenciju korisnika stipendija iz koje bi bili vidljivi podaci o upisu u sljedeću školsku godinu, razdoblju mirovanja, završetku školovanja, povratu primljenih stipendija ili oslobođenju od obveze povrata sredstava i drugo, a prema kriterijima utvrđenima Pravilnikom o stipendiranju učenika i studenata.

Rashodi za tekuće donacije humanitarnim organizacijama i udrugama građana izvršeni su u iznosu 101.604,00 kn. Odnose se na udruge proizašle iz Domovinskog rata u iznosu 48.357,00 kn, udrugu osoba s invaliditetom 30.204,00 kn, udrugu umirovljenika 8.338,00 kn, te druge udruge građana (dijabetička udruga, udruga multiple skleroze, udruga za pomoć osoba s mentalnom retardacijom, bedem ljubavi, hrvatski domobran, udruga antifašista) u ukupnom iznosu 14.705,00 kn. Sredstva udrugama građana doznačena su na temelju podnesenih zahtjeva i plana raspodjele sredstava po udrugama. Za dodjelu tekućih donacija udrugama građana nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava.

Grad je donio program javnih potreba u kulturi za 2009. i usuglašen je s proračunom. Za potrebe provođenja svih aktivnosti koje su sastavni dio programa planirana su sredstva u iznosu 3.801.933,00 kn. Programom su u gotovo svim slučajevima planirana sredstva proračunskim korisnicima i udrugama u kulturi u ukupnim iznosima te za kapitalne donacije, a nisu planirane kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi te nisu obuhvaćeni svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti. Grad je sastavio izvješće o izvršenju programa. Za javne potrebe u kulturi planirane programom utrošeno je 3.531.087,00 kn putem tekućih i kapitalnih donacija (knjižnici 704.996,00 kn, pučkom učilištu 745.130,00 kn, udrugama u kulturi i udrugama građana 331.130,00 kn, zajednici tehničke kulture 75.000,00 kn i nacionalnim manjinama 72.819,00 kn, katoličkoj crkvi 100.000,00 kn), a na imovini i rashodima za nabavu nefinancijske imovine evidentirana je adaptacija spomenika kulture 177.530,00 kn te ulaganje u objekt odmarališta 1.324.482,00 kn koji je kulturno dobro i financiran je iz spomeničke rente. Također, za akcije u kulturi su putem tekućih donacija doznačena sredstva turističkoj zajednici 122.032,00 kn, školama 83.500,00 kn i udruzi građana (udruženje obrtnika) 2.100,00 kn, što je planirano proračunom, a nije planirano programom javnih potreba u kulturi. Nadalje, na kulturne manifestacije odnosi se značajan dio rashoda za reprezentaciju, usluge promidžbe i informiranja i druge usluge te nije vidljiv ukupan iznos izvršenih rashoda za kulturne manifestacije. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) određeno je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Programom javnih potreba u kulturi su sredstva za javne potrebe u tehničkoj kulturi planirana u jednom iznosu (120.000,00 kn) te nije vidljiva raspodjela sredstava na klubove tehničke kulture. Grad nije propisao kriterije za raspodjelu sredstava. Rashodi za tekuće donacije zajednici tehničke kulture izvršeni su u iznosu 75.000,00 kn. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94. i 38/09), gradonačelnik treba propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja. Sredstva su doznačena na temelju podnesenih zahtjeva.

Grad je u 2009. prenosio sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Pučkog otvorenog učilišta Daruvar (osnivač Pučkog otvorenog učilišta je Grad) za radove na odmaralištu. Odmaralište je u vlasništvu Grada. Gradsko vijeće je u 2007. dalo odmaralište na korištenje i upravljanje navedenom trgovačkom društvu. Ulaganja u odmaralište evidentirana su na rashodima za nefinancijsku imovinu i na imovini Grada u iznosu 1.324.482,00 kn i planirana su posebnim dijelom proračuna. Ulaganja u odmaralište za koja se prenose sredstva trgovačkom društvu iznose 1.253.710,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (radovi na rekonstrukciji odmarališta 1.109.367,00 kn, stolarija 69.930,00 kn, elektroinstalaterski radovi 54.258,00 kn, usluge stručnog nadzora 20.155,00 kn). Za doznačena sredstva trgovačkom društvu nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Trgovačko društvo je provelo postupak nabave za radove na rekonstrukciji ugovorene u vrijednosti 927.593,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i usluge stručnog nadzora u vrijednosti 20.155,00 kn (u povjerenstvu za izbor izvoditelja bio je predstavnik Grada). Dodatne radove na rekonstrukciji odmarališta u vrijednosti 231.741,00 kn (što je 25,0% prvobitno ugovorenih radova) ugovorili su Grad i trgovačko društvo izravno s istim izvoditeljem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave što nije u skladu s odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Grad je trebao provesti postupke javne nabave za sve radove i usluge obavljene na odmaralištu.

Grad je u 2009. i ranijih godina prenosio sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (udio Grada je 84,0%) za radove na sanaciji odlagališta otpada (odlagalište je u vlasništvu Grada). Na rashodima za nefinancijsku imovinu evidentirana su ulaganja izvršena u iznosu 781.115,00 kn. Nakon što je Grad proveo postupak javne nabave, u 2005. je između Grada, Komunalnog društva i izvoditelja radova zaključen ugovor kojim je Grad prenio prava i obveze naručitelja na Komunalno društvo. Grad je prenosio sredstva komunalnom društvu na temelju navedenog ugovora, ispostavljenih situacija (bez poreza na dodanu vrijednost), te u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. koji je donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Investiciju je financirao Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u visini 80,0%, a Grad razliku (20,0%). Ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi s osnove uloženi sredstava. Odlagalište otpada kao i sva ulaganja u sanaciju evidentirana su na imovini u poslovnim knjigama Grada. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 12.729.388,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, s rokom izvođenja do srpnja 2009. na bazi sistema «ključ u ruke» umjesto na temelju troškovnika. Na traženje Grada, Fond je u kolovozu 2009. dao suglasnost da se u okviru ugovorenih sredstava, umjesto završnog pokrovnog sloja na odlagalištu otpada izvedu radovi koji omogućuju daljnje odlaganje otpada. Na temelju izmjena projektne dokumentacije, u listopadu 2009. zaključen je dodatak ugovoru o izvođenju radova. Iz dokumentacije je vidljiva vrsta i obim dodatnih radova, a vrijednost dodatnih radova nije utvrđena. Izvoditelj je u studenom 2009. ispostavio okončanu situaciju u ugovorenoj vrijednosti 12.729.388,00 kn, od čega se na radove izvedene ranijih godina odnosi 11.948.273,00 kn. Iz pregleda izvedenih radova koji je sastavni dio okončane situacije, preostali radovi u vrijednosti 781.115,00 kn (što su izvedeni u 2009.) odnose se na radove završnog pokrovnog sloja, a iz izvješća pomoćnog nadzornog inženjera iz studenoga 2009. vidljivo je da su umjesto radova na završnom pokrovnom sloju izvedeni radovi za daljnje odlaganje otpada, u okviru ugovorenih sredstava. Za zaključivanje dodatka ugovoru nije proveden postupak javne nabave.

Također, ranijih godina je Grad prenosio sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Županije registriranom, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Županija je u 2007. osnovala navedeno trgovačko društvo te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Grad u travnju 2007. dao ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Grubišno Polje i Daruvar dužine 96,05 km, u vrijednosti 3.220.800,00 kn, a odnosi se na područje Grada i druge četiri lokalne jedinice. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac ožujka 2010. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (4,7 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. Grad je u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2010.) od trgovačkog društva primio račun i specifikaciju za obavljene poslove projektiranja koji se odnose na vodoopskrbno područje Grubišno Polje i Daruvar za razdoblje do 10. prosinca 2009. u vrijednosti 2.424.936,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva vrijednost obavljenih poslova projektiranja koji se odnose na Grad. Županija je pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture primljene iz državnog proračuna raspodijelila Gradu u iznosu 144.422,00 kn (74.640,00 kn u 2007. i 69.782,00 kn u 2008.) te na temelju odluke županijskog poglavarstva i ugovora o cesiji doznačila trgovačkom društvu, za potrebe projektiranja vodovodne mreže. Grad je u 2007. i 2008. na temelju navedenog ugovora o cesiji u poslovnim knjigama evidentirao prihode i rashode za doznačena sredstva (ukupno u iznosu 144.422,00 kn), a nije evidentirao potraživanja. Navedena potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama za 2010. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže za komunalne poslove sadnje, uređenja i održavanja cvijeća i žardinjera utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te povjeravanje navedenih poslova i poslova održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije na temelju odluke gradskog vijeća.

Nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže se ustrojiti evidenciju korisnika stipendija iz koje bi bili vidljivi podaci o ostvarivanju prava na stipendiju i povratu stipendije, te ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja povrata sredstava za slučaj da korisnici imaju obvezu vraćanja stipendija. Također predlaže donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu sredstava udrugama građana radi vrednovanja zahtjeva, odnosno utvrđivanja prihvatljivosti projekata i aktivnosti udruga koje se planiraju financirati iz proračuna Grada. Državni ured za reviziju nalaže programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Predlaže se u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nosioce kulturnih manifestacija Grada i drugih aktivnosti u kulturi, te izvore financiranja. Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva. Nalaže se dokumentacijom (ugovorima) utvrditi imovinsko pravne odnose za imovinu čiju izgradnju Grad financira, te ugovarati radove na temelju troškovnika umjesto na bazi sistema «ključ u ruke».

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010. utvrditi opseg za sve poslove, da će programom javnih potreba u kulturi obuhvatiti sve aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, te će propisati kriterije za raspodjelu sredstava u tehničkoj kulturi. Navodi da je ustrojena evidencija korisnika stipendija za akademsku godinu 2009/2010., a ustrojiti će i za prethodne godine te će povjerenstvo za dodjelu stipendija raditi na daljnjim izmjenama pravilnika o dodjeli stipendija.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 6.816.545,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 4.959.402,00 kn te na materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 1.857.143,00 kn. Nabava nefinancijske imovine odnosi se na rekonstrukciju odmarališta u Malom Lošinj 1.324.482,00 kn, sanaciju odlagališta otpada 875.711,00 kn, građevinske radove te nabavu opreme i namještaja za Dom za starije i nemoćne 685.385,00 kn, uređenje trga 529.813,00 kn, rekonstrukciju ulične plinske mreže 341.673,00 kn, izgradnju mrtvačnice u 250.949,00 kn, dodatna ulaganja na spomenicima kulture 177.530,00 kn, nabavu kanti i kontejnera 173.676,00 kn, izgradnju termalnog vodenog parka 118.205,00 kn, dogradnju kuhinje u mjesnom domu 92.035,00 kn, nabavu projekata za dogradnju dječjeg vrtića 87.924,00 kn i druge nabave 302.019,00 kn. Tijekom 2009. Grad je proveo sedam (otvorenih) postupka javne nabave (dva postupka velike vrijednosti te pet postupaka male vrijednosti).

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, ugovoreni su s istim izvođačem dodatni radovi na sanaciji pročelja dvorca u vrijednosti 12.846,00 kn što čini 4,4% prvobitno ugovorene vrijednosti, te dodatni instalaterski i zidarski radovi na izgradnji mrtvačnice u vrijednosti 19.121,00 kn što čini 8,3% prvobitno ugovorene vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Planom nabave za 2009. javna nabava je planirana u vrijednosti 6.266.158,00 kn. Planirana vrijednost nekih roba, radova i usluga razlikuje se od planirane proračunom (izmjenama proračuna). U 2009. nabavljene su kante i kontejneri u vrijednosti 173.676,00 kn planirani proračunom, a nisu planirani planom javne nabave. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te plan nabave usuglasiti s proračunom. Nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, u rujnu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u siječnju 2010. Do obavljanja revizije (travanj 2010.) nisu provedene aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola (prema navedenom planu rok za njihovo provođenje je 2012.) (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 178.116,00 kn, rashodi za tekuće donacije trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama u vlasništvu Grada u iznosu 121.391,00 kn, te rashodi tekućeg održavanja Fontane u iznosu 34.300,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Na računima utvrđenim računskim planom proračuna nisu evidentirani prihodi iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.773.945,00 kn, rashodi za manifestacije u kulturi 292.949,00 kn, rashodi za marketinške usluge 178.116,00 kn, te rashodi korisnika proračuna u iznosu 3.393.060,00 kn. Podaci o popisu nefinancijske imovine u popisne liste nisu uneseni u novčanim izrazima, a u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno. Potraživanja i obveze nisu iskazani po subjektima. U 2009. dana je beskamatna pozajmica u iznosu 150.000,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, bez odluke gradonačelnika i zaključenog ugovora i otpisana je pozajmica dana u 2008. navedenom trgovačkom društvu u iznosu 174.000,00 kn. Umjesto za pozajmljivanje, proračunska sredstva služe za financiranje javnih potreba, odnosno za izgradnju komunalne infrastrukture i za druge potrebe građana te se u te svrhe moraju trošiti (točka 1. Nalaza).
 - Do konca 2009. Grad nije raspolagao poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države prema programu raspolaganja donesenom u 2002. i nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem površine 110,48 ha. Gradsko poglavarstvo je umjesto gradskog vijeća donijelo odluku o davanju u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države površine 71,50 ha, a zaključeni ugovori nisu raskinuti, što je trebalo učiniti prema uputi Državnog odvjetništva. Potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirana su u iznosu 326.841,00 kn bez uredne dokumentacije.

S obzirom da Grad ima obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo predložen je prijebod navedenih obveza s potraživanjima (točka 3. Nalaza).

- Za komunalne poslove sadnje, uređenja i održavanja cvijeća i žardinjera koji se povjeravaju pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Navedeni poslovi sadnje u vrijednosti 79.310,00 kn povjereni su na temelju odluke gradonačelnika umjesto odluke gradskog vijeća, a poslovi horizontalne i vertikalne signalizacije u vrijednosti 111.420,00 kn povjereni su pravnim osobama izravnim ugovaranjem, također bez odluke gradskog vijeća. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. ne sadrži opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Grad nije ustrojio evidenciju korisnika stipendija iz koje bi bili vidljivi podaci o upisu u sljedeću školsku godinu, razdoblju mirovanja, završetku školovanja, povratu primljenih stipendija ili oslobođenju od obveze povrata sredstava i drugo. Nisu ugovoreni i pribavljeni instrumenti osiguranja povrata sredstava za slučaj da korisnici stipendija imaju obvezu vraćanja. Za dodjelu tekućih donacija udrugama građana u iznosu 101.604,00 kn nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava. Programom javnih potreba u kulturi su u gotovo svim slučajevima planirana sredstva proračunskim korisnicima i udrugama u kulturi u ukupnim iznosima te za kapitalne donacije, a nisu planirane kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi te nisu obuhvaćeni svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti. Za akcije u kulturi doznačena su sredstva turističkoj zajednici 122.032,00 kn, školama 83.500,00 kn i udruzi građana 2.100,00 kn, što nije planirano programom javnih potreba u kulturi. Na kulturne manifestacije odnosi se značajan dio rashoda za reprezentaciju, usluge promidžbe i informiranja i druge usluge te nije vidljiv ukupan iznos izvršenih rashoda za kulturne manifestacije. Iz programa javnih potreba u kulturi nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava na klubove tehničke kulture u iznosu 120.000,00 kn. Kriteriji za raspodjelu navedenih sredstava nisu doneseni. Rashodi za radove i usluge na rekonstrukciji odmarališta za koje se sredstva prenose trgovačkom društvu u vlasništvu Pučkog otvorenog učilišta izvršeni su u iznosu 1.253.710,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo, osim za dodatne radove obavljene u vrijednosti 231.741,00 kn (što je 25,0% prvobitno ugovorenih radova). Ulaganja su evidentirana u imovini Grada. S obzirom da je odmaralište u vlasništvu Grada i rekonstrukcija je financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu, nalaženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za radove na sanaciji odlagališta otpada Grad je (nakon provedenog postupka javne nabave) ranijih godina prenio prava naručitelja na trgovačko društvo u svom suvlasništvu kojem je prenosio sredstva prema obračunskim situacijama (bez poreza na dodanu vrijednost) i ugovorio je radove na bazi sistema «ključ u ruke» umjesto na temelju troškovnika. Nije vidljiva vrijednost dodatnih radova koji su izvedeni u 2009. u okviru ugovorenih sredstava. Dodatni radovi se odnose na radove koji omogućavaju daljnje odlaganje otpada, a izvedeni su umjesto radova na završnom pokrovnom sloju koji su iskazani u prilogu okončane situacija u vrijednosti 781.115,00 kn. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Grad, a ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. (točka 4. Nalaza).

- Vrijednost nekih roba, radova i usluga planirana planom nabave razlikuje se od planirane proračunom (izmjenama proračuna), a kante i kontejneri nabavljeni u vrijednosti 173.676,00 kn planirani su proračunom, a nisu planirani planom javne nabave. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, ugovoreni su dodatni radovi na sanaciji pročelja dvorca Janković u vrijednosti 12.846,00 kn te dodatni instalaterski i zidarske radovi na izgradnji mrtvačnice u vrijednosti 19.121,00 kn (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 13 243 stanovnika. Dva naselja s područja Grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su četiri upravna odjela i tajništvo u kojima je zaposleno 39 djelatnika od kojih je 14 na određeno vrijeme za poslove iz projekta Dnevni boravak i pomoć u kući. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.445.502,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 30.488.210,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 42.708,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.647.754,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.690.462,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.948.247,00 kn ili 42,5%, prihodi od pomoći 6.534.549,00 kn ili 21,5% te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 4.690.553,00 kn ili 15,4% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.721.696,00 kn i čine 41,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.380.765,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze te zakup poslovnih prostora i čine 68,8% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 1.180.815,00 kn. Odnosi se na namjenski oročena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo kod poslovne banke u iznosu 221.400,00 kn i danu pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 150.000,00 kn, te na ranijih godina oročena sredstva za razvoj malog gospodarstva kod dvije poslovne banke u iznosu 809.415,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 18.961.280,00 kn, a odnosi se na zaduživanje ranijih godina kod poslovnih banaka radi izgradnje športsko rekreacijskog centra i za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, te kod osiguravajućeg društva za kupnju autobusnog kolodvora. Tijekom 2009. i ranijih godina Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Izvanbilančno su evidentirane obveze u visini 70,0% za troškove kredita za rekonstrukciju i opremanje kino dvorane Pučkog otvorenog učilišta u iznosu 1.186.259,00 kn koje se Grad obvezao sufinancirati. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 8.867.385,00 kn ili 29,1%, rashode za zaposlene 7.427.010,00 kn ili 24,4% te materijalne rashode u iznosu 5.567.904,00 kn ili 18,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Dio poslova održavanja komunalne infrastrukture nije povjeren u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Grad, a ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi.

Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. Imovinsko pravni odnosi nisu također uređeni za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Pučkog otvorenog učilišta za uređenje odmarališta. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave osim za neke dodatne radove. Planom nabave nisu obuhvaćene sve propisane nabave. Grad nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GAREŠNICA

Bjelovar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-01/5

Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GAREŠNICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Garešnice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 8. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 630 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: tajništvo, jedinstveni upravni odjel, te ured gradonačelnika. Grad ima 30 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (Hrvatska knjižnica i čitaonica, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba) u kojima radi 56 zaposlenika. Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Do 3. lipnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Milan Sužnjević, a od 4. lipnja 2009. Velimir Žunac.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 21.974.356,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.398.352,00 kn što je za 3.576.004,00 kn ili 16,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.153.296,00 kn ili 5,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 21.214.356,00 | 17.790.882,00 | 83,9 | 96,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 11.300.000,00 | 10.649.419,00 | 94,2 | 57,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 10.710.000,00 | 10.159.227,00 | 94,9 | 55,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 162.896,00 | 81,4 | 0,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 390.000,00 | 327.296,00 | 83,9 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 5.995.000,00 | 3.757.700,00 | 62,7 | 20,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 5.090.000,00 | 2.922.406,00 | 57,4 | 15,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 905.000,00 | 835.294,00 | 92,3 | 4,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.176.300,00 | 904.141,00 | 76,9 | 4,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 23.300,00 | 6.392,00 | 27,4 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.153.000,00 | 897.749,00 | 77,9 | 4,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.713.056,00 | 2.468.762,00 | 91,0 | 13,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 153.056,00 | 126.789,00 | 82,8 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.750.000,00 | 1.551.254,00 | 88,6 | 8,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 810.000,00 | 790.719,00 | 97,6 | 4,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.000,00 | 10.860,00 | 36,2 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 475.000,00 | 323.192,00 | 68,0 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 70.000,00 | 10.515,00 | 15,0 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 405.000,00 | 312.677,00 | 77,2 | 1,7 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 285.000,00 | 284.278,00 | 99,7 | 1,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 285.000,00 | 284.278,00 | 99,7 | 1,5 |
| | Ukupno | 21.974.356,00 | 18.398.352,00 | 83,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.159.227,00 kn ili 55,2%, pomoći 3.757.700,00 kn ili 20,4%, te komunalne naknade i doprinos 1.551.254,00 kn ili 8,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.930.171,00 kn ili 16,0%. Uvedeni su svi gradski porezi osim poreza na kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.087.916,00 kn i čine 49,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (vatrogastvo), pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za koncesiju, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva za sufinanciranje vrtića, prihode od prodaje nekretnina, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 816.241,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2009. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 9.904.157,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.148.543,00 kn, a na računu proračuna je 117.528,00 kn. Za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošeni su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 618.726,00 kn, te prihodi od spomeničke rente u iznosu 19.360,00 kn. Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trebalo je utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za osiguravanje stanova nositeljima stanarskog prava prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02). Prihode od spomeničke rente trebalo je utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u skladu s odredbom članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04 i 87/09).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redn i broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 18.733.900,00 | 18.147.278,00 | 96,9 | 87,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 8.104.500,00 | 8.058.568,00 | 99,4 | 39,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.840.900,00 | 5.566.607,00 | 95,3 | 26,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 607.200,00 | 580.305,00 | 95,6 | 2,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.924.300,00 | 1.841.177,00 | 95,7 | 8,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.004.000,00 | 2.871.368,00 | 95,6 | 13,9 |
| 1.2.4. | Drugi materijalni rashodi | 305.400,00 | 273.757,00 | 89,6 | 1,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.021.500,00 | 936.578,00 | 91,7 | 4,5 |
| 1.4. | Subvencije | 321.000,00 | 345.385,00 | 107,6 | 1,7 |
| 1.5. | Pomoći | 362.000,00 | 295.306,00 | 81,6 | 1,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 362.000,00 | 295.306,00 | 81,6 | 1,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 735.000,00 | 731.039,00 | 99,5 | 3,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.349.000,00 | 2.213.795,00 | 94,2 | 10,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.119.000,00 | 1.025.315,00 | 91,6 | 5,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 1.210.000,00 | 1.176.280,00 | 97,2 | 5,7 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 12.200,00 | 61,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.133.500,00 | 2.073.894,00 | 97,2 | 10,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 151.000,00 | 150.743,00 | 99,8 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.802.500,00 | 1.753.552,00 | 97,3 | 8,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 180.000,00 | 169.599,00 | 94,2 | 0,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 468.100,00 | 460.039,00 | 98,3 | 2,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 468.100,00 | 460.039,00 | 98,3 | 2,2 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 638.856,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 21.974.356,00 | 20.681.211,00 | 94,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.282.859,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 21.974.356,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.681.211,00 kn, što je za 1.293.145,00 kn ili 5,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.282.859,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 638.856,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.921.715,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.136.068,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.058.568,00 kn ili 39,0% i materijalne rashode 5.566.607,00 kn ili 26,9% (od čega je održavanje komunalne infrastrukture 2.270.601,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka). Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za otplatu zajmova) iznose 7.056.036,00 kn i imaju udjel 34,1%.

Iznad plana za 24.385,00 kn ili 7,6% izvršeni su rashodi za subvencije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 18.398.352,00 kn, na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi se 2.255.671,00 kn ili 12,3%. Odnose se na sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu kojoj su sredstva prenesena u navedenim iznosima u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje. Sredstva su doznačena za zaposlene, materijalne i financijske rashode, nabavu nefinancijske imovine i otplatu zajmova.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 84.999.201,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 64.726.885,00 | 67.535.787,00 | 104,3 |
| 2. | Financijska imovina | 17.589.739,00 | 17.463.414,00 | 99,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 864.061,00 | 117.528,00 | 13,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 10.230.262,00 | 11.126.414,00 | 108,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 347.174,00 | 71.230,00 | 20,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.148.242,00 | 6.148.242,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 82.316.624,00 | 84.999.201,00 | 103,3 |
| 3. | Obveze | 3.243.403,00 | 4.290.602,00 | 132,3 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 33.686,00 | 23.955,00 | 71,1 |
| 5. | Vlastiti izvori | 79.039.535,00 | 80.684.644,00 | 102,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 82.316.624,00 | 84.999.201,00 | 103,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 41.697.087,00 kn, zemljišta 23.691.048,00 kn, prijevoznih sredstava 1.156.421,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, prostorni i drugi planovi, računalni programi) 925.272,00 kn), te druge imovine 65.959,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 11.126.414,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.651.639,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.389.945,00 kn, druga potraživanja 84.830,00 kn), udjele u glavnici 6.148.242,00 kn, novčana sredstva 117.528,00 kn, te dane zajmove 71.230,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.102.869,00 kn, obveze za primljene zajmove 1.045.033,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 142.700,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Naložio je izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije, evidentiranje rashoda na propisanim analitičkim računima, ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, te uplaćivanje propisanog dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun.

Nadalje, naložio je utvrđivanje opsega poslova održavanja programom održavanja komunalne infrastrukture, utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora i za davanje koncesije, te donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na održavanju cesta i održavanju javnih površina u skladu sa zakonskim propisima. Također, Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa.
- Evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije, te evidentiranje rashoda na propisanim analitičkim računima.
- Ustrojavanje evidencije o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Uplaćivanje propisanog dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun.
- Utvrđivanje opsega poslova održavanja programom održavanja komunalne infrastrukture.
- Utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na održavanju cesta i održavanju javnih površina u skladu sa zakonskim propisima.
- Utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod trgovačkom društvu u vlasništvu Županije.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da će u najkraćem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

Rashodi u iznosu 153.365,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena. Odnose se na računalne usluge 131.365,00 kn, usluge korištenja ureda u inozemstvu 12.000,00 kn i tekuće donacije trgovačkom društvu 10.000,00 kn. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

U poslovnim knjigama su na računu financijskih rashoda umjesto na računima propisanim računskim planom proračuna evidentirani rashodi u iznosu 813.718,00 kn. Odnose se na naknade članovima izbornog povjerenstva i biračkih odbora, obračunana sredstava od prodaje stanova koja pripadaju državnom proračunu, rashode za proslavu dana Grada, doznake političkim strankama, naknade za uređenje voda, naknade poreznoj upravi, usluge korištenja ureda u inozemstvu, te druge rashode. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentirati rashode na analitičkim računima utvrđenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će trgovačkom društvu doznačavati sredstva na temelju ispostavljenih računa umjesto davanja tekućih donacija, da će sa susjednim gradom dogovoriti daljnje korištenje ureda u inozemstvu kako više ne bi bilo nepravilnosti, te da će pokušati pronaći rješenje vezano za obavljanje računalnih usluga i evidentiranje rashoda na propisanim računima.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 21.974.356,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.398.352,00 kn što je za 3.576.004,00 kn ili 16,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.087.916,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,4%. Iz prethodne godine na žiro računu je bilo 816.241,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2009. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 9.904.157,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.148.543,00 kn, na računu proračuna je 117.528,00 kn, a za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošeno je 638.086,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 618.726,00 kn koje je trebalo utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i za osiguravanje stanova nositeljima stanarskog prava prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prihode od spomeničke rente 19.360,00 kn koje je trebalo utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u skladu s odredbama članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 425.160,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2002., a izmjene u 2003. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu i izmjenama programa, Grad raspolaže sa 6 261 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 4768,22 ha, zakup 537,60 ha, koncesiju 537,60 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 132,00 ha, a za druge namjene 285,58 ha.

Prijašnjim vlasnicima je vraćeno 20,80 ha. Koncem 2009. u zakupu je 3 533,62 ha (Županija je u 2001. dala u zakup 489,96 ha na deset godina, Grad je u razdoblju od 2003. do 2008. na temelju javnih natječaja i zaključenih ugovora dao u zakup na deset godina 2 717,85 ha, na temelju sporazuma iz 2007. u zakupu je 7,37 ha, a u 2009. dano je 318,44 ha na jednogodišnje korištenje prema napucima nadležnog ministarstva). Prodaje i davanja na koncesiju poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države nije bilo. Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja preostalim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 2 706,58 ha koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 232.910,00 kn. Grad nije donio program utroška sredstava šumskog doprinosa, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), prema kojoj su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 308.796,00 kn. Od toga se na obveze prema državnom proračunu odnosi 170.499,00 kn i nisu podmirene do konca 2009. Osim toga u državni proračun nisu uplaćivana sredstva od prodaje navedenih stanova za razdoblje od 2002. do 2008. obračunana u iznosu 1.720.999,00 kn, te ukupne obveze prema državnom proračunu iznose 1.891.498,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, jedinice lokalne samouprave doznaju u državni proračun sredstva u visini 55,0% prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Koncem 2009. potraživanja su u glavnoj knjizi iskazana u iznosu 11.093.046,00 kn, a prema analitičkim evidencijama iznose 11.142.097,00 kn (što je više za 49.051,00 kn). Odnose se na dospjela potraživanja 3.163.315,00 kn i nedospjela potraživanja 7.978.782,00 kn (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 3.703.775,00 kn što je trebalo evidentirati izvanbilančno, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 4.237.708,00 kn, drugo 37.299,00 kn). Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.360.482,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 498.403,00 kn, gradske poreze 401.133,00 kn, komunalni doprinos 233.467,00 kn, zakup poslovnih prostora 212.294,00 kn, sufinanciranje građana 107.494,00 kn, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 98.562,00 kn, povrat režijskih troškova i drugih naknada 84.830,00 kn, naknadu za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 38.130,00 kn, prodaju gradskih zemljišta 54.041,00 kn, te druga potraživanja 74.479,00 kn. Za potraživanja od gradskih poreza mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Grad je poslao opomene, a druge mjere naplate poduzima županijsko državno odvjetništvo. Za druga potraživanja, osim slanja opomena, mjere naplate tijekom 2009. nisu poduzimane (ovršni postupci, utuženja, raskidi ugovora, zabilježba na nekretninama dužnika). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene, postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti navedenog zemljišta. Nalaže donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te uskladiti potraživanja u glavnoj knjizi s analitičkim evidencijama. Nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ubuduće nastojati koristiti prihode u skladu s propisima što će biti teško zbog kontinuiranog smanjivanja prihoda za opće namjene. Navodi da će kvalitetnije uspostaviti način raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, donijeti program utroška šumskog doprinosa, te početi s otplatom duga državi za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje, navodi da su krenuli s aktivnostima u vezi učinkovitije naplate potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 21.974.356,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.681.211,00 kn, što je za 1.293.145,00 kn ili 5,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.282.859,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 638.856,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.921.715,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.136.068,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana za 24.385,00 kn ili 7,6% izvršeni su rashodi za subvencije, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.881.126,00 kn (održavanje cesta 694.878,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 688.767,00 kn, održavanje groblja 349.755,00 kn, održavanje javne rasvjete 113.550,00 kn, odvodnja otpadnih voda 34.176,00 kn). Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 144.406,00 kn, javnih površina u vrijednosti 76.524,00 kn i odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 34.176,00 kn povjereni su prema odluci poglavarstva umjesto gradskog vijeća, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 283.474,00 kn i javnih površina u vrijednosti 102.707,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem.

Odlukom gradskog vijeća iz 2007. utvrđeno je da se poslovi održavanja javnih površina i odvodnje otpadnih voda povjeravaju komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a u 2009. su navedeni poslovi povjereni drugim dobavljačima. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. u većini slučajeva nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom nisu obuhvaćene usluge prijevoza frezanog asfalta i kamena, planirane proračunom u iznosu 50.000,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za materijal za održavanje građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 147.467,00 kn, a odnose se na nabavu građevinskog i drugog materijala za održavanje mjesnih domova. Troškovnici nabave potrebnog materijala nisu sastavljani. Radove su obavljali mještani.

Rashodi za telefonske usluge izvršeni su u iznosu 73.832,00 kn. Odnose se na troškove 25 fiksnih telefona (11 za potrebe Grada, 13 za potrebe udruga i jedan za knjižnicu) te pet mobilnih telefona. Grad nije utvrdio tko ima pravo korištenja mobilnih telefona i iznos priznatih troškova. Grad svim udrugama koje koriste prostorije u vlasništvu Grada podmiruje telefonske troškove i druge režijske troškove (potrošnju vode, kanalizaciju, odvoz smeća, plin i električnu energiju) u visini ostvarenih troškova, u skladu sa zaključkom gradskog poglavarstva iz 2006. S obzirom na obveze Grada i iskazani manjak prihoda, a radi racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost broja telefona i podmirivanje režijskih troškova udruga.

Tekuće donacije za šport izvršene su u iznosu 564.515,00 kn. Od toga je športskoj zajednici doznačeno 215.000,00 kn, a športskim društvima umjesto športskoj zajednici 349.515,00 kn. U programu nisu navedena društva kojima se sredstva planiraju doznačiti, te iznos sredstava po športskim društvima. Športskim društvima sredstva su u nekim slučajevima doznačavana bez dokumentacije. Grad nema kriterije za dodjelu sredstava. Stoga je onemogućena kontrola korištenja sredstava. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u športu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun športske zajednice grada koja sa sredstvima raspolaže, a tijela jedinica lokalne samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Programom javnih potreba su za potrebe provođenja svih aktivnosti u kulturi planirana sredstva u iznosu 620.500,00 kn (knjižnici kao proračunskom korisniku 442.500,00 kn, udrugama u kulturi 88.000,00 kn, za manifestacije u kulturi 80.000,00 kn i trgovačkom društvu za informiranje 10.000,00 kn).

Sredstva za manifestacije u kulturi nisu planirana prema nositeljima manifestacija, a za doznačena sredstva udrugama u kulturi nije planirana namjena, odnosno akcije u kulturi. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) određeno je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Također, programom javnih potreba planirana su sredstva za zajednicu tehničke kulture u iznosu 65.000,00 kn, a program ne sadrži raspodjelu sredstava po udrugama u tehničkoj kulturi. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava nisu doneseni. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), predstavničko tijelo županije, Grada Zagreba, grada i općine propisat će kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja.

Putem tekućih donacija doznačena su sredstva udrugama građana u iznosu 130.310,00 kn, što je više za 68.310,00 kn ili 110,2% od utvrđenog programom javnih potreba, a kriteriji odnosno mjerila za dodjelu nisu utvrđeni. Sredstva su doznačena humanitarnim udrugama, udrugama proizašlim iz Domovinskog rata, udrugama invalida i drugim udrugama.

Jednokratne pomoći građanima i kućanstvima isplaćene su u iznosu 110.111,00 kn u okviru sredstava planiranih programom socijalnih potreba. Kriteriji odnosno mjerila za dodjelu sredstava nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), Grad je obavezan utvrditi vrste socijalne pomoći te propisati uvjete i način njihova ostvarivanja.

Neki radovi nisu završeni, a prema ugovorenim rokovima trebali su biti završeni. Iz dokumentacije nije vidljiv razlog prekoračenja rokova. Kazna za prekoračenje roka izvođenja radova nije ugovorena. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) nisu završeni radovi za izgradnji vatrogasnog doma ugovoreni u siječnju 2009. u vrijednosti 1.063.047,00 kn s rokom završetka u srpnju 2009. a izvedeni u vrijednosti 918.538,00 kn, te radovi na rekonstrukciji i izgradnji nogostupa u dvije ulice ugovoreni u srpnju 2007. u vrijednosti 1.010.873,00 kn s rokom završetka u rujnu 2007., a do konca 2008. izvedeni u vrijednosti 870.914,00 kn (u 2009. nema obračunskih situacija).

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Grada izvršeni su u iznosu 350.000,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Grad u travnju 2007. dao ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije.

U studenome 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Veliki Grđevac i Garešnica dužine 171,53 km, u vrijednosti 2.806.000,00 kn, a odnosi se na područje Grada i drugih pet lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena.

Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (83,35 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko-pravni odnosi. Županija je u razdoblju od 2007. do 2009. raspodijelila Gradu pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture primljene iz državnog proračuna u iznosu 912.000,00 kn (2007. u iznosu 220.000,00 kn, 2008. u iznosu 342.000,00 kn i 2009. u iznosu 350.000,00 kn), te na temelju odluke županijskog poglavarstva i ugovora o cesiji doznachila trgovačkom društvu Županije za projektiranje vodovodne mreže. Prema okončanoj situaciji dobavljača iz siječnja 2010., usluge projektiranja su obavljene u vrijednosti 2.725.226,00 kn od čega se prema obračunu dobavljača na Grad odnosi 1.347.610,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Trgovačko društvo nije isporučitelj vodne usluge.

Nadalje, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 62,7%) putem kapitalnih pomoći prenesena su sredstva u iznosu 1.158.984,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (kanalizacijski kolektor 710.045,00 kn i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda 448.939,00 kn). Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za doznakom sredstava i obračunskih situacija izvoditelja radova. Za izgradnju kanalizacijskog kolektora i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u 2008. zaključeno je između Grada i komunalnog društva nekoliko sporazuma koji nose istu klasifikacijsku oznaku i urudžbeni broj, ali je različito iskazana vrijednost investicije te obveze Grada i trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama te nije vidljivo po kojem sporazumu Grad doznachuje sredstva komunalnom društvu. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom i plinom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, tržnice na malo, usluge građenja, obavljanje pogrebnih poslova i dimnjačarskih poslova te drugo. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Grad je u razdoblju od 2007. do konca 2009. prenio komunalnom društvu sredstva za radove na izgradnji komunalne infrastrukture 4.175.361,00 kn. Grad nije u poslovnim knjigama evidentirao povećanje imovine s osnove prenesenih sredstava komunalnom društvu. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose za imovinu koju financira.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Također, županijskoj upravi za ceste je preneseno 124.090,00 kn za sufinanciranje radova pojačanog održavanja županijske ceste. Sredstva su doznačena na temelju sporazuma iz srpnja 2009. prema kojem se Grad obvezao sufinancirati 50,0% radova na pojačanom održavanju županijske ceste dužine 5 600 m. Županijska uprava za ceste provela je postupak nabave i s izvoditeljem radova je u ožujku 2009. zaključila ugovor. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 3.195.262,00 kn. Do konca 2009. radovi su izvedeni u vrijednosti 248.180,00 kn (prva situacija), od čega je obveza Grada 124.090,00 kn. Iz proračuna Grada mogu se financirati programi iz samoupravnog djelokruga Grada, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000,00 stanovnika. Prema odredbi članka 59. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06 i 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora, u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke, te povjeravanje poslova na održavanju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala kojeg nabavlja Grad za održavanje građevinskih objekata, kako bi bila moguća kontrola utrošenog materijala. Nalaže se programom javnih potreba u športu planirati sredstva po športskim udrugama te doznačiti sredstva športskoj zajednici u skladu s odredbama Zakona o športu. Nadalje, nalaže se programom javnih potreba u kulturi obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti te planirati manifestacije u kulturi po nositeljima aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Državni ured za reviziju predlaže donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama građana radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva. Nalaže donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi, utvrditi uvjete i način ostvarivanja socijalnih pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te ugovoriti i obračunati kaznu za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova krivnjom izvoditelja. Vezano za sufinanciranje županijske ceste nalaže financirati poslove iz samoupravnog djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u izradi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda proračuna, da će donijeti uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora i ubuduće navedene poslove povjeravati na temelju odluke gradskog vijeća te će donijeti potrebne izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture i utvrditi opseg održavanja kako bi se postigla kvalitetnija kontrola izvršenja programa. Navodi da će u najkraćem roku donijeti odluku o korištenju mobilnih telefona u Gradu, da će ispraviti nepravilnosti vezane za donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi te doznačivanje sredstava udrugama građana.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.835.421,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 1.883.361,00 kn i materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 1.952.060,00 kn. Provedena su tri postupka javne nabave. Odnose se na dva otvorena postupka male vrijednosti (nabava posuda za otpad i nabava sadnica) i jedan otvoreni postupak velike vrijednosti (radovi na izgradnji vatrogasnog doma).

Plan nabave nije usuglašen s proračunom, te nisu planirani neki radovi, robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi (sitni inventar 625.175,00 kn, energija 285.290,00 kn, materijal za održavanje građevinskih objekata 147.467,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima 169.599,00 kn, drugo). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Izravnim ugovaranjem nabavljeni su radovi, robe i usluge u vrijednosti 771.078,00 kn. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 169.599,00 kn, računalne usluge 212.130,00 kn, materijal za održavanje građevinskih objekata 147.467,00 kn, električnu energiju 128.744,00 kn i plin 113.138,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Odluka o početku postupka nabave posuda za otpad i radova na izgradnji vatrogasnog doma nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Navedene poslove trebala je obaviti pravna osoba koja se obvezala provesti postupke javne nabave za izgradnju vatrogasnog doma i nabavu posuda za otpad, na temelju ugovora zaključenog u 2008.

Za provedene postupke nabave nisu sastavljena izvješća o svakom zaključenom ugovoru s propisanim elementima, što nije u skladu s odredbom članka 91. Zakona o javnoj nabavi. Također, nije sastavljeno izvješće o provedenim postupcima javne nabave te nije dostavljeno nadležnom tijelu. Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obvezan je do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu s propisanim elementima.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te plan nabave usuglasiti s proračunom. Nalaže se provoditi nabavu roba, radova i usluga te sastavljati izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja plana i provođenja postupaka javne nabave te naveo da je u 2010. plan javne nabave usuglašen s proračunom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi u iznosu 153.365,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno za koje namjene su sredstva doznačena (računalne usluge, usluge korištenja ureda inozemstvu, tekuće donacije trgovačkom društvu za informiranje). U poslovnim knjigama su na računu financijskih rashoda umjesto na računima propisanim računskim planom proračuna evidentirani rashodi u iznosu 813.718,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Proračunski prihodi u iznosu 638.086,00 kn utrošeni su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene (prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 618.726,00 kn, te prihodi od spomeničke rente 19.360,00 kn). Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 2 706,58 ha te o stanju obradivosti. Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 232.910,00 kn, a program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Grad nije uplatio u državni proračun obračunana sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za razdoblje od 2002. do konca 2009. u iznosu 1.891.498,00 kn (na 2009. se odnosi 170.499,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 3.163.315,00 kn, a pri naplati potraživanja, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.282.859,00 kn a dospjele obveze 3.136.068,00 kn te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Iznad plana za 24.385,00 kn ili 7,6% izvršeni su rashodi za subvencije. Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 427.880,00 kn, javnih površina 179.231,00 kn i odvodnje otpadnih voda 34.176,00 kn povjereni su prema odluci poglavarstva umjesto gradskog vijeća, a u nekim slučajevima izravnim ugovaranjem.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. u većini slučajeva nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži potrebne elemente. Grad je nabavio materijal za održavanje građevinskih objekata u iznosu 147.467,00 kn za održavanje mjesnih domova, a troškovnici nabave potrebnog materijala nisu sastavljeni. Rashodi za telefonske usluge izvršeni su u iznosu 73.832,00 kn, a nije utvrđeno tko ima pravo koristiti službeni mobilni telefon te iznos priznatih troškova. Predlaže se preispitati opravdanost broja telefonskih linija i visinu telefonskih troškova. Tekuće donacije za šport izvršene su u iznosu 564.515,00 kn, a Grad nema plan raspodjele po športskim udrugama te je onemogućena kontrola korištenja sredstava. Športskim društvima umjesto športskoj zajednici doznačeno 349.515,00 kn. Također, programom javnih potreba planirano je 65.000,00 kn za zajednicu tehničke kulture, a nema plana raspodjele sredstava po udrugama u tehničkoj kulturi te kriteriji za dodjelu sredstava nisu doneseni. Programom javnih potreba u kulturi sredstva za manifestacije u kulturi nisu planirana prema nositeljima manifestacija, a za doznačena sredstva udrugama u kulturi nije planirana namjena. Jednokratne pomoći građanima i kućanstvima isplaćene su u iznosu 110.111,00 kn, udrugama građana doznačeno je 130.310,00 kn a kriteriji odnosno mjerila za dodjelu nisu utvrđeni. Neki građevinski radovi nisu završeni, a prema ugovorenim rokovima trebali su biti završeni. Iz dokumentacije nije vidljiv razlog prekoračenja rokova. Kazna za prekoračenje roka izvođenja radova nije ugovorena. Trgovačkom društvu u vlasništvu Županije preneseno je 350.000,00 kn (i ranijih godina 562.000,00 kn) za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode, te komunalnom društvu u suvlasništvu Grada 1.158.984,00 kn (i ranijih godina 3.016.377,00 kn) za komunalne vodne građevine, a nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. Također, županijskoj upravi za ceste je preneseno 124.090,00 kn za sufinanciranje radova pojačanog održavanja županijske ceste, a održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Grada (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave nije usuglašen s proračunom, te nisu planirani radovi, robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 1.227.531,00 kn. Izravnim ugovaranjem nabavljeni su radovi, robe i usluge u vrijednosti 771.078,00 kn (dodatna ulaganja na građevinskim objektima 169.599,00 kn, računalne usluge 212.130,00 kn, materijal za održavanje građevinskih objekata 147.467,00 kn, električna energija 128.744,00 kn, plin 113.138,00 kn). Odluka o početku postupka nabave posuda za otpad i radova na izgradnji vatrogasnog doma nije donesena. Za provedene postupke nabave nisu sastavljena izvješća o svakom zaključenom ugovoru. Izvješće o provedenim postupcima javne nabave također nije sastavljeno i nije dostavljeno nadležnom tijelu (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 630 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su tajništvo, jedinstveni upravni odjel, te ured gradonačelnika u kojima je zaposleno 30 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.398.352,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 20.681.211,00 kn.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.282.859,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 638.856,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.921.715,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.136.068,00 kn. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.159.227,00 kn ili 55,2%, pomoći 3.757.700,00 kn ili 20,4%, te komunalne naknade i doprinosa 1.551.254,00 kn ili 8,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.087.916,00 kn i čine 49,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošeno je 638.086,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.163.315,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, gradske poreze, komunalni doprinos te zakup poslovnih prostora koja čine 85,5% dospjelih potraživanja. Osim slanja opomena druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 71.230,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke za razvoj poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 1.045.033,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina kod poslovne banke za financiranje izgradnje i rekonstrukciju komunalne infrastrukture i kod leasing društva za nabavku osobnog automobila. Stanje danih jamstava iznosi 1.146.883,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano prethodne godine javnoj vatrogasnoj postrojbi za zaduživanje za nabavku vatrogasnog vozila. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 8.058.568,00 kn ili 39,0% i materijalne rashode u iznosu 5.566.607,00 kn ili 26,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u vlasništvu Županije prenesena su u 2009. sredstva za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode u iznosu 350.000,00 kn te komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za komunalne vodne građevine u iznosu 1.158.984,00 kn, a ugovorom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama. Robe, radovi i usluge nabavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim u nekim slučajevima. Planom nabave nisu obuhvaćene sve propisane nabave. Grad nije uspostavio ni razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GRUBIŠNO POLJE

Bjelovar, srpanj 2010.
S A D R Ž A J

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-01/6

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GRUBIŠNO POLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Grubišno Polje (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 6. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 523 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za stambeno komunalne djelatnosti i uređenje prostora, upravni odjel za financije i javne prihode te stručna služba gradskog vijeća). Grad ima 46 zaposlenika od kojih je 32 zaposleno na određeno vrijeme za poslove po programu Pomoć u kući i na javnim radovima. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 24 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. bio je gradonačelnik Zlatko Mađeruh.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 25.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.695.665,00 kn što je za 4.954.335,00 kn ili 19,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 1.874.650,00 kn ili 8,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 22.494.000,00 | 18.115.897,00 | 80,5 | 87,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.825.000,00 | 7.484.035,00 | 84,8 | 36,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 8.200.000,00 | 7.131.993,00 | 87,0 | 34,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 139.172,00 | 92,8 | 0,7 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 475.000,00 | 212.870,00 | 44,8 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 8.926.900,00 | 7.263.688,00 | 81,4 | 35,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.786.900,00 | 4.383.705,00 | 91,6 | 21,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.140.000,00 | 2.879.983,00 | 69,6 | 13,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 698.100,00 | 478.268,00 | 68,5 | 2,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 50.000,00 | 27.590,00 | 55,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 648.100,00 | 450.678,00 | 69,5 | 2,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.002.000,00 | 2.877.011,00 | 71,9 | 13,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 215.000,00 | 145.458,00 | 67,7 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.600.000,00 | 1.159.609,00 | 72,5 | 5,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.187.000,00 | 1.571.944,00 | 71,9 | 7,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 42.000,00 | 12.895,00 | 30,7 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.456.000,00 | 880.381,00 | 60,5 | 4,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 215.000,00 | 58.778,00 | 27,3 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.241.000,00 | 821.603,00 | 66,2 | 4,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.700.000,00 | 1.699.387,00 | 100,0 | 8,2 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 1.700.000,00 | 1.699.387,00 | 100,0 | 8,2 |
| | Ukupno | 25.650.000,00 | 20.695.665,00 | 80,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 7.263.688,00 kn ili 35,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 7.131.993,00 kn ili 34,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.877.011,00 kn ili 13,9%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 1.699.387,00 kn ili 8,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.723.586,00 kn ili 8,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak se obračunava po stopi 10,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.041.960,00 kn jer je Grad područje od posebne državne skrbi.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknadu za koncesiju, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, spomeničku rentu.

Zatim na naknadu iz cijene komunalnih usluga. Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 9.361.691,00 kn i čine 45,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 9.166.754,00 kn, a na žiro računu proračuna je 194.937,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 15.223.599,00 | 14.660.966,00 | 96,3 | 59,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.095.950,00 | 5.051.590,00 | 99,1 | 20,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.325.849,00 | 5.963.845,00 | 94,3 | 24,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 240.900,00 | 233.593,00 | 97,0 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 917.400,00 | 849.991,00 | 92,7 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.531.000,00 | 3.375.990,00 | 95,6 | 13,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.636.549,00 | 1.504.271,00 | 91,9 | 6,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 136.000,00 | 108.005,00 | 79,4 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 416.200,00 | 409.559,00 | 98,4 | 1,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 998.700,00 | 993.373,00 | 99,5 | 4,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.250.900,00 | 2.134.594,00 | 94,8 | 8,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.594.900,00 | 1.528.325,00 | 95,8 | 6,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 80.000,00 | 79.505,00 | 99,4 | 0,3 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 476.000,00 | 454.648,00 | 95,5 | 1,8 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 100.000,00 | 72.116,00 | 72,1 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.107.900,00 | 10.026.005,00 | 99,2 | 40,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 429.000,00 | 428.917,00 | 100,0 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.264.500,00 | 6.194.182,00 | 98,9 | 25,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.414.400,00 | 3.402.906,00 | 99,7 | 13,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 700,00 | 700,00 | 100,0 | - |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 700,00 | 700,00 | 100,0 | - |
| 4. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 317.801,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 25.650.000,00 | 24.687.671,00 | 97,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 3.992.006,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.687.671,00 kn, što je za 962.329,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. Iznosi 3.992.006,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 317.801,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 4.309.807,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.026.005,00 kn ili 40,6% (od čega je za gradnju objekata komunalne infrastrukture utrošeno 9.458.970,00 kn ili 38,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 5.963.845,00 kn ili 24,2% (od čega je na održavanje komunalne infrastrukture utrošeno 1.122.360,00 kn ili 4,5% ukupnih rashoda i izdataka), te rashode za zaposlene u iznosu 5.051.589,00 kn ili 20,5%. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 3.646.231,00 kn i imaju udjel 14,7%. Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 69.965.395,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 36.251.823,00 | 44.438.837,00 | 122,6 |
| 2. | Financijska imovina | 28.563.468,00 | 25.526.557,00 | 89,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.585.181,00 | 1.213.307,00 | 33,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.653.162,00 | 5.207.809,00 | 92,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 19.104.741,00 | 19.105.441,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 220.384,00 | 0,00 | - |
| Ukupno imovina | | 64.815.291,00 | 69.965.394,00 | 107,9 |
| 3. | Obveze | 5.234.978,00 | 8.288.889,00 | 158,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 59.580.313,00 | 61.676.505,00 | 103,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 64.815.291,00 | 69.965.394,00 | 107,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.420.527,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (ceste, nogostupi, mjesni domovi i drugi objekti u izgradnji) 10.861.921,00 kn, zemljišta 7.200.642,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.157.616,00 kn (računalni programi, projekti, drugo), opreme 1.612.651,00 kn, prijevoznih sredstava 172.242,00 kn, te zaliha 13.238,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 19.105.441,00 kn, potraživanja 5.207.809,00 kn (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.515.888,00 kn, potraživanja od prihoda poslovanja 1.673.125,00 kn, druga potraživanja 18.796,00 kn), te novčana sredstva 1.213.307,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.175.439,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.614.063,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.499.387,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda na temelju uredne dokumentacije, ustrojavanje evidencije o raspolaganju cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, te utvrđivanje potrebnih sredstava po sudionicima financiranja za objekte i uređaje komunalne infrastrukture za koje Grad prenosi sredstva svom komunalnom društvu. Također, naloženo je programom javnih potreba u kulturi planiranje svih aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti s izvorima financiranja.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Rashodi su izvršavani na temelju uredne dokumentacije.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje evidencije o raspolaganju cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Utvrđivanje potrebnih sredstava po sudionicima financiranja za objekte i uređaje komunalne infrastrukture za koje Grad prenosi sredstva svom komunalnom društvu.
- Planiranje programom javnih potreba u kulturi svih aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti s izvorima financiranja.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u 2008. te izmjene u rujnu 2009. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Navedene aktivnosti planirano je provesti do 2012. Grad je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavio Ministarstvu financija.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da u potpunosti prihvaća sve navode u Izvješću, te da će u najkraćem roku poduzeti mjere i aktivnosti za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 25.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.695.665,00 kn što je za 4.954.335,00 kn ili 19,3% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 155.375,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je 2002., a posljednje izmjene 2008., uz suglasnost nadležnog ministarstva.

Prema programu, na području Grada je 2 298,90 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 2 062,83 ha, koncesiju 98,99 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 70,00 ha, a za druge namjene 67,08 ha. Koncem 2009. u zakupu je 504,25 ha (na temelju ugovora zaključenih ranijih godina), također, ranijih godina prodano je 109,65 ha, vraćeno prijašnjim vlasnicima 13,02 ha i darovano 32,56 ha, što je ukupno 659,48 ha ili 28,7% ukupno raspoloživog zemljišta. U listopadu 2009. gradsko vijeće donijelo je odluku o prodaji 143,20 ha i zakupu 79,50 ha (od toga je prodano 114,72 ha i dano u zakup 37,13 ha na temelju ugovora zaključenih početkom 2010. uz suglasnost nadležnog ministarstva u skladu sa zakonskim odredbama). Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja preostalim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1.416,72 ha te o stanju obradivosti. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Potraživanje za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iznose 186.720,00 kn. Grad nema dokumentaciju na temelju koje su evidentirana potraživanja u navedenom iznosu. S obzirom da Grad ima obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje koncem 2009. iznose 759.963,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže u narednom razdoblju prijebaj navedenih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja i stanju obradivosti navedenog zemljišta, te nalaže i nadalje postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže se utvrditi stvarno stanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.687.671,00 kn, što je za 962.329,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.992.006,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 317.801,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 4.309.807,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.285.090,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.122.360,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 468.539,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 314.098,00 kn, održavanje javne rasvjete 184.000,00 kn, sadnja i održavanje zelenila i cvjetnih nasada 155.723,00 kn).

Poslovi na održavanju zelenila i cvjetnih nasada (nabava sadnica i ukrasnog bilja) u vrijednosti 69.983,00 kn povjereni su pravnoj osobi izravnim ugovaranjem bez odluke gradskog vijeća o odabiru dobavljača. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Zajednici športskih udruga doznačeno je 720.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu iz kojeg nije vidljivo kojim udrugama i u kojem iznosu se sredstva planiraju doznačiti, već je utvrđen samo ukupan iznos planiranih sredstava za zajednicu športskih udruga. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) , tijela jedinica lokalne samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Programom javnih potreba u kulturi za 2009. su za potrebe provođenja svih aktivnosti koje su sastavni dio programa planirana sredstva u iznosu 1.382.200,00 kn. Programom su planirana sredstva za proračunske korisnike 1.145.000,00 kn (centar za kulturu i informiranje 782.000,00 kn, knjižnica 363.200,00 kn), turističku zajednicu 130.000,00 kn, udruge nacionalnih manjina 52.000,00 kn, maticu hrvatsku 25.000,00 kn, likovnu udruhu 30.000,00 kn. Sredstva su planirana po korisnicima, a nisu planirane manifestacije i druge akcije u kulturi niti nositelji manifestacija. Za javne potrebe u kulturi planirane programom utrošeno je 1.328.965,00 kn unutar iznosa planiranih programom. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) određeno je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Putem kapitalnih pomoći preneseno je 434.648,00 kn komunalnom društvu u vlasništvu Grada (izgradnja kanalizacijskog kolektora 376.975,00 kn, izgradnja vodovoda 45.977,00 kn, idejni projekt za sustav odvodnje otpadnih voda 11.696,00 kn). Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, opskrba plinom, građevinarstvo, trgovina na veliko i malo, obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova te drugo. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge. Postupke javne nabave provelo je Komunalno društvo. Sredstva su prenesena na temelju obračuna izvedenih radova te ugovora zaključenih između Grada i Komunalnog društva prema kojima se Grad obvezao doznačiti Komunalnom društvu iznos koji se postigne na javnom nadmetanju umanjen za sredstva društva za gospodarenje vodama i Fonda za regionalni razvoj. Ugovorima je utvrđena samo ukupna planirana vrijednost ulaganja, a trebalo je za svako ulaganje također utvrditi obveze po sudionicima financiranja.

Grad je u 2007. i 2008. prenio Komunalnom društvu 677.904,00 kn te ukupno prenesena sredstva iznose 1.112.552,00 kn. S Komunalnim društvom je od 2007. gradonačelnik umjesto gradskog vijeća zaključivao ugovore o utvrđivanju pravnog statusa uloženi sredstava, prema kojima je Komunalno društvo obvezno evidentirati povećanje vlasničkog udjela Grada u visini doznačenih sredstava putem kapitalnih pomoći, u knjizi poslovnih udjela i nadležnom trgovačkom sudu, u roku pet godina. Odredbom članka 64. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je, među ostalim, da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može odlučiti o kupnji dionica ili udjela u trgovačkom društvu.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada predlaže se urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje poslova sadnje i održavanja zelenila i cvjetnih nasada na temelju odluke gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te programom javnih potreba u športu planiranje sredstava po športskim udrugama. Nalaže programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru ranijih godina je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Do obavljanja revizije (svibanj 2010.) nisu provedene aktivnosti vezane za razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, a prema navedenom planu rok za njihovo provođenje je 2012. (točka 1. Nalaza).
 - Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1.416,72 ha te o stanju obradivosti. S obzirom da Grad ima obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 759.963,00 kn predložen je prijebaj navedenih obveza s potraživanjima u iznosu 186.720,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda koncem godine iznosi 4.309.807,00 kn, a dospjele obveze 3.285.090,00 kn te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Komunalni poslovi na održavanju zelenila i cvjetnih nasada u vrijednosti 69.983,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem, bez odluke gradskog vijeća. Zajednici športskih udruga preneseno je 720.000,00 kn na temelju programa javnih potreba u športu kojim nije utvrđen raspored sredstava po udrugama u športu. Programom javnih potreba u kulturi za 2009. sredstva nisu planirane manifestacije i druge akcije u kulturi niti nositelji manifestacija. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada preneseno je 434.648,00 kn za ulaganja u vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 7 523 stanovnika. Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su četiri upravna odjela u kojima je zaposleno 46 djelatnika od kojih je 32 na određeno vrijeme za provođenje programa pomoć u kući i na javnim radovima. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.695.665,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.687.670,00 kn.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.992.006,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 317.801,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 4.309.807,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.285.090,00 kn te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 7.263.688,00 kn ili 35,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 7.131.993,00 kn ili 34,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.877.011,00 kn ili 13,9% te primici od financijske imovine i zaduživanja 1.699.387,00 kn ili 8,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.361.691,00 kn i čine 45,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.662.416,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 869.057,00 kn i čine 52,3% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje zaduženja iznosi 2.499.387,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2008. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak radi izgradnje cesta, mjesnog doma i uređenja zgrade. Tijekom 2009. i ranijih godina Grad nije davao jamstva i pozajmice. Ranijih godina Grad je davao suglasnosti za zaduživanje komunalnom društvu u svom vlasništvu, a stanje danih suglasnosti iznosi 53.305,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.026.005,00 kn ili 40,6%, materijalne rashode 5.963.845,00 kn ili 24,2%, te rashode za zaposlene 5.051.589,00 kn ili 20,5%. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva ulaganja u komunalne vodne građevine. Pitanje vodoopskrbe na području Grada treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. Obavljanje komunalnih djelatnosti organizirano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim u pojedinim slučajevima. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Grad je uspostavio, a nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-1

Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BEREK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Berek (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.103.950,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.884.386,00 kn što je za 219.564,00 kn ili 7,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.102.950,00 | 2.883.576,00 | 92,9 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.120.000,00 | 1.101.322,00 | 98,3 | 38,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.000.000,00 | 1.004.335,00 | 100,4 | 34,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 62.009,00 | 88,6 | 2,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 50.000,00 | 34.978,00 | 70,0 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.275.632,00 | 1.277.176,00 | 100,1 | 44,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 410.000,00 | 727.176,00 | 177,4 | 25,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 865.632,00 | 550.000,00 | 63,5 | 19,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 206.000,00 | 165.879,00 | 80,5 | 5,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 921,00 | 92,1 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 205.000,00 | 164.958,00 | 80,5 | 5,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 471.000,00 | 313.154,00 | 66,5 | 10,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 11.000,00 | 4.407,00 | 40,1 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 200.000,00 | 173.408,00 | 86,7 | 6,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 260.000,00 | 135.339,00 | 52,1 | 4,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.318,00 | 26.045,00 | 85,9 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.000,00 | 810,00 | 81,0 | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.000,00 | 810,00 | 81,0 | - |
| | Ukupno | 3.103.950,00 | 2.884.386,00 | 92,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.277.176,00 kn ili 44,3%. poreza i prireza na dohodak 1.004.335,00 kn ili 34,8%, te komunalne naknade i doprinosa 173.408,00 kn ili 6,0%. Svi drugi prihodi iznose 429.467,00 kn ili 14,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.759.850,00 | 2.240.532,00 | 81,2 | 88,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 545.000,00 | 527.226,00 | 96,7 | 20,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.417.850,00 | 1.121.925,00 | 79,1 | 44,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 24.050,00 | 20.550,00 | 85,4 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 423.300,00 | 296.161,00 | 70,0 | 11,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 698.000,00 | 596.601,00 | 85,5 | 23,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 272.500,00 | 208.613,00 | 76,6 | 8,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.000,00 | 7.183,00 | 71,8 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 20.000,00 | 6.976,00 | 34,9 | 0,3 |
| 1.5. | Pomoći | 370.000,00 | 336.645,00 | 91,0 | 13,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 370.000,00 | 336.645,00 | 91,0 | 13,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 120.000,00 | 83.481,00 | 69,6 | 3,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 277.000,00 | 157.096,00 | 56,7 | 6,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 257.000,00 | 153.562,00 | 59,8 | 6,0 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 3.534,00 | 17,7 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 344.100,00 | 304.639,00 | 88,5 | 12,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 344.100,00 | 304.639,00 | 88,5 | 12,0 |
| Ukupno | | 3.103.950,00 | 2.545.171,00 | 82,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 339.215,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.103.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.545.171,00 kn što je za 558.779,00 kn ili 18,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 339.215,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 427.114,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 87.899,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.121.925,00 kn ili 44,1%, zaposlene 527.226,00 kn ili 20,7%, pomoći 336.645,00 ili 13,2%, te nabavu nefinancijske imovine 304.639,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 254.736,00 kn i imaju udjel 10,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 7.334.257,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.464.011,00 | 6.397.020,00 | 99,0 |
| 2. | Financijska imovina | 1.030.750,00 | 937.237,00 | 90,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 235.923,00 | 124.385,00 | 52,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 306.093,00 | 268.602,00 | 87,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 488.734,00 | 488.734,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 55.516,00 | - |
| Ukupno imovina | | 7.494.761,00 | 7.334.257,00 | 97,9 |
| 3. | Obveze | 663.037,00 | 212.284,00 | 40,4 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 0,00 | 55.516,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 6.831.723,00 | 7.066.457,00 | 103,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 7.494.760,00 | 7.334.257,00 | 97,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 4.997.519,00 kn, zemljišta u iznosu 820.602,00 kn, opreme 477.149,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 59.746,00 kn, prijevoznih sredstava 26.833,00 kn, te računalnih programa 15.171,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 488.734,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 268.602,00 kn, novčana sredstva 124.385,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 55.516,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 193.740,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 18.544,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DEŽANOVAC

Bjelovar, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 20. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DEŽANOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Dežanovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 20. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 3 355 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Sjedište Općine je Dežanovac 308-a.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima osam zaposlenika od kojih dvoje na određeno vrijeme na javnim radovima po programu Vlade Republike Hrvatske. Općina ima jednog proračunskog korisnika (bez zaposlenih). Statut i poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok drugi općini akti nisu usklađeni (pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika), što je trebalo učiniti do 17. kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Damir Valečić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, te rashodima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.858.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.291.364,00 kn, što je za 1.566.636,00 kn ili 40,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 364.151,00 kn ili 13,7%. Primici su planirani u iznosu 250.000,00 kn, a nisu ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Red. Broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|-----------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.558.000,00 | 2.287.374,00 | 64,3 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.067.000,00 | 990.084,00 | 92,8 | 43,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 920.000,00 | 905.753,00 | 98,5 | 39,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 102.000,00 | 49.641,00 | 48,7 | 2,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 45.000,00 | 34.690,00 | 77,1 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.210.000,00 | 293.529,00 | 24,3 | 12,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 150.000,00 | 61.600,00 | 41,1 | 2,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.060.000,00 | 231.929,00 | 21,9 | 10,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 602.000,00 | 383.726,00 | 63,7 | 16,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 108,00 | 10,8 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 601.000,00 | 383.618,00 | 63,8 | 16,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 679.000,00 | 620.035,00 | 91,3 | 27,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 92,00 | 9,2 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada | 350.000,00 | 284.082,00 | 81,2 | 12,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 328.000,00 | 335.861,00 | 102,4 | 14,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 50.000,00 | 3.990,00 | 8,0 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 45.500,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 4.500,00 | 3.990,00 | 88,7 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 250.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 250.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 3.858.000,00 | 2.291.364,00 | 59,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 905.753,00 kn ili 39,5%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 383.618,00 kn ili 16,7%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 335.861,00 kn ili 14,7% te pomoći u iznosu 293.529,00 kn ili 12,8%. Svi drugi prihodi iznose 372.603,00 kn ili 16,3%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi u visini 5,0%. Općina je uvela sve općinske poreze.

Znatno ispod plana za 916.471,00 kn ili 75,7% ostvareni su prihodi od pomoći.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, decentralizirana sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu, komunalnu naknadu, zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknadu iz cijene komunalnih usluga, šumski doprinos, prihode od sufinanciranja mještana i zapošljavanja na javnim radovima, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknadu troškova izbora, te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 1.198.362,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 830.974,00 kn, a 10.640,00 kn se nalazi na računu proračuna. Preostala sredstva u iznosu 356.748,00 kn utrošena su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene.

Odnose se na prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 301.497,00 kn, komunalnu naknadu 20.468,00 kn, te prihode od sufinanciranja mještana 34.783,00 kn. Prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebalo je utrošiti za namjene utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09). Prihode od komunalne naknade trebalo je utrošiti za namjene utvrđene odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), a prihode od sufinanciranja mještana trebalo je utrošiti za asfaltiranje ceste u skladu s općinskim odlukama.

Nadalje, Općina je koncem 2008. primila 350.981,00 kn za nabavu radova i usluga u 2009. (od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja 215.040,00 kn za izradu tehničke dokumentacije odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i od Fonda za regionalni razvoj 135.941,00 kn za modernizaciju ceste). Od toga su sredstva u iznosu 133.224,00 kn utrošena u 2009. za primljene namjene. Razlika sredstava u iznosu 217.757,00 kn (od Ministarstva 81.816,00 kn i od Fonda 135.941,00 kn) utrošena je za tekuće potrebe proračuna umjesto za primljene namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.904.663,00 | 1.795.264,00 | 94,3 | 53,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 573.000,00 | 598.819,00 | 104,5 | 18,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 995.263,00 | 944.059,00 | 94,9 | 28,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 52.863,00 | 53.901,00 | 102,0 | 1,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 290.000,00 | 248.702,00 | 85,8 | 7,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 401.100,00 | 344.549,00 | 85,9 | 10,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 251.300,00 | 296.907,00 | 118,1 | 8,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 22.900,00 | 18.377,00 | 80,2 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 24.000,00 | 20.497,00 | 85,4 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 20.000,00 | 19.398,00 | 97,0 | 0,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 103.000,00 | 72.513,00 | 70,4 | 2,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 166.500,00 | 121.601,00 | 73,0 | 3,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 149.500,00 | 107.660,00 | 72,0 | 3,2 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 17.000,00 | 13.941,00 | 82,0 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.689.500,00 | 1.536.643,00 | 91,0 | 46,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 13.000,00 | 13.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.676.500,00 | 1.523.643,00 | 90,9 | 45,7 |
| 3. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 263.837,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno rashodi i izdaci | 3.858.000,00 | 3.331.907,00 | 86,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.040.543,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.858.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.331.907,00 kn što je za 526.093,00 kn ili 13,6% manje od plana.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.040.543,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 263.837,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.380,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 1.319.700,00 kn što čini 57,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 72.464,00 kn ili 8,3%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.536.643,00 kn ili 46,1%, materijalne rashode u iznosu 944.059,00 kn ili 28,3% i zaposlene 598.819,00 kn ili 18,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 252.386,00 kn i imaju udjel 7,6%. Značajan dio materijalnih rashoda u iznosu 264.015,00 kn ili 28,0% izvršen je za održavanje komunalne infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.280.300,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.147.204,00 | 6.530.158,00 | 126,9 |
| 2. | Financijska imovina | 561.244,00 | 750.142,00 | 133,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 29.893,00 | 10.998,00 | 36,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 208.951,00 | 416.744,00 | 199,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 322.400,00 | 322.400,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 5.708.448,00 | 7.280.300,00 | 127,5 |
| 3. | Obveze | 298.114,00 | 1.319.700,00 | 442,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.410.334,00 | 5.960.600,00 | 110,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 5.708.448,00 | 7.280.300,00 | 127,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi 4.361.516,00 kn, izgrađenih građevinskih objekata 1.677.001,00 kn, opreme 220.478,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, drugo) 111.287,00 kn i zemljišta 159.876,00 kn. Građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 4.361.516,00 kn se odnose na građevinske objekte komunalne infrastrukture 3.360.059,00 kn (nerazvrstane ceste 1.633.075,00 kn, vodovod 1.091.544,00 kn, javna rasvjeta 273.964,00 kn, kanalizacija 267.540,00 kn, mrtvačnice 50.385,00 kn, parkirališta 41.471,00 kn, nadgrobni spomenik 2.080,00 kn), građevinske objekte Općine 724.530,00 kn (mjesni domovi 522.244,00 kn, poslovni prostori Općine 202.286,00 kn) i plinovod 276.927,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 322.400,00 kn, potraživanja 416.744,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 384.922,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 31.822,00 kn) i novčana sredstva 10.998,00 kn.

Obveze se odnose na kratkoročne obveze i to za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 916.635,00 kn i obveze za rashode poslovanja 403.065,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene umjesto za tekuće potrebe proračuna, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države naplatiti na propisani način, davanje poslovnih prostora u zakup u skladu sa zakonskim propisima te imenovati upravu groblja i vođenje propisanih grobnih knjiga (registar umrlih osoba i grobni očevidnici). Predložio je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti komunalno redarstvo, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te povjeriti obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture i davanje komunalnih djelatnosti na koncesiju na propisani način, a s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine koje obavlja djelatnost odlaganja komunalnog otpada zaključiti ugovor.

Naložio je donijeti programe javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi u propisanom roku te planirati sredstava proračunske zalihe u propisanoj visini i izvještavati predstavničko tijelo o korištenju sredstava proračunske zalihe. Naložio je donijeti plan nabave i provođenje postupaka javne nabave prema propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države naplaćeni su na propisani način.
- Imenovana je uprava groblja.
- Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a komunalne djelatnosti su dane na koncesiju prema zakonskim propisima.
- Programi javnih potreba za 2009. u socijalnoj skrbi, športu i kulturi doneseni su u propisanom roku.
- Sredstva proračunske zalihe planirana su i izvršena u propisanoj visini o čemu je podnijet izvještaj predstavničkom tijelu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Trošenje proračunskih prihoda za propisane namjene.
- Davanje poslovnog prostora u zakup prema zakonskim propisima.
- Vođenje propisanih grobnih knjiga (registar umrlih osoba i grobni očevidnici).
- Donošenje mjera radi financiranja dospjelih obveza.
- Ustrojavanje komunalnog redarstva i povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na propisani način.
- Zaključivanje ugovora s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada.
- Donošenje plana nabave roba, radova i usluga te provođenje postupaka javne nabave prema propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut i poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok drugi opći akti nisu usklađeni (pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika), što je prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi trebalo učiniti do 17. kolovoza 2009.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti opće akte s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će u najskorijem roku uskladiti opće akte sa zakonskim propisima.*

2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz i navela da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i donijeti plan uspostave financijskog upravljanja te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Ulaganja u izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod obavljena u 2009. u vrijednosti 312.965,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama te su za navedeni iznos manje iskazani rashodi, obveze i nefinancijska imovina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Općina je obavila popis imovine i obveza koncem 2009. Podaci o namještaju, uredskoj opremi, te drugoj opremi nisu uneseni pojedinačno u popisne liste, a podaci o zemljištu i građevinskim objektima ne sadrže prirodne izraze (površine). Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu nefinancijske imovine unose se u popisne liste u prirodnim i novčanim izrazima.

Rashodi za odvjetničke usluge izvršeni su u iznosu 29.380,00 kn te rashodi za usluge informiranja u iznosu 18.000,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se podatke o popisu nefinancijske imovine unijeti u popisne liste u prirodnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz i navela da će ulaganja u izradu projektne dokumentacije evidentirati u poslovnim knjigama u 2010., da će kod popisa imovine u popisne liste unijeti podatke koji nedostaju te će na uredsku opremu staviti inventurne brojeve. Vezano za evidentiranje rashoda za odvjetničke usluge i rashoda za informiranje navodi da će obavijestiti odvjetnika i trgovačko društvo za informiranje da uz račune dostavlja podatke o obavljenim uslugama.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.858.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.291.364,00 kn što je za 1.566.636,00 kn ili 40,6% manje od planiranih.

Znatno ispod plana za 916.471,00 kn ili 75,7% ostvareni su prihodi od pomoći.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.198.362,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 830.974,00 kn, a 10.640,00 kn se nalazi na računu proračuna. Preostala sredstva u iznosu 356.748,00 kn utrošena su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 301.497,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 20.468,00 kn te prihode od sufinanciranja mještana u iznosu 34.783,00 kn. Prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebalo je utrošiti za namjene utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake, prihode od komunalne naknade trebalo je utrošiti za namjene utvrđene odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a prihode od sufinanciranja mještana trebalo je utrošiti za asfaltiranje ceste u skladu s općinskim odlukama. Nadalje, Općina je u 2009. za tekuće potrebe proračuna utrošila sredstva primljena koncem 2008. od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja 81.816,00 kn za izradu tehničke dokumentacije odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te od Fonda za regionalni razvoj 135.941,00 kn za modernizaciju ceste.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 200.596,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u studenome 2008., a izmjene u listopadu 2009. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Programom i izmjenama programa obuhvaćeno je 2.397,58 ha poljoprivrednog zemljišta, od čega je koncem 2009. na koncesiji bilo 742,80 ha, a Županija je u 2000. dala u zakup 8,022 ha. U 2009. Općina je davala poljoprivredno zemljište na jednogodišnje korištenje prema napucima nadležnog ministarstva o čemu nema evidenciju. Općina također nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 6.408,00 kn. Općina u vlasništvu ima deset poslovnih prostora od kojih su dva poslovna prostora dana u zakup ranijih godina. Drugi poslovni prostori su prazni ili su na temelju odluka općinskoga vijeća ranijih godina dani na korištenje udrugama. Poslovni prostor površine 25 m² dan je ranijih godina u zakup pravnoj osobi u državnom vlasništvu za obavljanje poštanske djelatnosti. Ugovor o zakupu je istekao u studenome 2007., pravna osoba i nadalje koristi poslovni prostor, a od prosinca 2007. do obavljanja revizije (veljača 2010.) Općina nije ispostavljala račune za zakup, niti korisnik plaća zakupninu.

Prema odredbi članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), zakupodavac može sadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključivanje novog ugovora o zakupu. Ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu u roku od 30 dana, zakupodavac će raspisati javni natječaj u kojem će početni iznos zakupnine biti onaj koje je ponuđen zakupniku.

Općina nije donijela odluku o komunalnom doprinosu. Odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su komunalni doprinosi novčana javna davanja kojeg plaća vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor, te da je komunalni doprinos prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a odluku o komunalnom doprinosu donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Općina nije ustrojila komunalno redarstvo niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugom jedinicom lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od grobnih naknada i usluga ukopa ostvareni su u iznosu 61.267,00 kn. Na području Općine je 20 groblja. Prema općinskim odlukama, za upravu groblja imenovan je Jedinstveni upravni odjel Općine, a poslove ukopa i sahrana obavljaju komunalni zaposlenici Općine. Uprava groblja u 2009. ne vodi propisane grobne knjige (registar umrlih osoba i grobne očevidnike) što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Općina nije utvrdila za mještane naknadu za dodjelu prvog grobnog mjesta na korištenje (utvrđeno je plaćanje za drugo i svako daljnje grobno mjesto) te godišnju grobnu naknadu. Navedene naknade utvrđene su za korisnike grobnih mjesta koji ne stanuju na području Općine (vanjski korisnici). Kod dodjele grobnog mjesta na korištenje nisu izdavana rješenja. Prema odredbi članka 3. Zakona o grobljima uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje.

Koncem 2009. potraživanja iznose 416.744,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 368.085,00 kn, a na nedospjela 46.659,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 207.793,00 kn ili 99,4%, zbog novog zaduženja mještana za sufinanciranje cesta u 2009. u iznosu 109.320,00 kn te lošije naplate komunalne naknade po zaduženjima za 2009. i ranijih dugovanja. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 384.922,00 kn i na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 31.822,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 216.888,00 kn, sufinanciranje mještana za asfaltiranje ceste 106.155,00 kn, općinske poreze 21.453,00 kn, zakup poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države 13.233,00 kn, naknadu u cijeni komunalne usluge 11.033,00 kn, šumski doprinos 5.804,00 kn, grobne naknade 4.005,00 kn i druga potraživanja 6.351,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza mjere naplate poduzimala je Porezna uprava. Za potraživanja od komunalne naknade, sufinanciranje mještana za asfaltiranje cesta te grobne naknade Općina je dužnicima poslala opomene na iznos 195.487,00 kn, a nekim dužnicima za komunalnu naknadu omogućena je otplata duga na obroke. Druge mjere naplate Općina nije poduzimala te su neka potraživanja otišla u zastaru.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene i ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim zemljištem koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Nalaže se davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, donijeti odluku o komunalnom doprinosu kako bi Općina iskoristila sve zakonske mogućnosti ostvarivanja prihoda, te ustrojiti komunalno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje ispostaviti rješenja i obračunati naknadu, obračunati godišnju grobnu naknadu svim korisnicima grobnih mjesta te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u 2010. prihode od sufinanciranja mještana za ceste utrošiti namjenski, a da prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu utrošili namjenski u 2009. jer sređuju podatke o poljoprivrednom zemljištu. Navodi da su uspostavili evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države prema kojoj poljoprivredno zemljište površine 625,15 ha nije obradivo, da će za korištenje poslovnog prostora površine 25 m² poslati prijedlog ugovora o zakupu pravnoj osobi u državnom vlasništvu za obavljanje poštanske djelatnosti i nakon potpisa ugovora obračunati zakupninu, te da planiraju zapošljavanje komunalnog redara u dogovoru s drugom općinom i uvođenje komunalnog doprinosa. Navodi da su pri dojeni grobnih mjesta na korištenje izdavali račune, a ubuduće će izdati i rješenja, da ima puno groblja (20) na području općine te u planove groblja unose samo nova grobna mjesta. Nadalje navodi da će za naplatu potraživanja ovih dana poslati opomene te ići na utuženja putem odvjetnika.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.858.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.331.907,00 kn što je za 526.093,00 kn ili 13,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.040.543,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 263.837,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.380,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 1.319.700,00 kn, što čini 57,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 72.464,00 kn ili 8,3%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 598.819,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 490.725,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 84.370,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 23.724,00 kn. Općina koncem 2009. ima osam zaposlenika, od kojih je dvoje uposleno na određeno vrijeme na javnim radovima po programu Vlade Republike Hrvatske. Na radno mjesto pročelnika jedinstvenog upravnog odjela je od srpnja 2009. primljena osoba bez radnog iskustva, na temelju provedenog natječaja. Iz natječaja nije vidljivo je li za navedeno radno mjesto potrebo radno iskustvo. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, kojim je utvrđeno da pročelnik jedinstvenog upravnog odjela treba imati pet godina radnog iskustva u struci. Zaposlenicima su pri isplati plaća uručeni obračuni plaća koji sadrže iznos bruto plaće zaposlenika, te iznos obračunanih poreza i doprinosa, a nije vidljivo kako je utvrđen iznos plaće i naknade plaće (nema podataka o koeficijentima, osnovici i drugim podacima za obračun). Prema odredbi članka 91. Zakona o radu, prilikom isplate plaće, naknade plaće i otpremnine poslodavac je dužan zaposleniku uručiti obračun iz kojeg je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće, naknade plaće i otpremnine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 264.015,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta 121.062,00 kn, održavanje javne rasvjete 73.466,00 kn (električna energija 61.307,00 kn, poslovi održavanja javne rasvjete 12.159,00 kn), održavanje i čišćenje javnih površina 33.566,00 kn, održavanje groblja 24.697,00 kn i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta 11.224,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poslovi zimskog održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su u listopadu 2007. i studenome 2008. fizičkoj osobi na temelju odluke općinskog poglavarstva, umjesto općinskog vijeća, a preostali navedeni poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez pisanog ugovora i odluke o odabiru izvršitelja poslova. Općina nije odredila koje će se djelatnosti obavljati na temelju ugovora i nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo obavljanje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Poslovi skupljanja i odvoza komunalnog otpada su definirani na dva načina (odlukom općinskog vijeća iz 2005. povjereni su komunalnom društvu u suvlasništvu Općine, udjel Općine je 2,0%, a odlukom iz 2008. utvrđeno je da se navedeni poslovi daju na koncesiju). Poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljalo je komunalno društvo, bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova i izvore financiranja, dok opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa prema izvorima financiranja nije naveden, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Stoga je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata Općine (mjesni domovi, mrtvačnice) izvršeni su u iznosu 138.843,00 kn, od čega 3.791,00 kn na računu materijalnih rashoda i 135.052,00 kn na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Nabavljeni materijal su ugradili mještani i izvođači radova na tekućem i investicijskom održavanju građevinskih objekata. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže zasnivanje radnog odnosa zaposlenika u skladu s uvjetima utvrđenim odredbama Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine, te prilikom isplate plaće i naknade plaće zaposlenicima uručiti obračun iz kojega je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće i naknade plaće u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, povjeravanje komunalnih poslova na temelju odluka predstavničkog tijela u skladu s utvrđenim uvjetima i mjerilima te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se zaključivanje ugovora s komunalnim društvom kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja poslova skupljanja i odvoza komunalnog otpada. Nalaže se sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata koji Općina nabavlja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su rashodi za zaposlene izvršeni iznad plana zbog zaposlenja komunalnih radnika, da u 2010. prilikom isplate plaća zaposlenicima uručuju obračun iz kojeg je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće, da je u pripremi ugovor o sakupljanju i odvozu komunalnog otpada te sastavljanje troškovnika materijala potrebnog za održavanje mjesnih domova i mrtvačnice, da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i odrediti način njihovog obavljanja te da će poslove održavanja komunalne infrastrukture povjeravati na temelju ugovora i odluke nadležnog tijela.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.536.643,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na modernizaciju lokalne ceste 517.180,00 kn, opremu i radove na rekonstrukciji javne rasvjete 273.964,05 kn, projektnu dokumentaciju za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 267.540,00 kn, kante i kontejneri za smeće 163.858,20 kn, te projektnu dokumentaciju za distributivni vodoopskrbni cjevovod 150.000,00 kn. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 944.059,00 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.902.263,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.523.643,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 378.620,00 kn.

Općina je u 2009. provela postupke za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.212.835,00 kn, za nabavu usluga u vrijednosti 150.000,00 kn postupak nabave provela je Županija ranijih godina, a preostale robe, radovi i usluge u vrijednosti 539.428,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09).

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Općina je donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. kojim su poslovi gradnje planirani u vrijednosti 1.353.000,00 kn, što je usuglašeno s proračunom. Programom su utvrđeni izvori financiranja gradnje navedene komunalne infrastrukture bez iskaza financijskih sredstava prema izvorima financiranja, potrebnih za ostvarivanje programa. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži obvezno, među ostalim, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Poslovi gradnje komunalne infrastrukture izvršeni su u 2009. unutar planiranih vrijednosti.

U 2009. Općina je provela četiri otvorena postupka javne nabave. Odnose se na tri postupka male vrijednosti na temelju kojih su robe i radovi ugovoreni u vrijednosti 1.141.620,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (kante i kontejneri za smeće 200.663,00 kn, modernizacija lokalne ceste 517.751,00 kn, rekonstrukcija javne rasvjete 423.206,00 kn), te jedan postupak nabave usluga velike vrijednosti (projekti za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda) ugovorene u vrijednosti 444.080,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Kod sva četiri postupka javne nabave Općina je primljene ponude ponuditelja otvarala nakon roka za dostavu ponuda, nije sastavljala izvješća o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi, te obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi nije objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema odredbi članka 79. Zakona o javnoj nabavi, u otvorenom postupku javne nabave postupak otvaranja ponuda započinje istodobno s istekom roka za dostavu ponuda. Prema odredbi članka 91. navedenog Zakona, javni naručitelj je obavezan sastaviti, među ostalim, izvješće o svakom sklopljenom ugovoru. Također, prema odredbi članka 37. navedenog Zakona, javni naručitelj je obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan javne nabave, te pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će plan javne nabave donijeti u najskorije vrijeme i obavijest o zaključenim ugovorima objaviti u Elektroničkom oglasniku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Statut i poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok drugi općini akti nisu usklađeni (pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika), što je trebalo učiniti do 17. kolovoza 2009. (točka 1. Nalaza).
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 2. Nalaza).
 - Ulaganja u izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod u vrijednosti 312.965,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama te su za navedeni iznos manje iskazani rashodi, obveze i nefinancijska imovina. Kod popisa imovine i obveza, podaci o namještaju, uredskoj opremi te drugoj opremi nisu uneseni pojedinačno u popisne liste, a podaci o zemljištu i građevinskim objektima ne sadrže naturalne izraze (površine). Rashodi za odvjetničke usluge izvršeni su u iznosu 29.380,00 kn, a rashodi za usluge informiranja u iznosu 18.000,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene (točka 3. Nalaza).
 - Proračunski prihodi ostvareni u iznosu 356.748,00 kn utrošeni su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 301.497,00 kn, komunalnu naknadu 20.468,00 kn te prihode od sufinanciranja mještana za asfaltiranje ceste 34.783,00 kn. Prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države Općina raspolaže s 2 397,58 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja navedenim zemljištem te o stanju obradivosti zemljišta. Poslovni prostor površine 25 m² koristi pravna osoba u državnom vlasništvu za obavljanje poštanske djelatnosti. Ugovor o zakupu je istekao u studenome 2007., a od prosinca 2007. do obavljanja revizije (veljača 2010.) Općina nije ispostavljala račune za zakup navedenog poslovnog prostora, niti korisnik plaća zakupninu. Komunalno redarstvo nije ustrojeno. Općina nije uvela komunalni doprinos te nije za mještane utvrdila naknadu za dodjelu prvog grobnog mjesta na korištenje i godišnju grobnu naknadu. Općina kao uprava groblja ne vodi propisane grobne knjige, a kod dodjele grobnih mjesta na korištenje nisu izdavana rješenja.

Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 368.085,00 kn. Osim slanja opomena za neka potraživanja i omogućavanja otplate duga na obroke, druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru (točka 4. Nalaza).

- Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 72.464,00 kn ili 8,3%. Na radno mjesto pročelnika jedinstvenog upravnog odjela je u 2009. primljena osoba bez radnog iskustva, na temelju provedenog natječaja iz kojeg nije vidljivo je li za navedeno radno mjesto potrebo radno iskustvo, što nije u skladu s pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela. Zaposlenicima su pri isplati plaća uručeni obračuni plaća iz kojih nije vidljivo kako je utvrđen iznos plaće i naknade plaće. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 264.015,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje groblja, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta). Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije odredila koje će se djelatnosti obavljati na temelju ugovora i nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo obavljanje. Poslovi zimskog održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su u 2007. i 2008. fizičkoj osobi na temelju odluke općinskog poglavarstva, umjesto općinskog vijeća, a preostali poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez pisanog ugovora i odluke o odabiru izvršitelja poslova. Poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Općine (udjel Općine je 2,0%), a bez zaključenog ugovora. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa prema izvorima financiranja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općina je nabavila materijal za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata Općine (mjesni domovi, mrtvačnice) u vrijednosti 138.843,00 kn, a troškovnici potrebnog materijala i zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljeni te je onemogućena kontrola utrošenog materijala (točka 5. Nalaza).
 - Općina nije donijela plan nabave za 2009. Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.902.263,00 kn. U 2009. Općina je provela četiri otvorena postupka javne nabave za nabavu roba, radova i usluga ugovorenih u vrijednosti 1.585.700,00 kn kod kojih je Općina primljene ponude ponuditelja otvarala nakon roka za dostavu ponuda, nije sastavljala izvješća o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi, te obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi nije objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama (točka 6. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 355 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno osam zaposlenika, od kojih dvoje na određeno vrijeme na javnim radovima po programu Vlade Republike Hrvatske. Na radno mjesto pročelnika jedinstvenog upravnog odjela je primljena osoba bez radnog iskustva. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.291.364,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.331.907,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.040.543,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 263.837,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.304.380,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 1.319.700,00 kn, što čini 57,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 905.753,00 kn ili 39,5%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 383.618,00 kn ili 16,7%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 335.861,00 kn ili 14,7% te pomoći u iznosu 293.529,00 kn ili 12,8% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Znatno ispod plana za 916.471,00 kn ili 75,7% ostvareni su prihodi od pomoći. Općina nije uvela komunalni doprinos te nije za mještane utvrdila naknadu za dodjelu prvog grobnog mjesta na korištenje i godišnju grobnu naknadu. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.198.362,00 kn i čine 52,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je 356.748,00 kn utrošeno za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 368.085,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 216.888,00 kn i od sufinanciranja mještana za asfaltiranje ceste 106.155,00 kn. Osim slanja opomena za neka potraživanja i omogućavanja otplate duga na obroke, druge mjere naplate nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Tijekom 2009. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.536.643,00 kn ili 46,1%, materijalne rashode u iznosu 944.059,00 kn ili 28,3% i zaposlene 598.819,00 kn ili 18,0% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave (četiri) kod kojih su primljene ponude ponuditelja otvarane nakon roka za dostavu ponuda, nisu sastavljana izvješća o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi, te obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi nisu objavljene. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture na temelju ugovora nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. ne sadrži propisane elemente te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ĐULOVAC

Bjelovar travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa:041-01/09-02/9

Urbroj:613-09-10-6

Bjelovar, 14. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ĐULOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Đulovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. siječnja do 14. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća 29 naselja s ukupno 3 640 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst) područje općine Đulovac u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima pet zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi troje zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 17. svibnja 2009. je načelnik Pavle Matić, a od 18. svibnja 2009. načelnik je Drago Hodak.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, primicima i rashodima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.393.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.330.692,00 kn što je za 1.062.308,00 kn ili 16,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 508.048,00 kn ili 10,5%. Primici su planirani, a nisu ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.551.000,00 | 5.290.764,00 | 95,3 | 99,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.399.000,00 | 1.355.948,00 | 96,9 | 25,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.300.000,00 | 1.276.177,00 | 98,2 | 23,9 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 52.374,00 | 104,7 | 1,0 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 39.000,00 | 27.397,00 | 70,2 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 3.113.699,00 | 3.325.775,00 | 106,8 | 62,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.309.699,00 | 2.605.259,00 | 112,8 | 48,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 804.000,00 | 720.516,00 | 89,6 | 13,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 184.000,00 | 119.148,00 | 64,8 | 2,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 1.041,00 | 20,8 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 179.000,00 | 118.107,00 | 66,0 | 2,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 854.301,00 | 489.893,00 | 57,3 | 9,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 5.000,00 | 50,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 20.000,00 | 8.354,00 | 41,8 | 0,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 824.301,00 | 476.539,00 | 57,8 | 8,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 60.000,00 | 39.928,00 | 66,5 | 0,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 50.000,00 | 34.500,00 | 69,0 | 0,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 5.428,00 | 54,3 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 782.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno prihodi i primici | | 6.393.000,00 | 5.330.692,00 | 83,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.325.775,00 kn ili 62,4%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.276.177,00 kn ili 23,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 489.893,00 ili 9,2%. Svi drugi prihodi iznose 238.849,00 kn ili 5,0%. Proračunom su planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 782.000,00 kn, a nisu ostvareni. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, doprinos za šume, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za koncesiju, sufinanciranje mještana za asfaltiranje cesta, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine. Ostvareni su u iznosu 1.866.978,00 kn, što čini 35,0% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi korišteni su za utvrđene namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.160.286,00 | 3.670.653,00 | 88,2 | 54,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 999.087,00 | 975.909,00 | 97,7 | 14,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.901.500,00 | 1.581.709,00 | 83,2 | 23,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 82.000,00 | 83.167,00 | 101,4 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 501.000,00 | 487.380,00 | 97,3 | 7,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.017.000,00 | 725.053,00 | 71,3 | 10,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 301.500,00 | 286.109,00 | 94,9 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 14.000,00 | 12.080,00 | 86,3 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 23.234,00 | 77,4 | 0,3 |
| 1.5. | Pomoći | 20.000,00 | 15.213,00 | 76,1 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 632.000,00 | 568.875,00 | 90,0 | 8,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 563.699,00 | 493.633,00 | 87,6 | 7,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 330.000,00 | 265.796,00 | 80,5 | 4,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 30.000,00 | 30.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 73.699,00 | 73.699,00 | 100,0 | 1,1 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 130.000,00 | 124.138,00 | 95,5 | 1,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.232.714,00 | 3.017.873,00 | 135,2 | 45,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.232.714,00 | 3.017.873,00 | 135,2 | 45,1 |
| Ukupno rashodi | | 6.393.000,00 | 6.688.526,00 | 104,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.357.834,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.393.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.688.526,00 kn, što je za 295.526,00 kn ili 4,6% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.357.834,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 219.905,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.577.739,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 1.707.679,00 kn, što čini 32,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i naknade troškova poslovanja izvršeni su iznad plana za 786.326,00 kn ili 34,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.017.873,00 kn ili 45,1%, materijalne rashode u iznosu 1.581.709,00 kn ili 23,6% i za zaposlene 975.909,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 1.113.035,00 kn i imaju udjel 16,7%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.608.940,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.611.284,00 | 16.036.077,00 | 117,8 |
| 2. | Financijska imovina | 1.442.682,00 | 1.572.863,00 | 109,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 283.359,00 | 135.713,00 | 47,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 416.503,00 | 563.799,00 | 135,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 742.820,00 | 756.620,00 | 101,9 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 116.731,00 | - |
| Ukupna imovina | | 15.053.966,00 | 17.608.940,00 | 117,0 |
| 3. | Obveze | 385.519,00 | 1.707.679,00 | 443,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.668.447,00 | 15.901.261,00 | 108,4 |
| Ukupne obveze i vlastiti izvori | | 15.053.966,00 | 17.608.940,00 | 117,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.213.665,00 kn, opreme 275.024,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (knjige, umjetnička djela i drugo) 536.240,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na vrijednosne papire, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 756.620,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 563.799,00 kn, novčana sredstva 135.713,00 kn i rashode budućeg razdoblja 116.731,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.412.091,00 kn i obveze za rashode poslovanja 295.588,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (pogrebni poslovi, groblja).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je istovjetno Iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, proračunu i poslovnim knjigama, obaviti popis imovine i obveza, te evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama. Naložio je poduzimati sve potrebne mjere naplate potraživanja, povjeravati komunalne poslove te donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u proračunu i poslovnim knjigama.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen, a za dimnjačarske poslove proveden je natječaj u skladu sa zakonskim propisima.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) potraživanja od trgovačkog društva Županije u iznosu 245.515,00 kn, te groblja, traktora, poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine.
- Poduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje te prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Općina je tijekom obavljanja revizije (veljača 2010.) imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obavijestila da je u veljači 2010. imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i voditelja za financijsko upravljanje i kontrole koji je započeo s izradom Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te metodologije za provođenje plana.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, analitičke evidencije potraživanja i analitičke evidencije obveza. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, među ostalim, dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, vrijednosti i drugim potrebnim podacima) te potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

U poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) nije evidentirano potraživanje od trgovačkog društva Županije u iznosu 245.515,00 kn te groblja, traktor, poljoprivredno i građevinsko zemljište u vlasništvu Općine za koja vrijednost nije utvrđena. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Popis imovine i obveza koncem 2009. nije obavljen. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Rashodi za usluge informiranja izvršeni su u iznosu 18.500,00 kn, a nema dokumentacije iz koje je vidljivo kada je i u kojem obimu ugovorena usluga obavljena. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09), svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje propisanih analitičkih evidencija, evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te obavljanje popisa imovine i obveza koncem godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su nakon kupnje novog programa ustrojene analitičke evidencije potraživanja i obveza, te će do kraja godine popisati dugotrajnu nefinancijsku imovinu, procijeniti njezinu vrijednost i evidentirati u analitičkim evidencijama. Navodi da se za usluge informiranja u 2010. ispostavljaju računi o obavljenoj usluzi iz kojih je vidljiv datum i obim obavljene usluge. Vezano za rashode za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode navodi da je od trgovačkog društva Županije zatražen ugovor o uslugama projektiranja te da će u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od navedenog trgovačkog društva po primitku dokumentacije.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.393.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.330.692,00 kn što je za 1.062.308,00 kn ili 16,6% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 563.799,00 kn i dospjela su na naplatu. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 147.296,00 kn ili 35,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (šumski doprinos 200.171,00 kn, potraživanja od nadležnog ministarstva za prijevoz učenika 119.354,00 kn, naknada iz cijene vode 96.949,00 kn, od stanovništva za asfaltiranje ceste 61.900,00 kn, općinske poreze 38.360,00 kn, komunalnu naknadu 16.458,00 kn, te druga potraživanja 30.607,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (veljača 2010.) naplaćena su potraživanja u iznosu 265.488,00 kn. Tijekom 2009. osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzete. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 32.923,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je 2008. te izmjene u 2009. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Programom je obuhvaćeno zemljište površine 2 021 ha, od čega je za prodaju predviđeno 1 261,94 ha, povrat vlasnicima 35,17 ha, dugogodišnji zakup 708,92 ha i drugo 15,06 ha. Koncem 2009. u zakupu je 342,92 ha (od čega je Županija u 1999. i 2000. dala 123,74 ha u zakup na deset godina, a Općina je u 2009. dala 219,18 ha na jednogodišnje korištenje prema nalogu nadležnog ministarstva). Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja preostalim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1 678,08 ha koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Na području Općine nalazi se 30 groblja. Općina nije imenovala upravu groblja. Propisi o grobljima nisu doneseni, te nisu vođene grobne evidencije (grobni očevidnik i registar umrlih osoba). Prema odredbi članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom. Također, prema odredbama članaka 16. i 18. Zakona o grobljima, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba, a predstavničko tijelo je dužno donijeti propise o grobljima.

Prihodi od najma stanova nisu ostvareni. Općina raspolaže s devet stanova koji su ranijih godina na temelju odluka poglavarstva davani na korištenje bez utvrđene naknade uz obvezu plaćanja električne energije i vode. Od toga, pet stanova je u 2009. dano na korištenje u skladu s općinskim odlukama (četiri najmoprimca se nisu odazvali preuzimanju i potpisivanju ugovora).

Najamnina je utvrđena ugovorima, a nije plaćena. Općina je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja za 2009. u iznosu 489,00 kn za najmoprimca koji je potpisao ugovor. Za preostala četiri najmoprimca koja koriste i nadalje stan, najamnina nije utvrđena, što nije u skladu s općinskom odlukom o davanju stanova u najam iz 2008.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugi podaci. Nalaže se imenovati upravu groblja, donijeti propise o grobljima te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, nalaže se poduzimanje potrebnih radnji za davanje stanova u najam u skladu s općinskom odlukom o davanju stanova u najam.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u najkraćem roku uspostaviti evidenciju o načinu raspolaganja i stanju obradivosti preostalih 1 678,08 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koje je obuhvaćeno Programom raspolaganja, te da se na temelju odluke općinskog vijeća i naputka poglavarstva iz 2008. te zaključenog ugovora obavljaju radovi na čišćenju drvenastih vrsta na navedenom zemljištu uz nadzor nadležnih poljoprivrednih i šumarskih inspektora. Navodi da se planira na narednoj sjednici donijeti odluka o grobljima i imenovati uprava groblja koja će započeti s vođenjem grobnih evidencija u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te da će u skladu s općinskom odlukom o davanju stanova u najam ponoviti javni poziv za prikupljanje zahtjeva za najam stanova, zaključiti ugovore o najmu sa svima koji će ispunjavati uvjete iz odluke i poduzimati zakonske mjere za naplatu prihoda od najma stanova.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.393.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.688.526,00 kn, što je za 295.526,00 kn ili 4,6% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.357.834,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 219.905,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.577.739,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 1.707.679,00 kn, što čini 32,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i naknade troškova poslovanja izvršeni su iznad plana za 786.326,00 kn ili 34,0%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Za službena vozila (službeni automobil i traktor) Općina ne vodi evidenciju nabave i utroška goriva, te putne radne listove odnosno putne naloge, stoga nije vidljivo kada su korišteni i za koje potrebe.

Rashodi za komunalne djelatnosti izvršeni su u iznosu 642.642,00 kn. Odnose se na električnu energiju javne rasvjete u iznosu 97.767,00 kn i na rashode za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 544.875,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 280.832,00 kn, održavanje javne rasvjete 100.291,00 kn, održavanje zelenih površina, groblja i odlagališta otpada 111.455,00 kn, deratizacija 43.584,00 kn, veterinarsko-higijeničarska služba 8.713,00 kn). Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju računa iz kojih je vidljiva vrsta, količina i vrijednost obavljenih poslova održavanja, ali u većini slučajeva nije priložena dokumentacija o preuzimanju roba i usluga, te nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama naručenu robu i usluge preuzeo, te nema kontrole izvedenih poslova.

Općina je u ožujku 2009. donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. kojim su planirani poslovi održavanja komunalne infrastrukture (odvodnja atmosferskih voda, održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, javna rasvjeta) u vrijednosti 1.120.020,00 kn i nisu usklađeni s proračunom. Program je trebalo donijeti prije početka godine na koju se odnosi. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj program održavanja komunalne infrastrukture treba, među ostalim, sadržavati opseg poslova održavanja.

Općina je u svibnju 2008. donijela odluku o komunalnim djelatnostima, a u prosincu 2008. i studenome 2009. izmjene odluke. Odluka nije usklađena s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jer je odlukom utvrđen način povjeravanja opskrbe plinom te obavljanje pogrebnih poslova, a od 2004. se komunalnom djelatnošću ne smatra opskrba plinom i obavljanje pogrebnih poslova u dijelu koji se odnosi na preuzimanje i opremanje umrle osobe. Općina je u 2008. dodijelila na koncesiju obavljanje navedenih pogrebnih poslova (preuzimanje, opremanje i prijevoz umrle osobe do mjesta ukopa) na temelju natječaja.

Prema odluci, Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (udjel Općine u vlasništvu je 3,5%) povjerava se opskrba pitkom vodom, skupljanje i odvoz komunalnog otpada te odlaganje komunalnog otpada. Komunalno društvo je obavljalo navedene poslove, a bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdili uvjeti i način njihova obavljanja.

Za poslove na održavanja nerazvrstanih cesta (nabava kamena) obavljene u vrijednosti 106.961,00 kn te za poslove održavanja zelenih površina, groblja i odlagališta otpada obavljene u vrijednosti 111.455,00 kn, zaključeni su ugovori nakon postupka ograničenog prikupljanja ponuda na temelju odluke poglavarstva, umjesto odluke općinskog vijeća o odabiru dobavljača, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine u iznosu 100.000,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Općina u travnju 2007. dala ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije.

Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječajne za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Grubišno Polje i Daruvar dužine 96,05 km, u vrijednosti 3.220.800,00 kn, a odnosi se na područje Općine i druge četiri lokalne jedinice. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac ožujka 2010. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Općinu (38,25 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Općinu i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. Županija je 2009. pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture primljene iz državnog proračuna raspodijelila Općini u iznosu 100.000,00 kn te na temelju odluke županijskog poglavarstva i ugovora o cesiji doznala trgovačkom društvu Županije, za projektiranje vodovodne mreže. Do dana obavljanja revizije (veljača 2010.) Općina nema podataka o obavljenim uslugama projektiranja. Za doznana sredstva trgovačkom društvu Županije u 2009. u iznosu 100.000,00 kn, te u 2007. u iznosu 145.515,00 kn, što ukupno iznosi 245.515,00 kn, Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge. S obzirom da su početkom 2010. godine stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se za službena vozila voditi evidencije nabave i utroška goriva te putne radne listove odnosno putne naloge. Nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja), donošenje odluke o odabiru izvršitelja komunalnih poslova od strane predstavničkog tijela te usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima Općine s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obavijestila da je u veljači 2010. za službena vozila ustrojila evidenciju potrošnje goriva i započela voditi putne naloge. Navodi da će na idućoj sjednici općinskog vijeća biti predložene izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture i izmjene i dopune odluke o komunalnim djelatnostima te će za nabavu kamenog materijala izabrati dobavljača u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana) (točka 1. Nalaza).
 - Općina nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, analitičku evidenciju potraživanja te analitičku evidenciju obveza. U poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) nije evidentirano potraživanje od trgovačkog društva Županije u iznosu 245.515,00 kn, te groblja, traktor, poljoprivredno i građevinsko zemljište u vlasništvu Općine (vrijednost nije utvrđena). Popis imovine i obveza koncem 2009. nije obavljen. Rashodi za usluge informiranja izvršeni su u iznosu 18.500,00 kn, a nema dokumentacije iz koje je vidljivo kada je i u kojem obimu ugovorena usluga obavljena (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 563.799,00 kn. Osim slanja opomena druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete. Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1 678,08 ha koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta. Općina nije imenovala upravu groblja i donijela propise o grobljima, te nisu vođene grobne evidencije. Devet najmoprimca koristi stanove, a ne plaća najamninu. Od toga, za četiri najmoprimca Općina nije utvrdila najamninu, što nije u skladu s općinskom odlukom o davanju stanova u najam, a za pet najmoprimaca najamnina je utvrđena (četiri najmoprimca se nisu odazvali preuzimanju i potpisivanju ugovora), a nije naplaćena (točka 3. Nalaza).
 - S obzirom da manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju koncem godine iznosi 1.577.739,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 1.707.679,00 kn ili 32,0% ostvarenih prihoda, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i naknade troškova poslovanja izvršeni su iznad plana za 786.326,00 kn ili 34,0%. Za službena vozila (službeni automobil i traktor) Općina ne vodi evidenciju nabave i utroška goriva, te putne radne listove odnosno putne naloge, stoga nije vidljivo kada su korišteni i za koje potrebe.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 544.875,00 kn. Evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje u većini slučajeva nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama naručenu robu i usluge preuzeo te nema kontrole izvedenih poslova. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (nabava kamena) u vrijednosti 106.961,00 kn te održavanja zelenih površina, groblja i odlagališta otpada u vrijednosti 111.455,00 kn povjereni su na temelju odluke poglavarstva umjesto općinskog vijeća. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu i druge četiri lokalne jedinice. Ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi za projektnu dokumentaciju koju Općina financira i vrijednost koja se odnosi na Općinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 29 naselja s ukupno 3 640 stanovnika. Područje Općine u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno pet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.330.692,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.688.526,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.357.834,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 219.905,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.577.739,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 1.707.679,00 kn, što čini 32,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.325.775,00 kn ili 62,4% (od čega se na pomoći iz državnog proračuna odnosi 1.883.138,00 kn) te prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.276.177,00 kn ili 23,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.866.978,00 kn i čine 35,0% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi korišteni su za utvrđene namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 563.799,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za šumski doprinos 200.171,00 kn, prijevoz učenika 119.354,00 kn, naknadu iz cijene vode 96.949,00 kn i od mještana za asfaltiranje ceste 61.900,00 kn i čine 84,8% dospjelih potraživanja. Tijekom 2009. osim slanja opomena druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom 2009. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.017.873,00 kn ili 45,1%, materijalne rashode u iznosu 1.581.709,00 kn ili 23,6% i rashode za zaposlene 975.909,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim nekih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (nabava kamena) i održavanja zelenih površina, groblja i odlagališta otpada o čemu odluke nije donijelo predstavničko tijelo. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. ne sadrži opseg poslova održavanja. Općina nije ustrojila neke potrebne analitičke evidencije, i to: dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja, obveza, raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, te evidencije o grobljima. Općina nije s trgovačkim društvom Županije uredila imovinsko pravne odnose za projektnu dokumentaciju za distributivne vodoopskrbne cjevovode koju financira i nabavlja putem trgovačkog društva, što treba učiniti u skladu s odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. U poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje od trgovačkog društva Županije u iznosu 245.515,00 kn te groblja, traktor, poljoprivredno i građevinsko zemljište u vlasništvu Općine (vrijednost nije utvrđena) i nije obavljen popis imovine i obveza. Stoga Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaze. Općina do konca 2009. nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-2

Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE HERCEGOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Hercegovac (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.510.931,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.491.828,00 kn što je za 1.019.103,00 kn ili 29,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.465.750,00 | 2.360.015,00 | 95,7 | 94,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.522.000,00 | 1.542.068,00 | 101,3 | 61,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.436.000,00 | 1.456.569,00 | 101,4 | 58,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 41.000,00 | 43.713,00 | 106,6 | 1,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 45.000,00 | 41.786,00 | 92,9 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 162.000,00 | 62.240,00 | 38,4 | 2,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 75.000,00 | 12.240,00 | 16,3 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 87.000,00 | 50.000,00 | 57,5 | 2,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 308.250,00 | 270.898,00 | 87,9 | 10,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.250,00 | 2.888,00 | 55,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 303.000,00 | 268.010,00 | 88,5 | 10,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 466.500,00 | 477.393,00 | 102,3 | 19,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 11.500,00 | 7.933,00 | 69,0 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 300.000,00 | 317.656,00 | 105,9 | 12,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 155.000,00 | 151.804,00 | 97,9 | 6,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 7.000,00 | 7.416,00 | 105,9 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 83.200,00 | 80.915,00 | 97,3 | 3,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 48.200,00 | 48.200,00 | 100,0 | 1,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 35.000,00 | 32.715,00 | 93,5 | 1,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 51.000,00 | 50.898,00 | 99,8 | 2,0 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 51.000,00 | 50.898,00 | 99,8 | 2,0 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 910.981,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 3.510.931,00 | 2.491.828,00 | 71,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.456.569,00 kn ili 58,5%, komunalne naknade i doprinosa 317.656,00 kn ili 12,7%, te prihodi od imovine 270.898,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 446.705,00 kn ili 17,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.115.831,00 | 3.038.244,00 | 97,5 | 88,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 666.950,00 | 665.072,00 | 99,7 | 19,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 819.050,00 | 774.945,00 | 94,6 | 22,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 32.600,00 | 32.037,00 | 98,3 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 249.550,00 | 236.439,00 | 94,7 | 6,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 311.000,00 | 300.917,00 | 96,8 | 8,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 225.900,00 | 205.552,00 | 91,0 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.900,00 | 8.678,00 | 87,7 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 86.000,00 | 85.400,00 | 99,3 | 2,5 |
| 1.5. | Pomoći | 736.600,00 | 732.257,00 | 99,4 | 21,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 736.600,00 | 732.257,00 | 99,4 | 21,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 110.500,00 | 102.749,00 | 93,0 | 3,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 686.831,00 | 669.143,00 | 97,4 | 19,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 354.100,00 | 341.024,00 | 96,3 | 9,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 280.000,00 | 280.000,00 | 100,0 | 8,2 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 42.000,00 | 41.790,00 | 99,5 | 1,2 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 10.731,00 | 6.329,00 | 59,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 395.100,00 | 392.692,00 | 99,4 | 11,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 395.100,00 | 392.692,00 | 99,4 | 11,4 |
| Ukupno | | 3.510.931,00 | 3.430.936,00 | 97,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 939.108,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.510.931,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.430.936,00 kn što je za 79.995,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 939.108,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 910.981,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 28.127,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 774.945,00 kn ili 22,6%, pomoći 732.257,00 kn ili 21,3%, druge rashode poslovanja 669.143,00 kn ili 19,5%, te zaposlene 665.072,00 kn ili 19,4%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 589.519,00 kn i imaju udjel 17,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 8.075.338,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.281.004,00 | 6.415.405,00 | 102,1 |
| 2. | Financijska imovina | 2.733.504,00 | 1.659.933,00 | 60,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.038.961,00 | 120.286,00 | 11,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.029.411,00 | 918.609,00 | 89,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 46.332,00 | 2.238,00 | 4,8 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 618.800,00 | 618.800,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 9.014.508,00 | 8.075.338,00 | 89,6 |
| 3. | Obveze | 105.288,00 | 132.234,00 | 125,6 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 22.691,00 | 16.179,00 | 71,3 |
| 5. | Vlastiti izvori | 8.886.529,00 | 7.926.925,00 | 89,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 9.014.508,00 | 8.075.338,00 | 89,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.829.502,00 kn, zemljišta 1.226.912,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 849.473,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 403.983,00 kn, opreme 61.395,00 kn, prijevoznih sredstava 29.237,00 kn, te računalnih programa 14.903,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 918.609,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 907.555,00 kn, druga potraživanja 11.054,00 kn), dionice i udjele u glavnici 618.800,00 kn, novčana sredstva 120.286,00 kn, te dane zajmove 2.238,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 126.542,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.692,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA IVANSKA

Bjelovar, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/11

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 23. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE IVANSKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Ivanska (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 23. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst) područje Općine pripada području posebne državne skrbi (treća skupina). Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 3 522 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu, civilnu zaštitu i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Općina je statutom utvrdila da osim navedenih poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta, što nije u skladu s odredbama članka 19. navedenog Zakona. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000 stanovnika.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima dva zaposlenika. Općina ima proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi pet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Šima Strmota.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.016.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.343.863,00 kn što je za 1.672.727,00 kn ili 27,8% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.222.646,00 kn ili 55,3%. Općina nema dokumentaciju na temelju koje su planirani prihodi od pomoći. U bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 217.875,00 kn ili 5,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.909.735,00 | 4.340.541,00 | 73,4 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.844.500,00 | 2.648.551,00 | 93,1 | 60,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.724.500,00 | 2.550.332,00 | 93,6 | 58,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 15.000,00 | 9.547,00 | 63,6 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 105.000,00 | 88.672,00 | 84,4 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 2.209.000,00 | 986.354,00 | 44,7 | 22,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.000.000,00 | 702.186,00 | 70,2 | 16,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.209.000,00 | 284.168,00 | 23,5 | 6,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 64.600,00 | 54.661,00 | 84,6 | 1,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.500,00 | 1.517,00 | 43,3 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 61.100,00 | 53.144,00 | 87,0 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 786.635,00 | 534.274,00 | 67,9 | 12,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 6.635,00 | 3.067,00 | 46,2 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada, doprinos i priključak na infrastrukturu | 525.000,00 | 399.852,00 | 76,2 | 9,2 |
| 1.4.3. | Šumski doprinos | 200.000,00 | 117.319,00 | 58,7 | 2,7 |
| 1.4.4. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 55.000,00 | 14.036,00 | 25,5 | 0,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi | 5.000,00 | 116.701,00 | - | 2,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 10.000,00 | 3.322,00 | 33,2 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 96.855,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.016.590,00 | 4.343.863,00 | 72,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.550.332,00 kn ili 58,7%, prihodi od pomoći 986.354,00 kn ili 22,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 534.274,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 272.903,00 kn ili 6,3%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, donacije pravnih i fizičkih osoba, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaju stanova u vlasništvu Općine i prodaju poslovnog prostora. Ostvareni su u iznosu 1.073.078,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 24,7%. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.212.290,00 | 5.197.154,00 | 99,7 | 84,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 617.500,00 | 608.184,00 | 98,5 | 9,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.606.790,00 | 3.506.937,00 | 97,2 | 57,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.000,00 | 1.740,00 | 87,0 | 0,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 420.000,00 | 416.944,00 | 99,3 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.821.110,00 | 2.739.710,00 | 97,1 | 44,5 |
| 1.2.4. | Drugi materijalni rashodi | 363.680,00 | 348.543,00 | 95,8 | 5,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 87.000,00 | 79.171,00 | 91,0 | 1,3 |
| 1.4. | Subvencije | 12.000,00 | 10.868,00 | 90,6 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 326.000,00 | 331.293,00 | 101,6 | 5,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 563.000,00 | 660.701,00 | 117,4 | 10,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 383.000,00 | 381.000,00 | 99,5 | 6,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 30.000,00 | 50.000,00 | 166,7 | 0,8 |
| 1.6.3. | Proračunska zaliha | 50.000,00 | 36.701,00 | 73,4 | 0,6 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 193.000,00 | 193,0 | 3,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 568.800,00 | 712.985,00 | 125,4 | 11,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 217.710,00 | - | 3,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 472.800,00 | 382.248,00 | 80,9 | 6,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 96.000,00 | 113.027,00 | 117,7 | 1,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 235.500,00 | 242.101,00 | 102,8 | 3,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 235.500,00 | 242.101,00 | 102,8 | 3,9 |
| Ukupno | | 6.016.590,00 | 6.152.240,00 | 102,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.808.377,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.016.590,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.152.240,00 kn, što je za 135.650,00 kn ili 2,3% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.808.377,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 96.855,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.711.522,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 2.517.177,00 kn što čini 58,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.506.937,00 kn ili 57,0% (od čega je na održavanje komunalne infrastrukture utrošeno 1.820.677,00 kn ili 29,6% ukupnih rashoda i izdataka), za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 712.985,00 kn ili 11,6% i druge rashode poslovanja 660.701,00 kn ili 10,7%. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 20,7%.

Iznad plana za 253.780,00 kn ili 15,0% izvršene su naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.058.633,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.986.928,00 | 9.419.093,00 | 104,8 |
| 2. | Financijska imovina | 1.631.067,00 | 1.639.540,00 | 100,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 524.065,00 | 245.427,00 | 46,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.048.096,00 | 1.334.338,00 | 127,3 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 58.946,00 | 59.775,00 | 101,4 |
| | Ukupno imovina | 10.617.995,00 | 11.058.633,00 | 104,1 |
| 3. | Obveze | 2.774.663,00 | 4.055.276,00 | 146,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.843.332,00 | 7.003.357,00 | 89,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.617.995,00 | 11.058.633,00 | 104,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost groblja u vrijednosti 32.040,00 kn, projektne dokumentacije 8.468,00 kn, građevinskih objekata 9.277.148,00 kn, opreme 60.413,00 kn, prijevoznih sredstava 21.713,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 19.311,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 245.427,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.286.152,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 48.186,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 59.775,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.121.432,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 395.745,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 1.538.099,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za radove pojačanog održavanja županijskih cesta u iznosu 1.119.896,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, zamjenikom načelnika i zaposlenikom Općine i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije, poduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja, usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu dati na koncesiju sa zakonskim propisima, te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima. Naložio je izvođenje i plaćanje radova do visine ugovorenih i provođenje postupaka javne nabave prema propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su rashodi evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu.
- Svi radovi su izvedeni i plaćeni do visine ugovorenih.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije.
- Poduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja.
- Usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu dati na koncesiju sa zakonskim propisima.
- Donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.
- Provođenje postupaka javne nabave prema propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te donijet plan financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine u iznosu 244.429,00 kn i potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta (ribnjaci) u iznosu 56.600,00 kn, udjeli u komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn, etno kuća za koju vrijednost nije utvrđena, te ulaganja u navedenu etno kuću u 2009. u iznosu 44.581,00 kn.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

Rashodi za nabavu građevnog materijala za krovšte te za radove i utrošeni materijal na uređenju terase mjesnog doma evidentirani su u iznosu 96.422,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo tko je preuzeo građevni materijal za krovšte, te vrsta radova i utrošeni materijal za uređenje terase. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09), svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja i druge imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za evidentiranja ulaganja u etno kuću navodi da će procijeniti vrijednost etno kuće i evidentirati je u poslovnim knjigama. Navodi da je podatak o potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta (ribnjaci) obrisan zbog kvara na računalu što je ispravljeno početkom 2010.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.016.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.343.863,00 kn, što je za 1.672.727,00 kn ili 27,8% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.222.646,00 kn ili 55,3%. Općina nema dokumentaciju na temelju koje su planirani prihodi od pomoći. U bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 21.616,46 kn, a od prodaje u iznosu 3.322,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2001. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Programom je obuhvaćeno zemljište površine 1 791,82 ha, od čega je za prodaju predviđeno 1 701,12 ha, povrat vlasnicima 3,49 ha te koncesiju 87,21 ha. Ranijih godina prodano je poljoprivredno zemljište površine 13,74 ha na temelju šest ugovora, uz suglasnost nadležnog ministarstva. Koncem 2009. u zakupu je 292,81 ha (160,42 ha na temelju devet ugovora koje je Županija zaključila ranijih godina, a 132,39 ha je Općina dala na jednogodišnje korištenje na temelju 25 potvrda prema napatku nadležnog ministarstva). Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja preostalim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 1.408,31 ha koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za proizvodnju.

Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koje se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugim jedinicama lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 23. i 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 117.319,00 kn na temelju obračuna trgovačkog društva za gospodarenje šumama u Republici Hrvatskoj. Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) prema kojoj su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Koncem 2009. potraživanja iznose 1.334.338,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. povećana su za 286.282,00 kn najviše zbog nepoduzimanja mjera naplate. Dospjela potraživanja iznose 1.222.825,00 kn i čine 28,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.286.152,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 48.186,00 kn. Najveći dio potraživanja od prihoda poslovanja odnosi se na komunalnu naknadu 638.628,00 kn, općinske poreze 258.058,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva 187.614,00 kn, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta 49.415,00 kn, sufinanciranje mještana 46.740,00 kn, zakup poslovnih prostora 14.192,00 kn, koncesije 10.100,00 kn, komunalni doprinos 8.660,00 kn, potraživanja od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 6.377,00 kn, te drugo 3.041,00 kn. Mjere naplate potraživanja za općinske poreze poduzimala je Porezna uprava upućivanjem opomena i provođenjem ovrha. Općina je radi naplate potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta (ribnjaci) ranijih godina pokrenula sudski postupak i u tijeku je rješavanje žalbe zakupnika na presudu. Za druga potraživanja Općina nije poduzimala mjere naplate, što nije u skladu s odredbom članka 47. Zakona o proračunu. Općina nije ažurirala analitičke evidencije potraživanja, te nije vidljivo jesu li neka potraživanja otišla u zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o stanju obradivosti navedenoga zemljišta, te postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Nalaže ustrojavanje komunalnog redarstva i u odluci o komunalnoj naknadi navesti potrebne podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama i ažuriranje analitičkih evidencija potraživanja te potpuna i pravodobna naplata prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da program šumskog doprinosa nije donesen ali su sredstva namjenski utrošena, te da će druge nepravilnosti nastojati što prije otkloniti, a otklanjanje nekih je u tijeku.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.016.590,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.152.240,00 kn, što je za 135.650,00 kn ili 2,3% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.808.377,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 96.855,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.711.522,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 2.517.177,00 kn što čini 58,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Iznad plana za 253.780,00 kn ili 15,0% izvršene su naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

Rashodi za sufinanciranje radova pojačanog održavanja županijske ceste izvršeni su u iznosu 669.896,00 kn. Na temelju sporazuma zaključenog u listopadu 2008. sa županijskom upravom za ceste Općina je sufinancirala 50,0% radova na pojačanom održavanju županijske ceste (javna cesta) dužine 2 150 m. Županijska uprava za ceste provela je postupak nabave i s izvoditeljem radova u ožujku 2009. zaključila ugovor. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.340.385,94 kn. Prema okončanoj situaciji iz srpnja 2009. radovi su izvedeni u vrijednosti 1.339.792,05 kn, od čega je obveza Općine 669.896,03 kn. Navedena obveza i obveze iz ranijih godina u iznosu 450.000,00 kn što ukupno iznosi 1.119.896,00 kn do konca 2009. nisu podmirene. Općina je statutom utvrdila da osim poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta, što nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine. Prema odredbi članka 19.a navedenog Zakona poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000,00 stanovnika. Prema odredbi članka 59. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06 i 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste.

Rashodi za usluge telefona i Interneta izvršeni su u iznosu 30.195,00 kn (2.516,00 kn prosječno mjesečno), a rashodi za reprezentaciju u iznosu 84.455,00 kn (7.037,00 kn prosječno mjesečno) što ukupno iznosi 114.650,00 kn ili 1,9% ukupnih rashoda. Uvjeti korištenja telefona i mobitela nisu utvrđeni. S obzirom na obveze Općine i iskazani manjak prihoda, predlaže se preispitati visinu rashoda za reprezentaciju i telefonskih troškova te regulirati uvjete korištenja mobitela, odnosno utvrditi tko ima pravo na njihovo korištenje te dozvoljeni mjesečni iznos troškova.

Tekuće i kapitalne donacije športskim društvima izvršene su u iznosu 177.000,00 kn. Sredstva je primilo šest športskih društava. Općina nema utvrđene kriterije za dodjelu sredstava športskim društvima, sredstva su planirana u nekim slučajevima na temelju financijskih planova, a u nekim slučajevima bez dokumentacije. Većina športskih društava nije do konca veljače dostavila izvješće o utrošku sredstava.

Jednom športskom društvu doznačeno je 75.000,00 kn što je za 30.000,00 kn ili više od planiranog proračunom i programom javnih potreba u športu. Iz dokumentacije nije vidljivo za koje namjene su navedenom društvu sredstva doznačena i utrošena. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu, tijela jedinica lokalne samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Općina je putem kapitalnih pomoći doznačila 83.000,00 kn komunalnom društvu u svom vlasništvu, bez dokumentacije i utvrđene namjene, u okviru sredstava planiranih proračunom. Prema izvješću komunalnog društva iz siječnja 2010., kapitalne pomoći utrošene su za tekuće i investicijsko održavanje opreme, nabavu rezervnih dijelova i nabavu sitnog inventara. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se u kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstva za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. Trgovačka društva osnovana su s namjerom ostvarivanja dobiti.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine evidentirani su u iznosu 110.000,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Općina u travnju 2007. dala ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Općine i drugih šest lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac prosinca 2009. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Općinu (22,0 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Općinu i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko-pravni odnosi. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2010.) Općina nema podataka o obavljenim uslugama projektiranja. Županija je pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture primljene iz državnog proračuna raspodijelila Općini u 2009. iznosu 110.000,00 kn te u 2008. u iznosu 134.429,00 kn što ukupno iznosi 244.429,00 kn i cesijom doznačila trgovačkom društvu Županije za navedene usluge projektiranja. Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja u navedenom iznosu. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge. S obzirom da su početkom 2010. godine stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.820.677,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 1.296.884,00 kn, održavanje javne rasvjete 310.272,00 kn, održavanje javnih površina 213.521,00 kn). Općina je u travnju 2009. donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. koji ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture i opis poslova održavanja nerazvrstanih cesta, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Stoga je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je u 2002. donijelo odluku kojom je utvrdilo komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Odluka nije usklađena s odredbama članaka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu jer je odlukom utvrđeno da se poslovi održavanja javnih površina i groblja daju na koncesiju i utvrđen je način povjeravanja opskrbe plinom te obavljanje pogrebnih poslova, a od 2004. se komunalnom djelatnošću ne smatra opskrba plinom i obavljanje pogrebnih poslova u dijelu koji se odnosi na preuzimanje i opremanje umrle osobe.

Komunalno društvo je tijekom 2009. obavilo poslove održavanja nerazvrstanih cesta i zimske službe u vrijednosti 610.798,00 kn i poslove održavanja javnih površina u vrijednosti 200.315,00 kn te poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odlukom općinskog vijeća iz rujna 2002. S komunalnim društvom je u 2007. zaključen ugovor kojim su utvrđene jedinične cijene sata rada strojeva, radnika i prijevoza kamionom. Ugovor ne sadrži opseg poslova i nije utvrđena ukupna vrijednost radova. Komunalno društvo je za obavljene poslove ispostavljalo račune uz koje su priloženi dnevni rada stroja za obavljene usluge rovokopača, radni nalozi za obavljene usluge rada radnika i putni radni listovi za obavljene usluge prijevoza kamionom (za obračunani materijal nije priložena specifikacija utrošenog materijala). Navedenu dokumentaciju u prilogu računa Općina nije potpisala, a u nekim slučajevima ne odgovara podacima iskazanim na računu. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, obavljati poslove iz samoupravnog djelokruga Općine propisane odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te utvrditi kriterije i mjerila za raspodjelu sredstava športskim društvima i pratiti korištenje i utrošak sredstava za programe u skladu s odredbama Zakona o športu. Nalaže utvrditi stvarno stanje obavljenih usluga odnosno obveze prema trgovačkom društvu Županije za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine. Nalaže se u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke, donijeti odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se s komunalnim društvom u vlasništvu Općine ugovoriti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture i ukupnu vrijednost komunalnih poslova i kontrolu obračuna. Također, nalaže se donošenje godišnjeg programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će voditi brigu o preuzimanju obveza u narednom razdoblju i pokriti manjak prihoda u skladu s financijskim mogućnostima, te da će ispraviti druge navedene nepravilnosti.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 712.985,00 kn. Odnose se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada 217.710,00 kn, izgradnju nogostupa 374.449,00 kn, dodatno ulaganje u dva mjesna doma 113.027,00 kn, te nabavu prijenosnog računala 7.799,00 kn. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 3.506.937,00 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.055.246,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 712.985,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.342.261,00 kn. Za ulaganje u mjesni dom u vrijednosti 96.422,00 kn Općina nije provela postupak nabave već je ulaganje ugovoreno izravnim ugovaranjem.

Planirano je planom nabave 200.000,00 kn, a proračunom 96.000,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Plan nabave za 2009. donesen je u travnju 2009. Planom nabave je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 4.704.000,00 kn, što je više za 869.000,00 kn od planiranog proračunom (izmjenama proračuna).

Državni ured za reviziju nalaže robe, radove i usluge nabavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da za ulaganje u mjesni dom nije proveden postupak javne nabave jer se ulaganje sastoji od nabave materijala i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn te su smatrali da nisu obvezni provesti postupak javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine u iznosu 244.429,00 kn i potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta (ribnjaci) u iznosu 56.600,00 kn, udjeli u komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn, etno kuća za koju vrijednost nije utvrđena, te ulaganja u navedenu etno kuću u 2009. u iznosu 44.581,00 kn. Rashodi za nabavu građevnog materijala za krovište te za radove i utrošeni materijal na uređenju terase mjesnog doma evidentirani su u iznosu 96.422,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo tko je preuzeo građevni materijal za krovište, te vrsta radova i utrošeni materijal za uređenje terase (točka 2. Nalaza).
 - Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja te o stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države površine 1.408,31 ha. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koje se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno. Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 117.319,00 kn, a program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.222.825,00 kn, a Općina nije poduzimala mjere naplate osim što je ranijih godina pokrenula sudski postupak radi naplate potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta (ribnjaci). Analitičke evidencije potraživanja nisu ažurirane te nije vidljivo jesu li neka potraživanja otišla u zastaru (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.711.522,00 kn, a dospjele obveze iznose 2.517.177,00 kn, stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Neki rashodi izvršeni su za 253.780,00 kn ili 15,0% iznad plana. Općina se obvezala sufinancirati održavanje županijske lokalne ceste te obveze prema županijskoj upravi za ceste koncem godine iznose 1.119.896,00 kn, a financiranje lokalnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 84.455,00 kn, a za usluge telefona i Interneta u iznosu 30.195,00 kn, te s obzirom na obveze Općine i iskazani manjak prihoda treba preispitati visinu navedenih rashoda. Uvjeti korištenja telefona i mobitela nisu utvrđeni. Športskim društvima (šest) doznačeno je 177.000,00 kn, a Općina nema utvrđene kriterije za dodjelu sredstava športskim društvima. Općina je putem kapitalnih pomoći doznačila 83.000,00 kn komunalnom društvu u svom vlasništvu, bez dokumentacije i utvrđene namjene. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu i drugih šest lokalnih jedinica. Ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi za projektnu dokumentaciju koju Općina financira i vrijednost koja se odnosi na Općinu. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge. S obzirom da su početkom 2010. godine stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, pitanje vodoopskrbe na području Općine treba urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture i opis poslova održavanja nerazvrstanih cesta te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Nije donesena odluka kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja, Komunalno društvo u vlasništvu Općine je obavilo komunalne poslove u vrijednosti 811.113,00 kn na temelju ugovora koji ne sadrži opseg poslova održavanja i ukupnu vrijednost komunalnih poslova, te u nekim slučajevima obavljeni poslovi nisu kontrolirani. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen (točka 4. Nalaza).

- Za ulaganje u mjesni dom u vrijednosti 96.422,00 kn Općina nije provela postupak javne nabave, već je ulaganje ugovoreno izravnim ugovaranjem. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 3 522 stanovnika. Pripada području posebne državne skrbi (treća skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena dva djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.343.863,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.152.240,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.808.377,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 96.855,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.711.522,00 kn. Dospjele obveze čine 58,0% ostvarenih prihoda. Stoga treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.550.332,00 kn ili 96,3%, prihodi od pomoći u iznosu 986.354,00 kn ili 22,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 534.274,00 kn ili 12,3% u odnosu na ukupno ostvarene prihode.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.073.078,00 kn ili 24,7% ostvarenih prihoda i utrošeni su za propisane namjene. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.222.825,00 kn. Najveći dio potraživanja odnosi se na komunalnu naknadu u iznosu 638.628,00 kn. Općina nije poduzimala mjere naplate potraživanja, osim za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta i nije ažurirala analitičke evidencije potraživanja te nije vidljivo jesu li neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 1.538.099,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke ranijih godina radi otplate duga dobavljačima za radove na distributivnom vodovodu i za nabavu službenog vozila. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za usluge u iznosu 2.739.710,00 kn ili 45,4%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 712.985,00 kn ili 11,6%, druge rashode poslovanja 660.701,00 kn ili 10,7% i rashode za zaposlene 608.184,00 ili 9,9% ukupnih rashoda i izdataka. Neki rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa. Rashodi za održavanje županijske ceste izvršeni su u iznosu 669.896,00 kn, a navedeni poslovi nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave osim za ulaganje u mjesni dom. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu i drugih šest lokalnih jedinica. Ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi za projektnu dokumentaciju koju Općina financira i vrijednost koja se odnosi na Općinu. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge. S obzirom da su početkom 2010. godine stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, pitanje vodoopskrbe na području Općine treba urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KAPELA

Bjelovar, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/12

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 19. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KAPELA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kapela (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 19. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 3 516 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih poslova te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok drugi opći akti nisu usklađeni (pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika), što je trebalo učiniti do 17. kolovoza 2009. Međutim, statut nije usklađen s odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jer je Općina statutom utvrdila da osim poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35 000 stanovnika. Općinsko vijeće ima 13. članova. Do 7. lipnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je načelnik Zlatko Francolić, a od 8. lipnja 2009. načelnik Danijel Kovačec.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.327.837,00 kn što je za 4.692.163,00 kn ili 58,5% manje od plana. Znatno ispod plana za 3.691.714,00 kn ili 92,6% ostvareni su prihodi od pomoći. Zadnjim izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 418.669,00 kn ili 14,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Red. broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.618.873,00 | 2.289.557,00 | 34,6 | 68,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.435.000,00 | 1.357.563,00 | 94,6 | 40,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.155.000,00 | 1.122.124,00 | 97,2 | 33,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 125.000,00 | 145.871,00 | 116,7 | 4,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 155.000,00 | 89.568,00 | 57,8 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 3.986.000,00 | 294.286,00 | 7,4 | 8,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 66.000,00 | 95.620,00 | 144,9 | 2,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.920.000,00 | 198.666,00 | 5,1 | 6,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 75.500,00 | 67.737,00 | 89,7 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 13.670,00 | 91,1 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 60.500,00 | 54.067,00 | 89,4 | 1,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 695.373,00 | 408.669,00 | 58,8 | 12,3 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 395.000,00 | 228.887,00 | 57,9 | 6,9 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 300.373,00 | 179.782,00 | 59,9 | 5,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 427.000,00 | 161.302,00 | 37,8 | 4,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 90.000,00 | 58.280,00 | 64,8 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 10.000,00 | 9.664,00 | 96,6 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 80.000,00 | 48.616,00 | 60,8 | 1,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 980.000,00 | 980.000,00 | 100,0 | 29,4 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 980.000,00 | 980.000,00 | 100,0 | 29,4 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 331.127,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno prihodi i primici | | 8.020.000,00 | 3.327.837,00 | 41,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.122.124,00 kn ili 33,7%, primici od zaduživanja u iznosu 980.000,00 kn ili 29,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 408.669,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 817.044,00 kn ili 24,6%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za koncesije, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu troškova izbora, spomeničku rentu, šumski doprinos, prihode od sufinanciranja mještana, kapitalne donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 1.777.099,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.676.792,00 kn, a 56.293,00 kn je na žiro računu proračuna. Preostala sredstva u iznosu 44.014,00 kn utrošena su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje je trebalo utrošiti prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za osiguravanje stanova nositeljima stanarskog prava).

Nadalje, Općina je u 2009. za tekuće potrebe proračuna utrošila sredstva u iznosu 112.020,00 kn primljena u prosincu 2008. od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za sufinanciranje tematskih putova (izrada projektne dokumentacije, elektronskih i tiskanih materijala i fizičkog označavanja puta).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.026.000,00 | 4.842.395,00 | 80,4 | 73,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 565.500,00 | 525.620,00 | 93,0 | 7,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.853.000,00 | 2.070.437,00 | 72,6 | 31,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 62.000,00 | 40.359,00 | 65,1 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.119.000,00 | 903.543,00 | 80,8 | 13,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.280.000,00 | 748.959,00 | 58,5 | 11,3 |
| 1.2.4. | Drugi materijalni rashodi | 392.000,00 | 377.576,00 | 96,3 | 5,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 34.000,00 | 12.540,00 | 36,9 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 80.000,00 | 37.922,00 | 47,4 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 137.000,00 | 83.392,00 | 60,9 | 1,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.356.500,00 | 2.112.484,00 | 89,7 | 31,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 246.500,00 | 157.654,00 | 64,0 | 2,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Proračunska zaliha | 30.000,00 | 27.580,00 | 91,9 | 0,4 |
| 1.6.5. | Kapitalne pomoći | 2.050.000,00 | 1.927.250,00 | 94,0 | 29,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.964.000,00 | 1.774.854,00 | 90,4 | 26,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 171.000,00 | 160.735,00 | 94,0 | 2,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.793.000,00 | 1.614.119,00 | 90,0 | 24,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.020.000,00 | 6.617.249,00 | 82,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 3.289.412,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.020.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.617.249,00 kn što je za 1.402.751,00 kn ili 17,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.289.412,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 331.125,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.958.287,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 2.485.035,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.112.484,00 kn ili 31,9% (od čega se na sufinanciranje radova na modernizaciji županijske ceste odnosi 1.877.250,00 kn ili 28,4% ukupnih rashoda i izdataka).

Zatim, za materijalne rashode u iznosu 2.070.437,00 kn ili 31,3% (od čega se na komunalne djelatnosti odnosi 877.855,00 kn ili 13,3% ukupnih rashoda i izdatka) i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.774.854,00 kn ili 26,8%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 659.474,00 kn i imaju udjel 10,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.494.732,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.988.363,00 | 18.346.184,00 | 306,4 |
| 2. | Financijska imovina | 1.995.412,00 | 1.148.548,00 | 57,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 868.723,00 | 56.293,00 | 6,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.055.989,00 | 1.021.555,00 | 96,7 |
| 2.3. | Dionice u glavnicu | 70.700,00 | 70.700,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 7.983.775,00 | 19.494.732,00 | 244,2 |
| 3. | Obveze | 65.821,00 | 3.465.035,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.917.954,00 | 16.029.697,00 | 202,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.983.775,00 | 19.494.732,00 | 244,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 130.435,00 kn, građevinske objekte 16.155.974,00 kn, opremu 348.828,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija, prostorni plan i računalni programi) 1.674.291,00 kn te građevinske objekte u pripremi 36.656,00 kn. U 2009. je vrijednost nefinancijske imovine povećana najvećim dijelom zbog stjecanja nekretnina u ostavinskom postupku iza fizičke osobe na temelju sudskog rješenja iz svibnja i srpnja 2009. u skladu s odredbom članka 20. Zakona o nasljeđivanju. Navedene nekretnine su procijenjene u vrijednosti 8.760.000,00 kn, a odnose se na gospodarske građevine za uzgoj peradi i pripadajuće građevinsko zemljište ukupne površine 1 949 čhv.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 939.410,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 82.145,00 kn, dionice u glavnicu 70.700,00 kn i novčana sredstva 56.293,00 kn. Dionice u glavnicu odnose na dionice poslovne banke koje su kupile samoupravno interesne zajednice (SIZ-ovi) bivše općine Bjelovar, a pripale su Općini na temelju sporazuma zaključenog u srpnju 1994. s lokalnim jedinicama s područja bivše općine Bjelovar.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.209.670,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 275.365,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 980.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema županijskoj upravi za ceste za radove pojačanog održavanja županijske ceste u iznosu 1.819.487,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je planiranje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom, evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, utvrđivanje vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine i njegovo evidentiranje u poslovnim knjigama, podatke o popisu nefinancijske imovine unijeti u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, iskazivanje u popisnim listama nefinancijske imovine količinski i vrijednosno, planiranje sredstva proračunske zalihe u skladu s propisima, poduzimanje mjera naplate potraživanja, utvrđivanje izvora sredstava iz kojih će se namiriti iznosi za slučajeve oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, donošenje rješenja o komunalnoj naknadi za korisnike, odnosno vlasnike poslovnih prostora.

Predložen je obračun i isplata plaća zaposlenicima u skladu s aktima i odlukama Općine, obračun i isplatu naknade troškova prijevoza na posao i s posla u visini stvarnih izdataka u skladu s propisima, te donošenje programa mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka prihoda. Naloženo je povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju odluka predstavničkog tijela, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, donošenje programa javnih potreba u športu, utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Općine za sredstva doznačena navedenom društvu, te provođenje postupaka nabave roba radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su planirani i evidentirani u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom.
- Sredstva proračunske zalihe planirana su u skladu s propisima.
- Donesena su rješenja o komunalnoj naknadi za korisnike, odnosno vlasnike poslovnih prostora.
- Zaposlenicima su plaće obračunane i isplaćene u skladu s aktima i odlukama Općine.
- Naknade troškova prijevoza na posao i s posla obračunane su i isplaćene u visini stvarnih izdataka u skladu s propisima.
- Robe, radovi i usluge nabavljeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Utvrđivanje vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine i njegovo evidentiranje u poslovnim knjigama.
- Unošenje podataka o popisu nefinancijske imovine u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima.
- Poduzimanje mjera naplate potraživanja.
- Utvrđivanje izvora sredstava iz kojih će se namiriti iznosi za slučajeve oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.
- Donošenje programa mjera radi financiranja dospjelih obveza i pokrića manjka prihoda.
- Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju odluka predstavničkog tijela.

- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.
- Donošenje programa javnih potreba u športu.
- Utvrđivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Općine za sredstva doznačene navedenom društvu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da je u tijeku izrada nacрта plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te planiraju imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Županije za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine u iznosu 182.929,00 kn.

Također, nisu evidentirana potraživanja za izradu druge projektne dokumentacije i programe u iznosu 120.400,00 kn (projektna dokumentacija za sanaciju divljih odlagališta otpada, projektna dokumentacija za sustav kanalizacije i pročišćavanje otpadnih voda, program povezivanja udruga na području Općine s istim ili sličnim u zemljama Europske unije, program ulaganja u protupožarne putove), a rashodi za navedenu drugu projektnu dokumentaciju i programe kao i obveze su više iskazani za 135.800,00 kn. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za održavanje računalnih programa izvršeni su u iznosu 39.715,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li, kada i u kojem obimu usluge obavljene. Neke ulazne račune nije potpisala odgovorna osoba Općine. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Općina je obavila popis imovine i obveza koncem 2009. U nekim slučajevima popisano zemljište i građevinski objekti ne sadrže novčane izraze i naturalne izraze (površina zemljišta i objekata), a podaci o namještaju nisu u popisne liste uneseni pojedinačno. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu te nije vidljiva ukupna vrijednost popisane imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je na temelju sudskog rješenja iz svibnja i srpnja 2009., a u skladu s odredbom članka 20. Zakona o nasljeđivanju, u ostavinskom postupku iza fizičke osobe, stekla nekretnine. Dio nekretnina što se odnosi na gospodarske građevine za uzgoj peradi i pripadajuće građevinsko zemljište ukupne površine 1 949 čhv Općina je na temelju procjene općinskog povjerenstva u vrijednosti 8.760.000,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama na računu imovine i izvorima, a nije evidentirala na računima prihoda i rashoda. Preostale nekretnine što se odnose na oranice, livade i šume ukupne površine 13 jutara i 219 čhv Općina nije procijenila ni evidentirala u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 57. navedenog Pravilnika utvrđeno je da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

Blagajničko poslovanje nije vođeno do 22. lipnja 2009. Prema zapisniku povjerenstva Općine sastavljenom 16. lipnja 2009. povjerenstvo je pregledom sefa koji se nalazio u općinskoj prostoriji pronašlo novčana sredstva u iznosu 55.335,00 kn koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama. Zapisniku je priložena specifikacija prema kojoj se najveći dio novčanih sredstava odnosi na sufinanciranje mještana za jednu cestu u iznosu 23.750,00 kn i na prihode od vagarine u iznosu 18.313,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 13.272,00 kn se odnose na sredstva od prodaje zemljišta, šljunka i peći za centralno grijanje, od usluge rada rovokopačom, izvođenja priključka za vodovodnu mrežu, zakup poljoprivrednoga zemljišta. Sredstva iz sefa u iznosu 55.335,00 kn Općina je položila na žiro račun 23. lipnja 2009. Nadalje je blagajničko poslovanje uredno vođeno. O pronalasku novčanih sredstava u sefu Općina je obavijestila nadležnu Policijsku upravu koja je obavila nadzor o čemu Općina do dana obavljanja revizije (ožujak 2010.) nije zaprimila izvješće. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu Općina je obvezna voditi knjigu blagajne.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode i potraživanja za drugu projektnu dokumentaciju i programe te rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se podatke o popisu nefinancijske imovine unijeti u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima, sastaviti izvješće o obavljenom popisu, te osigurati podatke o cjelokupnoj imovini, odnosno procijeniti preostalu imovinu dobivenu na temelju rješenja o nasljeđivanju i evidentirati je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će sva potraživanja i obveze te rashode evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s propisima i na temelju uredne dokumentacije. Navodi da će pri popisu imovine postupiti prema danom nalogu, da će izvršiti procjenu svih nekretnina u vlasništvu Općine i njihovu vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama na svim propisanim računima. Vezano za blagajničko poslovanje, Općina navodi da se ono vodi danas u skladu sa zakonskim propisima, da nadležna kriminalistička policija utvrđuje razloge zbog kojih su se sredstva u iznosu 55.335,00 kn nalazila u sefu umjesto na računu Općine te na što se sredstva odnose.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.327.837,00 kn, što je za 4.692.163,00 kn ili 58,5% manje od plana. Znatno ispod od plana za 3.691.714,00 kn ili 92,6% ostvareni su prihodi od pomoći. Zadnjim izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.777.099,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.676.792,00 kn, a 56.293,00 kn je na žiro računu proračuna. Preostala sredstva u iznosu 44.014,00 kn utrošena su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene.

Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje je trebalo utrošiti prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02). Nadalje, Općina je u 2009. za tekuće potrebe proračuna utrošila sredstva u iznosu 112.020,00 kn primljena u prosincu 2008. od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za sufinanciranje tematskih putova (izrada projektne dokumentacije, elektronskih i tiskanih materijala i fizičkog označavanja puta).

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 18.652,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2002. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu Općina raspolaže s 206,08 ha poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države od čega je za prodaju predviđeno 189,77 ha, za povrat prijašnjim vlasnicima 5,31 ha, a za druge namjene 11,00 ha. Koncem 2009 u zakupu je 137,83 ha (Županija je 2000. dala u zakup na deset godina 124,01 ha, a tijekom 2009. Općina je dala 13,82 ha na jednogodišnje korištenje prema napucima nadležnog ministarstva). Do konca 2009. Općina nije raspolagala poljoprivrednim zemljištem prema navedenom programu i nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja preostalim poljoprivrednim zemljištem površine 68,25 ha koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznosi za slučajeve oslobođenja od plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugim jedinicama lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 17. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 85.382,00 kn, a Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) prema kojoj su jedinice lokalne samouprave dužne donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava.

Prihodi od usluge rada komunalnog stroja (rovokopača) ostvareni su u iznosu 74.740,00 kn. Odnose se na usluge obavljene pravnim i fizičkim osobama (korisnicima usluga) na temelju radnih naloga. U razdoblju od 13. siječnja do 6. lipnja 2009. korisnicima usluga usluge rada stroja nisu obračunavane. U veljači i ožujku 2009. radni nalozi nisu ispostavljeni, a iz radnih naloga ispostavljenih u preostalom razdoblju do 6. lipnja 2009. vidljivo je da su usluge obavljene za Općinu i fizičku osobu. Radni nalozi nisu uredno vođeni (neki su s istim rednim brojem ispostavljeni na različite datume) i nije ih potpisao zakonski predstavnik. Evidencija radnih naloga nije ustrojena.

Potraživanja koncem 2009. prema glavnoj knjizi iznose 1.021.555,00 kn i manja su za 34.434,00 kn ili 3,3% u odnosu na stanje koncem 2008.

Prema analitičkim evidencijama potraživanja iznose 823.215,00 kn što je manje za 198.340,00 kn od iskazanih u glavnoj knjizi. S obzirom da u glavnoj knjizi za većinu prihoda potraživanja nisu iskazana po vrsti, nije vidljivo koja vrsta potraživanja nije usuglašena. Potraživanja iskazana u analitičkim evidencijama u iznosu 823.215,00 kn odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 721.741,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 101.474,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 400.519,00 kn, općinske poreze 131.378,00 kn i od sufinanciranja mještana za asfaltiranje cesta 103.977,00 kn. Potraživanja starija od tri godine iznose 300.906,00 kn. Za dospjela potraživanja od općinskih poreza u iznosu 131.378,00 kn Porezna uprava je obvezna provoditi mjere naplate (Općina nema podataka o provedenim mjerama naplate), za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 8.673,00 kn mjere naplate poduzimalo je Županijsko državno odvjetništvo, a za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 8.442,00 kn pokrenuti su ovršni postupci na nekretninama. Za naplatu svih preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade, sufinanciranje mještana za asfaltiranje cesta i izgradnju plinske mreže, grobne naknade u iznosu 573.248,00 kn upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti za propisane namjene, ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim zemljištem koje je u programu raspolaganja i stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te započeti raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s donesenim programom raspolaganja. Nalaže odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznosi za slučajeve oslobođenja od plaćanja komunalne naknade, te ustrojiti komunalno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te obračunati usluge rada komunalnog stroja svim korisnicima, ustrojiti evidenciju radnih naloga, radne naloge uredno voditi radi kontrole obračuna obavljenih usluga. Također, nalaže se utvrditi stvarno stanje potraživanja i uskladiti potraživanja u glavnoj knjizi s analitičkim evidencijama te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je proračun za 2010. donesen sukladno realnim mogućnostima Općine, da će po isteku desetogodišnjih ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države raspisati javne natječaje za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u skladu sa zakonskim propisima i utvrđenim programom raspolaganja, da će predložiti općinskom vijeću izmjene i dopune odluke o komunalnoj naknadi te da su u tijeku dogovori sa susjednim općinama oko zajedničkog komunalnog redarstva.*

Nadalje, Općina navodi da će donijeti program utroška šumskog doprinosa na sljedećoj sjednici općinskog vijeća te da se sada sve usluge i radovi obavljani komunalnim strojem (rovokopačom) uredno evidentiraju, obračunavaju i naplaćuju od korisnika. Općina je obavijestila Državni ured za reviziju da je u jesen 2009. zaključila ugovor s odvjetničkim uredom, među ostalim, radi naplate potraživanja Općine po svim osnovama kako bi se spriječilo nastupanje zastare potraživanja.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.020.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.617.249,00 kn, što je za 1.402.751,00 kn ili 17,5% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.289.412,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 331.125,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.958.287,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 2.485.035,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 734.471,00 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 371.664,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 328.047,00 kn i održavanje javnih površina 34.760,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 270.479,00 kn povjereni su na temelju zaključenih godišnjih ugovora prema odluci općinskog poglavarstva umjesto općinskog vijeća, a preostali poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 57.568,00 kn povjereni su izravnim ugovaranjem bez pisanog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Poslove održavanja javnih površina obavilo je Komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju ugovora kojim je utvrđena jedinična cijena usluge. Ugovor ne sadrži opseg poslova i nije utvrđena ukupna vrijednost usluge.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom nisu obuhvaćeni poslovi uređenja putova planirani proračunom u iznosu 135.000,00 kn, stoga program nije usuglašen s proračunom. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 210.295,00 kn. Odnose se na nabavu materijala za održavanje zgrade Općine u iznosu 54.743,00 kn, mjesnih domova 53.642,00 kn, mrtvačnice 15.078,00 kn, te materijala u vrijednosti 86.832,00 kn (kamen i betonske cijevi) za koji iz dokumentacije nije vidljiva namjena.

Nabavljeni materijal za održavanje mrtvačnice u vrijednosti 15.078,00 kn ugradili su izvoditelji radova na održavanju građevinskih objekata. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je ugradio preostali nabavljeni materijal u vrijednosti 195.217,00 kn. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljani.

Rashodi za izradu projekata i programa ugovorenih s jednim dobavljačem izvršeni su u iznosu 256.200,00 kn. Koncem ožujka 2009. zaključena su s dobavljačem četiri ugovora u navedenoj vrijednosti (projektna dokumentacija za sanaciju divljih odlagališta otpada na četiri lokacije 85.400,00 kn, projektna dokumentacija za sustav kanalizacije i pročišćavanje otpadnih voda 85.400,00 kn, program povezivanja udruga na području Općine s istim ili sličnim u zemljama Europske unije 48.800,00 kn, program ulaganja u protupožarne putove 36.600,00 kn). Plaćanje je po svim ugovorima ugovoreno predujmom u visini 50,0% ugovorenih vrijednosti, a preostalih 50,0% po predaji dokumentacije. Rokovi izrade dokumentacije nisu ugovoreni, kao ni jamstvo za izvršenje posla za dani predujam. Općina je dobavljaču platila 120.400,00 kn ili 47,0% ugovorene vrijednosti na temelju ispostavljenih računa. Dobavljač je u svibnju 2009. ispostavio četiri računa u ugovorenim iznosima (256.200,00 kn), što je evidentirano na rashodima i obvezama. S obzirom da ugovorena projektna dokumentacija nije izrađena, nije bilo osnove za ispostavljanje računa i evidentiranje u poslovnim knjigama rashoda i obveza u iznosu 135.800,00 kn. Račune nije potpisao zakonski predstavnik. Potraživanja za obavljeno plaćanje dobavljaču u iznosu 120.400,00 kn nisu evidentirana.

Športskim društvima (četiri) doznačene su tekuće donacije u iznosu 60.000,00 kn, a program javnih potreba u športu nije donesen. Općina nema utvrđene kriterije za dodjelu sredstava športskim društvima. Prema odredbi članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna.

Rashodi za gorivo za komunalni stroj izvršeni su u iznosu 49.606,00 kn. U godišnjoj evidenciji o utrošku goriva za komunalni stroj, utrošak goriva je iskazan za 90 litara manje u odnosu na mjesečne evidencije (koje nisu potpisane od zakonskog predstavnika). Prema godišnjoj evidenciji, početno stanje goriva je 739 litara, u 2009. nabavljeno je 7 509 litara, utrošeno 6 550 litara, te je stanje goriva koncem godine trebalo biti 1 698 litra, umjesto iskazanih 220 litara. Za razliku od 1 478 litara goriva iz dokumentacije nije vidljivo za koje potrebe je gorivo utrošeno. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Rashodi za nefinancijsku imovinu koju nabavljaju druge pravne osobe izvršeni su u iznosu 1.977.250,00 kn. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći u iznosu 1.927.250,00 kn i rashoda za usluge u iznosu 50.000,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 50.000,00 kn za izgradnju vodovoda i trgovačkom društvu Županije u iznosu 50.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine, te na kapitalne pomoći županjskoj upravi za ceste za modernizaciju županijske ceste u iznosu 1.877.250,00 kn.

Navedeni prijenosi odnosno izgradnja nisu planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 50.000,00 kn za izgradnju vodovoda prenesena su na temelju odluka poglavarstva. Izgradnja vodovoda započeta je u 2001., a u 2003. odlukom općinskog vijeća je vodoopskrbni sustav prenesen u vlasništvo Komunalnog društva kao i sva prava i obveze naručitelja radova po navedenom ugovoru. Za navedene radove Općina je u razdoblju od 2003. do 2008. prenijela Komunalnom društvu 1.638.362,00 kn, dijelom iz sredstava primljenih od Fonda za regionalni razvoj. Djelatnost Komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje cesta, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, te drugo. Općina nije s Komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose, te nije zaključila ugovore o prijenosu sredstava kojim bi se utvrdila prava i obveze s osnove uloženi sredstava. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva. Komunalno društvo je isporučitelj vodne usluge.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine izvršeni su u iznosu 50.000,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Općina u travnju 2007. dala ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Općine i drugih šest lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac prosinca 2009. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Općinu (7,1 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Općinu i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko-pravni odnosi. Do dana obavljanja revizije (travanj 2010.) Općina nema podataka o obavljenim uslugama projektiranja. Županija je u razdoblju od 2007. do 2009. raspodijelila Općini pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture primljene iz državnog proračuna u iznosu 245.515,00 kn (2007. u iznosu 145.515,00 kn, 2008. u iznosu 50.000,00 kn i 2009. u iznosu 50.000,00 kn), te na temelju odluke županijskog poglavarstva i ugovora o cesiji doznačila trgovačkom društvu Županije za projektiranje vodovodne mreže. Općina je u 2009. na temelju ugovora o cesiji u poslovnim knjigama evidentirala prihode i rashode u iznosu 50.000,00 kn. Trgovačko društvo je u 2008. vratilo Općini sredstva u iznosu 62.586,00 kn. Za razliku doznačenih sredstava u iznosu 182.929,00 kn, Općina nije evidentirala potraživanja u poslovnim knjigama. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Trgovačko društvo nije isporučitelj vodne usluge.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Općine treba urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Kapitalne pomoći za sufinanciranje radova na modernizaciji (asfaltiranje) županijske ceste izvršene su u iznosu 1.877.250,00 kn. U skladu sa sporazumom iz 2008. zaključenim sa županijskom upravom za ceste Općina se obvezala sufinancirati 50,0% radova na modernizaciji županijske ceste dužine 4 730 m. Izvori financiranja nisu osigurani. Županijska uprava za ceste provela je postupak nabave i s izvoditeljem radova je u studenome 2008. zaključila ugovor. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 3.911.379,00 kn. Prema okončanoj situaciji iz srpnja 2009. radovi su izvedeni u vrijednosti 3.910.855,00 kn, od čega je obveza Općine 1.955.428,00 kn. Obveze su podmirene u 2008. u iznosu 78.178,00 kn i 2009. u iznosu 57.763,00 kn, te koncem 2009. obveze prema županijskoj upravi za ceste iznose 1.819.487,00 kn. Općina je statutom utvrdila da osim poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta, što nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj održavanje javnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine. Prema odredbi članka 19.a navedenog Zakona poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000,00 stanovnika. Prema odredbi članka 59. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06 i 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, povjeriti poslove održavanja nerazvrstanih cesta na temelju odluke predstavničkog tijela, te u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se s komunalnim društvom u vlasništvu Općine ugovoriti opseg poslova održavanja javnih površina i ukupnu vrijednost poslova. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata koji Općina nabavlja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova i utrošku materijala, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala. Nalaže ugovoriti rokove izrade projektne dokumentacije čiju izradu Općina ugovara i jamstvo za izvršenje usluga u slučaju ugovaranja plaćanja predujmom, donošenje programa javnih potreba u športu i utvrditi kriterije i mjerila za raspodjelu sredstava športskim društvima u skladu s odredbama Zakona o športu, proračunska sredstva za nabavu goriva koristiti prema načelu dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te utvrditi stvarno stanje obavljenih usluga odnosno obveze prema trgovačkom društvu Županije za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine.

Vezano za sufinanciranje radova na modernizaciji županijske ceste, Državni ured za reviziju nalaže obavljati poslove iz samoupravnog djelokruga Općine propisane odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da poduzimaju sve radnje kako bi se obveze Općine smanjile i kako ne bi utjecale na redovno poslovanje. Navodi da će na jednoj od slijedećih sjednica općinsko vijeće donijeti potrebne odluke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke vezane za financiranje javnih potreba u športu, te da se sada uredno vodi evidencija o radu komunalnog stroja i da je u tijeku uređenje imovinsko pravnih odnosa između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.573.585,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.772.913,00 kn (modernizacija nerazvrstanih cesta 1.372.230,00 kn, projektna dokumentacija 160.735,00 kn, drugo 239.948,00 kn) te na materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 800.672,00 kn.

Planom nabave za 2009. (koji je donesen je u veljači 2009.) javna nabava je planirana u vrijednosti 2.913.360,00 kn. Odnosi se na rekonstrukciju javne rasvjete u vrijednosti 1.195.600,00 kn i modernizaciju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.717.760,00 kn. Planom nabave nisu planirani preostali radovi te robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi (ulaganja u mjesni dom i mrtvačnicu, uredski materijal, energija, materijal i usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe, odvjetničke, geodetske, računalne i druge usluge). Planom nabave je modernizacija nerazvrstanih cesta planirana više za 164.760,00 kn od planiranog proračunom. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te plan nabave usuglasiti s proračunom.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će plan nabave za slijedeće godine biti sastavljen u skladu sa zakonskim propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Županije za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine u iznosu 182.929,00 kn te potraživanja za izradu druge projektne dokumentacije i programe u iznosu 120.400,00 kn, a rashodi za drugu projektну dokumentaciju i programe te obveze su više iskazani za 135.800,00 kn. Rashodi za računalne usluge u iznosu 39.715,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li, kada i u kojem obimu usluge obavljene. Neke ulazne račune nije potpisala odgovorna osoba Općine. U nekim slučajevima popisano zemljište i građevinski objekti ne sadrže novčane izraze i prirodne izraze, a podaci o namještaju nisu u popisne liste uneseni pojedinačno. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu te nije vidljiva ukupna vrijednost popisane imovine. Dio nekretnina stečenih u ostavinskom postupku iza fizičke osobe što se odnose na gospodarske građevine za uzgoj peradi i pripadajuće građevinsko zemljište ukupne površine 1 949 čhv procijenjene vrijednosti 8.760.000,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama na računima prihoda i rashoda, a preostale nekretnine što se odnose na oranice, livade i šume ukupne površine 13 jutara i 219 čhv Općina nije procijenila i evidentirala u poslovnim knjigama. Blagajničko poslovanje nije vođeno do 22. lipnja 2009., a prema zapisniku povjerenstva Općine sastavljenom u lipnju 2009. povjerenstvo je pregledom općinskog sefa pronašlo novčana sredstva u iznosu 55.335,00 kn koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.014,00 kn utrošeni su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene. Do konca 2009. Općina nije raspolagala poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države prema programu raspolaganja donesenom u 2002. i nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem površine 68,25 ha. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koje se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno. Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 85.382,00 kn, a Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa.

U razdoblju od 13. siječnja do 6. lipnja 2009. korisnicima usluga nisu obračunavane usluge rada komunalnog stroja. U veljači i ožujku 2009. radni nalozi nisu ispostavljeni, a iz radnih naloga ispostavljenih u preostalom razdoblju do 6. lipnja 2009. vidljivo je da su usluge obavljene. Radni nalozi nisu uredno vođeni i nije ih potpisao zakonski predstavnik. Evidencija radnih naloga nije ustrojena. Dospjela potraživanja iznose 721.741,00 kn, a pri naplati potraživanja, osim slanja opomena za većinu potraživanja druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).

- Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.289.412,00 kn a dospjele obveze 2.485.035,00 kn te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 270.479,00 kn povjereni su pravnim i fizičkim osobama prema odluci općinskog poglavarstva umjesto općinskog vijeća, a u vrijednosti 57.568,00 kn izravnim ugovaranjem. Poslove održavanja javnih površina obavilo je Komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju ugovora koji ne sadrži opseg poslova i nije utvrđena ukupna vrijednost usluge. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom nisu obuhvaćeni poslovi uređenja putova planirani proračunom u iznosu 135.000,00 kn, stoga program nije usuglašen s proračunom. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži propisane elemente. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 210.295,00 kn odnose se najvećim dijelom na nabavu raznog materijala, a troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljani. Ugovoreni predujam za izradu dva projekta i dva programa plaćen je jednom dobavljaču u iznosu 120.400,00 kn, a rokovi izrade dokumentacije nisu ugovoreni, kao ni jamstvo za izvršenje posla za dani predujam (projekti i programi nisu izrađeni). Športskim društvima (četiri) doznačeno je 60.000,00 kn, a program javnih potreba u športu nije donesen i nisu utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava športskim društvima. Za 1 478 litara goriva iz dokumentacije nije vidljivo za koje potrebe je gorivo utrošeno. U 2009. su za izgradnju vodovoda prenesena sredstva Komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 50.000,00 kn, a u razdoblju od 2003. do 2008. u iznosu 1.638.362,00 kn dijelom iz sredstava Fonda za regionalni razvoj. Za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode preneseno je 50.000,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Županije (ranijih godina 132.929,00 kn). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je treba pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina se obvezala sufinancirati održavanje županijske ceste te obveze prema županijskoj upravi za ceste koncem godine iznose 1.819.487,00 kn, a financiranje lokalnih cesta nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine i izvori financiranja nisu osigurani (točka 4. Nalaza).

- Planom nabave za 2009. planirana je rekonstrukcija javne rasvjete i modernizacija nerazvrstanih cesta u vrijednosti 2.913.360,00 kn, a nisu planirani preostali radovi te robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi. Planom nabave je modernizacija nerazvrstanih cesta planirana više za 164.760,00 kn od planiranog proračunom (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 3 516 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno pet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.327.837,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.617.249,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.289.412,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 331.125,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.958.287,00 kn. Dospjele obveze čine 74,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.122.124,00 kn ili 33,7%, primici od zaduživanja u iznosu 980.000,00 kn ili 29,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 408.669,00 kn ili 12,3%. Znatno ispod plana za 3.691.714,00 kn ili 92,6% ostvareni su prihodi od pomoći. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.777.099,00 kn i čine 53,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.676.792,00 kn, na žiro računu proračuna je 56.293,00 kn, a preostalih 44.014,00 kn utrošeno je za tekuće potrebe proračuna umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za osiguravanje stanova nositeljima stanarskog prava. Općina je u 2009. također za tekuće potrebe proračuna utrošila sredstva u iznosu 112.020,00 kn primljena u prosincu 2008. od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za sufinanciranje tematskih putova (izrada projektne dokumentacije, elektronskih i tiskanih materijala i fizičkog označavanja puta). Dospjela potraživanja iznose 721.741,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze čine 73,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim slanja opomena za većinu potraživanja druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 980.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2009. kod poslovne banke za rekonstrukciju nerazvrstanih općinskih cesta. Zaduhivanje je izvršeno u skladu s propisima. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, jamstva nije davala, a dala je Komunalnom društvu u svom vlasništvu suglasnost za zaduhivanje u iznosu 400.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.112.484,00 kn ili 31,9% (od čega se na sufinanciranje radova na modernizaciji županijske ceste odnosi 1.877.250,00 kn ili 28,4% ukupnih rashoda i izdataka), za materijalne rashode u iznosu 2.070.437,00 kn ili 31,3% (od čega se na komunalne djelatnosti odnosi 877.855,00 kn ili 13,3% ukupnih rashoda i izdataka) i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.774.854,00 kn ili 26,8%. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva Županije u iznosu 182.929,00 kn i potraživanja od pravne osobe za projekte i programe u iznosu 120.400,00 kn, te nekretnine stečene u ostavinskom postupku iza fizičke osobe što se odnose na oranice, livade i šume ukupne površine 13 jutara i 219 čhv (vrijednost nije utvrđena). Stoga Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Općina je u 2009. i ranijih godina za izgradnju vodovoda i projektne dokumentaciju za distributivne vodoopskrbne cjevovode prenijela Komunalnom društvu u svom vlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 1.871.291,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Rashodi za održavanje županijske ceste izvršeni su u iznosu 1.877.250,00 kn, a navedeni poslovi nisu poslovi iz samoupravnog djelokruga Općine. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Planom nabave nisu obuhvaćene sve propisane nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-3
Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KONČANICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Končanica (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđena je nepravilnost opisana u Izvješću i općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.394.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.640.218,00 kn što je za 754.282,00 kn ili 17,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redn i broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|-------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.219.200,00 | 2.531.605,00 | 78,6 | 69,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.101.897,00 | 1.003.725,00 | 91,1 | 27,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 980.000,00 | 888.042,00 | 90,6 | 24,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 71.897,00 | 73.953,00 | 102,9 | 2,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 50.000,00 | 41.730,00 | 83,5 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.302.081,00 | 705.784,00 | 54,2 | 19,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 386.050,00 | 299.922,00 | 77,7 | 8,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 916.031,00 | 405.862,00 | 44,3 | 11,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 252.317,00 | 259.691,00 | 102,9 | 7,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 34.000,00 | 599,00 | 1,8 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 218.317,00 | 259.092,00 | 118,7 | 7,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 500.110,00 | 504.020,00 | 100,8 | 13,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 184,00 | 18,4 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 378.110,00 | 396.196,00 | 104,8 | 10,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 121.000,00 | 107.640,00 | 89,0 | 3,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 62.795,00 | 58.385,00 | 93,0 | 1,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 75.300,00 | 3.565,00 | 4,7 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 70.300,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.000,00 | 3.565,00 | 71,3 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.100.000,00 | 1.105.048,00 | 100,5 | 30,4 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 1.100.000,00 | 1.105.048,00 | 100,5 | 30,4 |
| | Ukupno | 4.394.500,00 | 3.640.218,00 | 82,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.105.048,00 kn ili 30,4%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 888.042,00 kn ili 24,4%, pomoći 705.784,00 kn ili 19,4%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 396.196,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 545.148,00 kn ili 14,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.129.930,00 | 2.862.572,00 | 91,5 | 70,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 766.967,00 | 733.765,00 | 95,7 | 18,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.322.312,00 | 1.194.317,00 | 90,3 | 29,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 72.603,00 | 55.001,00 | 75,8 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 369.604,00 | 339.162,00 | 91,8 | 8,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 610.742,00 | 573.267,00 | 93,9 | 14,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 269.363,00 | 226.887,00 | 84,2 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 48.500,00 | 15.431,00 | 31,8 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 25.000,00 | 20.423,00 | 81,7 | 0,5 |
| 1.5. | Pomoći | 60.000,00 | 59.550,00 | 99,3 | 1,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 60.000,00 | 59.550,00 | 99,3 | 1,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 147.963,00 | 141.156,00 | 95,4 | 3,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 759.188,00 | 697.930,00 | 91,9 | 17,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 729.188,00 | 637.785,00 | 87,5 | 15,7 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naplata štete | 10.000,00 | 47.617,00 | 476,2 | 1,2 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 12.528,00 | 62,6 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.228.553,00 | 1.167.579,00 | 95,0 | 28,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.228.553,00 | 1.167.579,00 | 95,0 | 28,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 36.017,00 | 41.889,00 | 116,3 | 1,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 36.017,00 | 41.889,00 | 116,3 | 1,0 |
| Ukupno | | 4.394.500,00 | 4.072.040,00 | 92,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 431.822,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.394.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.072.040,00 kn što je za 322.460,00 kn ili 7,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 431.822,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 244.558,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 676.380,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 689.002,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.194.317,00 kn ili 29,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.167.579,00 kn ili 28,7%, te zaposlene 733.765,00 kn ili 18,0%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 976.379,00 kn i imaju udjel 24,0%.

Rashodi za naknadu štete od elementarnih nepogoda izvršeni su iznad plana za 37.617,00 kn ili 376,2%, a izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova za 5.872,00 kn ili 16,3%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 7.014.330,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.748.871,00 | 6.458.546,00 | 95,7 |
| 2. | Financijska imovina | 956.790,00 | 555.784,00 | 58,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 327.847,00 | 13.528,00 | 4,1 |
| 2.2. | Dani zajmovi | 40.524,00 | 34.024,00 | 84,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 198.219,00 | 118.032,00 | 59,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 390.200,00 | 390.200,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 7.705.661,00 | 7.014.330,00 | 91,0 |
| 3. | Obveze | 572.948,00 | 689.002,00 | 120,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.132.713,00 | 6.325.328,00 | 88,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 7.705.661,00 | 7.014.330,00 | 91,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.221.814,00 kn, prijevoznih sredstava 147.909,00 kn, opreme 79.823,00 kn, te zemljišta 9.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 390.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 118.032,00 kn, dane zajmove 34.024,00 kn, te novčana sredstva 13.528,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 501.570,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 187.432,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.394.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.072.040,00 kn što je za 322.460,00 kn ili 7,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 431.822,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 244.558,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 676.380,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 689.002,00 kn.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za naknadu štete od elementarnih nepogoda izvršeni su iznad plana za 37.617,00 kn ili 376,2%, a izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova za 5.872,00 kn ili 16,3%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-4
Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NOVA RAČA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Nova Rača (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđena je nepravilnost opisana u Izvješću i općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.749.093,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.516.562,00 kn što je za 2.232.531,00 kn ili 38,8% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.974.093,00 | 3.154.052,00 | 63,4 | 89,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.775.700,00 | 1.573.805,00 | 88,6 | 44,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.500.000,00 | 1.338.363,00 | 89,2 | 38,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 227.700,00 | 191.209,00 | 84,0 | 5,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 48.000,00 | 44.233,00 | 92,2 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.148.426,00 | 441.946,00 | 38,5 | 12,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 183.000,00 | 76.520,00 | 41,8 | 2,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 965.426,00 | 365.426,00 | 37,9 | 10,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.176.967,00 | 403.266,00 | 34,3 | 11,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 129.156,00 | 23.785,00 | 18,4 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.047.811,00 | 379.481,00 | 36,2 | 10,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 760.000,00 | 622.147,00 | 81,9 | 17,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.000,00 | 4.293,00 | 107,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 378.000,00 | 334.409,00 | 88,5 | 9,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 378.000,00 | 283.445,00 | 75,0 | 8,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 113.000,00 | 112.888,00 | 99,9 | 3,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 775.000,00 | 362.510,00 | 46,8 | 10,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 710.000,00 | 300.763,00 | 42,4 | 8,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 65.000,00 | 61.747,00 | 95,0 | 1,8 |
| | Ukupno | 5.749.093,00 | 3.516.562,00 | 61,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.338.363,00 kn ili 38,1%, pomoći 441.946,00 kn ili 12,6%, prihodi od imovine 403.266,00 kn ili 11,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 362.510,00 kn ili 10,3%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 334.409,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi iznose 636.068,00 kn ili 18,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.146.411,00 | 3.015.838,00 | 72,7 | 65,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 944.750,00 | 974.627,00 | 103,2 | 21,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.663.353,00 | 1.708.537,00 | 102,7 | 37,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 73.768,00 | 74.635,00 | 101,2 | 1,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 508.000,00 | 537.986,00 | 105,9 | 11,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 582.110,00 | 651.599,00 | 111,9 | 14,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 499.475,00 | 444.317,00 | 89,0 | 9,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.500,00 | 22.606,00 | 110,3 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 35.000,00 | 34.053,00 | 97,3 | 0,7 |
| 1.5. | Pomoći | 27.000,00 | 29.671,00 | 109,9 | 0,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 27.000,00 | 29.671,00 | 109,9 | 0,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 55.500,00 | 41.536,00 | 74,8 | 0,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.400.308,00 | 204.808,00 | 14,6 | 4,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 375.797,00 | 204.808,00 | 54,5 | 4,4 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 1.024.511,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.602.682,00 | 1.607.635,00 | 100,3 | 34,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.579.592,00 | 1.582.625,00 | 100,2 | 34,2 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 23.090,00 | 25.010,00 | 108,3 | 0,5 |
| Ukupno | | 5.749.093,00 | 4.623.473,00 | 80,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.106.911,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.749.093,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.623.473,00 kn što je za 1.125.620,00 kn ili 19,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.106.911,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.024.510,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.131.421,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 2.577.328,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 1.708.537,00 kn ili 37,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.607.635,00 kn ili 34,8%, zaposlene 974.627,00 kn ili 21,1%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 332.674,00 kn i imaju udjel 7,1%.

Iznad plana za 84.791,00 kn ili 2,0% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 19.070.425,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.564.236,00 | 11.946.636,00 | 113,1 |
| 2. | Financijska imovina | 4.886.866,00 | 7.123.789,00 | 145,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 539.171,00 | 18.422,00 | 3,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.187.801,00 | 6.945.473,00 | 165,9 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 65.594,00 | 65.594,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 94.300,00 | 94.300,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 15.451.102,00 | 19.070.425,00 | 123,4 |
| 3. | Obveze | 2.011.251,00 | 2.577.328,00 | 128,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.439.851,00 | 16.493.097,00 | 122,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 15.451.102,00 | 19.070.425,00 | 123,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.145.491,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 2.669.509,00 kn (građevinski objekti 1.082.178,00 kn, oprema 269.575,00 kn, drugo 1.317.756,00 kn), zemljišta 783.976,00 kn, opreme 303.270,00 kn, prijevoznih sredstava 34.440,00 kn, te druge nefinancijske imovine 9.950,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.792.459,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.006.999,00 kn, druga potraživanja 146.015,00 kn, dionice i udjele u glavnici 94.300,00 kn, dane zajmove 65.594,00 kn, te novčana sredstva 18.422,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.389.269,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.188.059,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.749.093,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.623.473,00 kn što je za 1.125.620,00 kn ili 19,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.106.911,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.024.510,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.131.421,00 kn. Kratkoročne obveze koncem 2009. iznose 2.577.328,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana za 84.791,00 kn ili 2,0% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovne. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-5

Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ROVIŠĆE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Rovišće (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.076.995,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.556.727,00 kn što je za 520.268,00 kn ili 10,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.602.980,00 | 4.440.598,00 | 96,5 | 97,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.230.500,00 | 2.270.651,00 | 101,8 | 49,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.000.000,00 | 2.051.716,00 | 102,6 | 45,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 135.500,00 | 132.189,00 | 97,6 | 2,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 95.000,00 | 86.746,00 | 91,3 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 1.102.180,00 | 1.077.180,00 | 97,7 | 23,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 927.180,00 | 902.700,00 | 97,4 | 19,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 175.000,00 | 174.480,00 | 99,7 | 3,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 321.800,00 | 292.901,00 | 91,0 | 6,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 97.300,00 | 87.972,00 | 90,4 | 1,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 224.500,00 | 204.929,00 | 91,3 | 4,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 948.500,00 | 799.866,00 | 84,3 | 17,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 203.900,00 | 161.035,00 | 79,0 | 3,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 527.000,00 | 487.765,00 | 92,6 | 10,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 217.600,00 | 151.066,00 | 69,4 | 3,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 128.000,00 | 116.129,00 | 90,7 | 2,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 60.000,00 | 53.135,00 | 88,6 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 68.000,00 | 62.994,00 | 92,6 | 1,4 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 346.015,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.076.995,00 | 4.556.727,00 | 89,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.051.716,00 kn ili 45,0%, pomoći 1.077.180,00 kn ili 23,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 487.765,00 kn ili 10,7%. Svi drugi prihodi iznose 940.066,00 kn ili 20,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.800.683,00 | 2.677.876,00 | 95,6 | 58,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 407.500,00 | 382.723,00 | 93,9 | 8,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.577.633,00 | 1.473.281,00 | 93,4 | 32,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 27.000,00 | 22.313,00 | 82,6 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 541.673,00 | 521.811,00 | 96,3 | 11,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 744.880,00 | 716.836,00 | 96,2 | 15,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 264.080,00 | 212.321,00 | 80,4 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.500,00 | 7.107,00 | 94,8 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 113.000,00 | 112.092,00 | 99,2 | 2,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 160.550,00 | 151.583,00 | 94,4 | 3,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 534.500,00 | 551.090,00 | 103,1 | 12,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 529.500,00 | 551.090,00 | 104,1 | 12,0 |
| 1.6.2. | Drugi rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.276.312,00 | 1.900.709,00 | 83,5 | 41,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.276.312,00 | 1.900.709,00 | 83,5 | 41,5 |
| | Ukupno | 5.076.995,00 | 4.578.585,00 | 90,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 21.858,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.076.995,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.578.585,00 kn što je za 498.410,00 kn ili 9,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 21.858,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 740.968,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 719.110,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 1.900.709,00 kn ili 41,5%, materijalne rashode 1.473.281,00 kn ili 32,2%, te tekuće donacije 551.090,00 kn ili 12,0%. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) iznose 653.505,00 kn i imaju udjel 14,3%.

Iznad plana za 21.590,00 kn ili 4,1% izvršeni su rashodi za tekuće donacije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 14.887.541,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.710.021,00 | 12.890.184,00 | 110,1 |
| 2. | Financijska imovina | 2.829.813,00 | 1.997.357,00 | 70,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.786.536,00 | 836.583,00 | 46,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 813.067,00 | 930.564,00 | 114,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 230.210,00 | 230.210,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 14.539.834,00 | 14.887.541,00 | 102,4 |
| 3. | Obveze | 1.037.185,00 | 109.230,00 | 10,5 |
| 5. | Vlastiti izvori | 13.502.649,00 | 14.778.311,00 | 109,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 14.539.834,00 | 14.887.541,00 | 102,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.628.800,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 2.574.295,00 kn, zemljišta 1.548.166,00 kn, prijevoznih sredstava 109.020,00 kn, opreme 22.238,00 kn, te drugo 7.665,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 930.564,00 kn, novčana sredstva 836.583,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 230.210,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-6

Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SEVERIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Severin (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.840.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.037.041,00 kn što je za 803.799,00 kn ili 20,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.404.922,00 | 3.037.041,00 | 89,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 456.000,00 | 376.194,00 | 82,5 | 12,4 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 400.000,00 | 333.111,00 | 83,3 | 11,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 46.000,00 | 34.539,00 | 75,1 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 10.000,00 | 8.544,00 | 85,4 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.689.482,00 | 1.672.632,00 | 99,0 | 55,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 60.000,00 | 43.150,00 | 71,9 | 1,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.629.482,00 | 1.629.482,00 | 100,0 | 53,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 948.440,00 | 864.668,00 | 91,2 | 28,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 829,00 | 41,5 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 946.440,00 | 863.839,00 | 91,3 | 28,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 311.000,00 | 123.547,00 | 39,7 | 4,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 20.000,00 | 8.125,00 | 40,6 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 247.000,00 | 85.840,00 | 34,8 | 2,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 44.000,00 | 29.582,00 | 67,2 | 1,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 435.918,00 | 0,00 | - | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 435.918,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 3.840.840,00 | 3.037.041,00 | 79,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi pomoći 1.672.632,00 kn ili 55,1% i prihodi od imovine 864.668,00 kn ili 28,5%. Svi drugi prihodi iznose 499.741,00kn ili 16,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.769.040,00 | 1.696.082,00 | 95,9 | 55,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 405.500,00 | 400.493,00 | 98,8 | 13,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.120.110,00 | 1.065.131,00 | 95,1 | 34,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 21.070,00 | 19.376,00 | 92,0 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 121.400,00 | 116.757,00 | 96,2 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 629.600,00 | 598.912,00 | 95,1 | 19,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 348.040,00 | 330.086,00 | 94,8 | 10,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 4.000,00 | 3.913,00 | 97,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 61.050,00 | 58.137,00 | 95,2 | 1,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 38.310,00 | 34.055,00 | 88,9 | 1,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 140.070,00 | 134.353,00 | 95,9 | 4,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 137.300,00 | 133.300,00 | 97,1 | 4,3 |
| 1.6.2. | Drugi rashodi | 2.770,00 | 1.053,00 | 38,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.377.850,00 | 1.376.678,00 | 99,9 | 44,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.372.850,00 | 1.371.678,00 | 99,9 | 44,6 |
| 3. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 693.950,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 3.840.840,00 | 3.072.760,00 | 80,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 35.719,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.840.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.072.760,00 kn što je za 768.080,00 kn ili 20,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 35.719,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 693.950,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 729.669,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine iznose 898.464,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 1.376.678,00 kn ili 44,8%, materijalne rashode 1.065.131,00 kn ili 34,7% i rashode za zaposlene 400.493,00 kn ili 13,0%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 230.458,00 kn i imaju udjel 7,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 15.062.004,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.476.569,00 | 14.398.139,00 | 106,8 |
| 2. | Financijska imovina | 579.046,00 | 663.865,00 | 114,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 46.795,00 | 60.853,00 | 130,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 532.251,00 | 483.012,00 | 90,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 120.000,00 | - |
| Ukupno imovina | | 14.055.615,00 | 15.062.004,00 | 107,2 |
| 3. | Obveze | 860.117,00 | 898.464,00 | 104,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.195.498,00 | 14.163.540,00 | 107,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 14.055.615,00 | 15.062.004,00 | 107,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne proizvedene imovine u pripremi (poslovna zona) u iznosu 10.209.006,00 kn, građevinskih objekata 3.667.486,00 kn, zemljišta 204.881,00 kn, opreme 175.005,00 kn, prijevoznih sredstava 102.172,00 kn, te druge imovine 39.589,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 483.012,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 474.629,00 kn, druga potraživanja 8.383,00 kn), dionice i udjele u glavnici 120.000,00 kn, te novčana sredstva 60.853,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 580.434,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 318.030,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-7

Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SIRAČ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sirač (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.661.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.273.513,00 kn što je za 2.387.537,00 kn ili 24,7% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.614.550,00 | 7.227.337,00 | 75,2 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.062.610,00 | 2.803.984,00 | 69,0 | 38,6 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 4.000.000,00 | 2.741.810,00 | 68,5 | 37,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 23.610,00 | 23.000,00 | 97,4 | 0,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 39.000,00 | 39.174,00 | 100,4 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 3.798.020,00 | 3.021.962,00 | 79,6 | 41,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.020.160,00 | 2.244.106,00 | 74,3 | 30,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 777.860,00 | 777.856,00 | 100,0 | 10,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 350.850,00 | 339.914,00 | 96,9 | 4,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.120,00 | 1.613,00 | 76,1 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 348.730,00 | 338.301,00 | 97,0 | 4,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.093.580,00 | 910.925,00 | 83,3 | 12,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 1.227,00 | 61,4 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 904.080,00 | 723.369,00 | 80,0 | 9,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 187.500,00 | 186.329,00 | 99,4 | 2,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 309.490,00 | 150.552,00 | 48,6 | 2,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 46.500,00 | 46.176,00 | 99,3 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 33.500,00 | 33.499,00 | 100,0 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 13.000,00 | 12.677,00 | 97,5 | 0,2 |
| | Ukupno | 9.661.050,00 | 7.273.513,00 | 75,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.021.962,00 kn ili 41,5%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.741.810,00 kn ili 37,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 723.369,00 kn ili 9,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 786.372,00 kn ili 10,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.987.836,00 | 6.077.153,00 | 101,5 | 86,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.081.790,00 | 1.070.289,00 | 98,9 | 15,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.637.136,00 | 2.773.156,00 | 105,2 | 39,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 120.390,00 | 108.460,00 | 90,1 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 504.796,00 | 477.348,00 | 94,6 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.745.370,00 | 1.933.373,00 | 110,8 | 27,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 266.580,00 | 253.975,00 | 95,3 | 3,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 74.000,00 | 78.341,00 | 105,9 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 23.100,00 | 24.074,00 | 104,2 | 0,3 |
| 1.5. | Pomoći | 350.100,00 | 347.326,00 | 99,2 | 4,9 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 350.100,00 | 347.326,00 | 99,2 | 4,9 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 492.250,00 | 478.323,00 | 97,2 | 6,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.329.460,00 | 1.305.644,00 | 98,2 | 18,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 524.430,00 | 502.421,00 | 95,8 | 7,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 141.030,00 | 141.076,00 | 100,0 | 2,0 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 648.572,00 | 99,8 | 9,2 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 14.000,00 | 13.575,00 | 97,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 972.480,00 | 961.328,00 | 98,9 | 13,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 206.110,00 | 199.642,00 | 96,9 | 2,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 766.370,00 | 761.686,00 | 99,4 | 10,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 50.000,00 | 15.459,00 | 30,9 | 0,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 50.000,00 | 15.459,00 | 30,9 | 0,2 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.650.734,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 9.661.050,00 | 7.053.940,00 | 73,0 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 219.573,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.661.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.053.940,00 kn što je za 2.607.110,00 kn ili 27,0% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 219.573,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.650.373,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.430.800,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 2.498.021,00 kn i čine 33,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.773.156,00 kn ili 39,3%, druge rashode poslovanja 1.305.644,00 kn ili 18,5%, te zaposlene 1.070.289,00 kn ili 15,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.904.851,00 kn i imaju udjel 27,0%.

Iznad plana za 188.977,00 kn ili 10,7% izvršeni su rashodi za usluge i rashodi za subvencije, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 28.728.933,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 24.709.508,00 | 26.317.094,00 | 106,5 |
| 2. | Financijska imovina | 2.087.017,00 | 2.411.839,00 | 115,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 134.200,00 | 115.257,00 | 85,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 706.653,00 | 1.050.418,00 | 148,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.246.164,00 | 1.246.164,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 26.796.525,00 | 28.728.933,00 | 107,2 |
| 3. | Obveze | 3.688.186,00 | 3.583.134,00 | 97,2 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 828,00 | 2.250,00 | 271,7 |
| 5. | Vlastiti izvori | 23.107.511,00 | 25.143.549,00 | 108,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 26.796.525,00 | 28.728.933,00 | 107,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 13.527.138,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na radove na izgradnji vodovoda i kanalizacije), druge građevinske objekte 7.011.855,00 kn, zemljišta 4.592.126,00 kn, opremu 890.439,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 172.509,00 kn, te drugo 123.027,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.245.300,00 kn, potraživanja 1.050.418,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 555.590,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 195.030,00 kn, druga potraživanja 299.798,00 kn), novčana sredstva 115.257,00 kn, te vrijednosne papire 864,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.959.406,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 884.200,00 kn i obveze za primljene zajmove 739.528,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.661.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.053.940,00 kn što je za 2.607.110,00 kn ili 27,0% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 219.573,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.650.373,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.430.800,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 2.498.021,00 kn i čine 33,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana za 188.977,00 kn ili 10,7% izvršeni su rashodi za usluge i rashodi za subvencije. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-8

Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠANDROVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Šandrovac (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.512.270,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.281.386,00 kn što je za 230.884,00 kn ili 4,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.482.270,00 | 5.251.884,00 | 95,8 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 718.000,00 | 683.458,00 | 95,2 | 12,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 620.000,00 | 616.723,00 | 99,5 | 11,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 65.000,00 | 44.298,00 | 68,2 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 33.000,00 | 22.437,00 | 68,0 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.604.280,00 | 2.521.683,00 | 96,8 | 47,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 214.280,00 | 224.280,00 | 104,7 | 4,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.390.000,00 | 2.297.403,00 | 96,1 | 43,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.374.890,00 | 1.288.990,00 | 93,8 | 24,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 500,00 | 566,00 | 113,2 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.374.390,00 | 1.288.424,00 | 93,7 | 24,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 778.100,00 | 751.828,00 | 96,6 | 14,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 215,00 | 21,5 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 371.500,00 | 368.181,00 | 99,1 | 7,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 405.600,00 | 383.432,00 | 94,5 | 7,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 7.000,00 | 5.925,00 | 84,6 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 30.000,00 | 29.502,00 | 98,3 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 29.502,00 | 98,3 | 0,6 |
| | Ukupno | 5.512.270,00 | 5.281.386,00 | 95,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.521.683,00 kn ili 47,7%, prihodi od imovine 1.288.990,00 kn ili 24,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 751.828,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 718.885,00 kn ili 13,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.242.270,00 | 2.184.991,00 | 97,4 | 40,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 401.820,00 | 401.606,00 | 99,9 | 7,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.205.050,00 | 1.162.331,00 | 96,5 | 21,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 16.300,00 | 14.459,00 | 88,7 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 291.000,00 | 264.727,00 | 91,0 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 525.050,00 | 515.650,00 | 98,2 | 9,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 372.700,00 | 367.495,00 | 98,6 | 6,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 21.000,00 | 20.676,00 | 98,5 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 325.000,00 | 325.000,00 | 100,0 | 6,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 45.500,00 | 43.573,00 | 95,8 | 0,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 243.900,00 | 231.805,00 | 95,0 | 4,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 208.100,00 | 206.427,00 | 99,2 | 3,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 10.800,00 | 378,00 | 3,5 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.270.000,00 | 3.220.882,00 | 98,5 | 59,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 51.000,00 | 49.681,00 | 97,4 | 0,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.219.000,00 | 3.171.201,00 | 98,5 | 58,7 |
| Ukupno | | 5.512.270,00 | 5.405.873,00 | 98,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 124.487,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.512.270,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.405.873,00 kn što je za 106.397,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 124.487,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 117.100,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.387,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.220.882,00 kn ili 59,6%, materijalne rashode 1.162.331,00 kn ili 21,5%, te zaposlene 401.606,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 621.054,00 kn i imaju udjel 11,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 19.237.406,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.411.995,00 | 18.591.583,00 | 120,6 |
| 2. | Financijska imovina | 931.220,00 | 645.823,00 | 69,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 287.735,00 | 76.673,00 | 26,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 643.485,00 | 569.150,00 | 88,4 |
| Ukupno imovina | | 16.343.215,00 | 19.237.406,00 | 117,7 |
| 3. | Obveze | 250.458,00 | 170.160,00 | 67,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.092.757,00 | 19.067.246,00 | 118,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 16.343.215,00 | 19.237.406,00 | 117,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.901.378,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (ulaganje u dom za stare i nemoćne osobe) 3.476.878,00 kn, zemljišta 1.020.151,00 kn, te opreme 193.176,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 569.150,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 565.956,00 kn, druga potraživanja 3.194,00 kn) i novčana sredstva 76.673,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 86.749,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 83.411,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-9

Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠTEFANJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Štefanje (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 6.082.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.731.867,00 kn što je za 1.350.133,00 kn ili 22,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.982.900,00 | 4.724.950,00 | 94,8 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 916.500,00 | 949.213,00 | 103,6 | 20,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 741.000,00 | 783.444,00 | 105,7 | 16,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 105.000,00 | 103.112,00 | 98,2 | 2,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 70.500,00 | 62.657,00 | 88,9 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 3.404.900,00 | 3.284.068,00 | 96,5 | 69,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 387.900,00 | 277.194,00 | 71,5 | 5,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.017.000,00 | 3.006.874,00 | 99,7 | 63,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 250.100,00 | 162.785,00 | 65,1 | 3,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.500,00 | 3.307,00 | 94,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 246.600,00 | 159.478,00 | 64,7 | 3,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 410.900,00 | 328.748,00 | 80,0 | 6,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 23.900,00 | 20.131,00 | 84,2 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 301.000,00 | 254.754,00 | 84,6 | 5,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 86.000,00 | 53.863,00 | 62,6 | 1,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 500,00 | 136,00 | 27,2 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 798.934,00 | 6.917,00 | 0,9 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 743.934,00 | 4.226,00 | 0,6 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 55.000,00 | 2.691,00 | 4,9 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 300.166,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 6.082.000,00 | 4.731.867,00 | 77,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.284.068,00 kn ili 69,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak 783.444,00 kn ili 16,6%. Svi drugi prihodi iznose 664.355,00 kn ili 14,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.888.000,00 | 2.819.135,00 | 97,6 | 67,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 497.800,00 | 495.022,00 | 99,4 | 11,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.951.700,00 | 1.932.856,00 | 99,0 | 46,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 72.000,00 | 69.886,00 | 97,1 | 1,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 108.500,00 | 112.061,00 | 103,3 | 2,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.504.700,00 | 1.487.178,00 | 98,8 | 35,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 266.500,00 | 263.731,00 | 99,0 | 6,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.000,00 | 8.973,00 | 99,7 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 17.400,00 | 17.346,00 | 99,7 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 159.500,00 | 158.797,00 | 99,6 | 3,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 252.600,00 | 206.141,00 | 81,6 | 4,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 217.600,00 | 172.112,00 | 79,1 | 4,1 |
| 1.6.2. | Drugi rashodi | 35.000,00 | 34.029,00 | 97,2 | 0,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.194.000,00 | 1.372.862,00 | 43,0 | 32,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.194.000,00 | 1.372.862,00 | 43,0 | 32,7 |
| Ukupno | | 6.082.000,00 | 4.191.997,00 | 68,9 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 539.870,00 | | |

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.082.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.191.997,00 kn što je za 1.890.003,00 kn ili 31,1% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 539.870,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 408.788,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 948.658,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.932.856,00 kn ili 46,1%, nabavu nefinancijske imovine 1.372.862,00 kn ili 32,7%, te zaposlene 495.022,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 391.257,00 kn i imaju udjel 9,4%.

Iznad plana za 3.561,00 kn ili 3,3% su izvršeni rashodi za materijal i energiju, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 12.552.910,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.699.544,00 | 10.501.421,00 | 108,3 |
| 2. | Financijska imovina | 1.677.158,00 | 2.051.489,00 | 122,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.121.526,00 | 1.455.284,00 | 129,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 524.785,00 | 565.252,00 | 107,7 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 30.847,00 | 30.953,00 | 100,3 |
| Ukupno imovina | | 11.376.702,00 | 12.552.910,00 | 110,3 |
| 3. | Obveze | 851.890,00 | 537.263,00 | 63,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.524.812,00 | 12.015.647,00 | 114,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 11.376.702,00 | 12.552.910,00 | 110,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.777.173,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi, drugo) 485.795,00 kn, zemljišta 159.300,00 kn, prijevoznih sredstava 64.393,00 kn, te opreme 14.760,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.455.284,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 454.198,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 111.054,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 30.953,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 534.761,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.502,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-10

Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VELIKA PISANICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Velika Pisanica (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 6.392.897,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.824.414,00 kn što je za 1.568.483,00 kn ili 24,5% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.865.900,00 | 4.645.943,00 | 95,5 | 96,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.445.600,00 | 1.339.768,00 | 92,7 | 27,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.383.000,00 | 1.290.135,00 | 93,3 | 26,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 42.600,00 | 35.276,00 | 82,8 | 0,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 20.000,00 | 14.357,00 | 71,8 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 2.953.800,00 | 2.931.393,00 | 99,2 | 60,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 999.400,00 | 962.909,00 | 96,3 | 20,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.954.400,00 | 1.968.484,00 | 100,7 | 40,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 65.500,00 | 48.605,00 | 74,2 | 1,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 13.000,00 | 10.219,00 | 78,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 52.500,00 | 38.386,00 | 73,1 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 396.000,00 | 323.944,00 | 81,8 | 6,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 200,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 170.000,00 | 131.603,00 | 77,4 | 2,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 225.800,00 | 192.341,00 | 85,2 | 4,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 2.233,00 | 44,7 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 645.000,00 | 78.870,00 | 12,2 | 1,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 600.000,00 | 34.991,00 | 5,8 | 0,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 45.000,00 | 43.879,00 | 97,5 | 0,9 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 99.600,00 | 99.601,00 | 100,0 | 2,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 99.600,00 | 99.601,00 | 100,0 | 2,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 782.397,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 6.392.897,00 | 4.824.414,00 | 75,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.931.393,00 kn ili 60,8% i prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.290.135,00 kn ili 26,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 602.886,00 kn ili 12,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.047.588,00 | 2.711.638,00 | 89,0 | 45,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 716.508,00 | 678.293,00 | 94,7 | 11,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.337.260,00 | 1.166.515,00 | 87,2 | 19,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 20.700,00 | 21.196,00 | 102,4 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 317.860,00 | 270.634,00 | 85,1 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 662.200,00 | 548.710,00 | 82,9 | 9,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 336.500,00 | 325.975,00 | 96,9 | 5,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 57.200,00 | 56.306,00 | 98,4 | 0,9 |
| 1.4. | Subvencije | 38.500,00 | 32.851,00 | 85,3 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 243.700,00 | 228.147,00 | 93,6 | 3,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 654.420,00 | 549.526,00 | 84,0 | 9,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 509.980,00 | 438.729,00 | 86,0 | 7,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 124.440,00 | 110.797,00 | 89,0 | 1,9 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.345.309,00 | 3.248.625,00 | 97,1 | 54,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.026.809,00 | 2.942.084,00 | 97,2 | 49,4 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 318.500,00 | 306.541,00 | 96,2 | 5,1 |
| Ukupno | | 6.392.897,00 | 5.960.263,00 | 93,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.135.849,00 | | |

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.392.897,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.960.263,00 kn što je za 432.634,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.135.849,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 782.397,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 353.452,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.248.625,00 kn ili 54,5%, materijalne rashode u iznosu 1.166.515,00 kn ili 19,6%, te zaposlene 678.293,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 866.830,00 kn i imaju udjel 14,5%.

Iznad plana za 496,00 kn ili 2,4% su izvršene naknade troškova zaposlenima što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 17.040.903,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.145.157,00 | 15.197.672,00 | 115,6 |
| 2. | Financijska imovina | 3.588.853,00 | 1.843.231,00 | 51,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.738.106,00 | 186.353,00 | 10,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.074.104,00 | 958.966,00 | 89,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 104.066,00 | 4.749,00 | 4,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 600.000,00 | 600.000,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 72.577,00 | 93.163,00 | 128,4 |
| Ukupno imovina | | 16.734.010,00 | 17.040.903,00 | 101,8 |
| 3. | Obveze | 2.660.347,00 | 2.262.624,00 | 85,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.073.663,00 | 14.778.279,00 | 105,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 16.734.010,00 | 17.040.903,00 | 101,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 7.176.355,00 kn (najveći dio se odnosi na radove na izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni), drugih građevinskih objekata 6.530.349,00 kn, zemljišta 590.920,00 kn, nematerijalne imovine (računalni programi, drugo) 427.568,00 kn, opreme 253.701,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 216.457,00 kn, te prijevoznih sredstava 2.322,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 600.000,00 kn, novčana sredstva 186.353,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 588.614,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 257.531,00 kn, druga potraživanja 112.821,00 kn, rashode budućeg razdoblja 93.163,00 kn, te dane zajmove 4.749,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.516.834,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 619.556,00 kn i obveze za rashode poslovanja 126.234,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-12
Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VELIKA TRNOVITICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Velika Trnovitica (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 1.714.235,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.217.537,00 kn što je za 496.698,00 kn ili 29,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.466.600,00 | 1.130.755,00 | 77,1 | 92,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 694.000,00 | 515.113,00 | 74,2 | 42,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 571.000,00 | 420.266,00 | 73,6 | 34,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 90.000,00 | 72.118,00 | 80,1 | 5,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 33.000,00 | 22.729,00 | 68,9 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 225.000,00 | 176.453,00 | 78,4 | 14,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 225.000,00 | 176.453,00 | 78,4 | 14,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 195.600,00 | 160.907,00 | 82,3 | 13,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.600,00 | 974,00 | 12,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 188.000,00 | 159.933,00 | 85,1 | 13,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 352.000,00 | 278.282,00 | 79,1 | 22,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 77,00 | 3,9 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 110.000,00 | 92.940,00 | 84,5 | 7,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 240.000,00 | 185.265,00 | 77,2 | 15,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 111.000,00 | 78.420,00 | 70,6 | 6,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 111.000,00 | 78.420,00 | 70,6 | 6,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 15.000,00 | 8.362,00 | 55,7 | 0,7 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 15.000,00 | 8.362,00 | 55,7 | 0,7 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 121.635,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno prihodi i primici | | 1.714.235,00 | 1.217.537,00 | 71,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 420.266,00 kn ili 34,5%, drugi prihodi po posebnim propisima 185.265,00 kn ili 15,2%, prihodi od pomoći 176.453,00 kn ili 14,5%, te prihodi od imovine 160.907,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 274.646,00 kn ili 22,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.488.235,00 | 1.356.922,00 | 91,2 | 87,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 161.500,00 | 157.938,00 | 97,8 | 10,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 990.300,00 | 921.728,00 | 93,1 | 59,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.300,00 | 1.330,00 | 57,8 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 105.000,00 | 97.920,00 | 93,3 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 546.000,00 | 521.279,00 | 95,5 | 33,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 337.000,00 | 301.199,00 | 89,4 | 19,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 8.500,00 | 6.748,00 | 79,4 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 80.000,00 | 76.500,00 | 95,6 | 4,9 |
| 1.5. | Pomoći | 47.000,00 | 46.681,00 | 99,3 | 3,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 47.000,00 | 46.681,00 | 99,3 | 3,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 65.935,00 | 57.310,00 | 86,9 | 3,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 135.000,00 | 90.017,00 | 66,7 | 5,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 120.000,00 | 90.017,00 | 75,0 | 5,8 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 15.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 226.000,00 | 194.438,00 | 86,0 | 12,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 6.000,00 | 6.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 220.000,00 | 188.438,00 | 85,7 | 12,1 |
| Ukupno | | 1.714.235,00 | 1.551.360,00 | 90,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 333.823,00 | | |

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 1.714.235,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.551.360,00 kn što je za 162.875,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 333.823,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 121.635,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 212.188,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 921.728,00 kn ili 59,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 194.438,00 kn ili 12,5%, te zaposlene 157.938,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) iznose 277.256,00 kn i imaju udjel 17,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 3.924.889,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.762.330,00 | 2.668.746,00 | 96,6 |
| 2. | Financijska imovina | 1.388.955,00 | 1.256.143,00 | 90,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 306.693,00 | 161.911,00 | 52,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 674.790,00 | 695.123,00 | 103,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 44.863,00 | 36.500,00 | 81,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 362.609,00 | 362.609,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 4.151.285,00 | 3.924.889,00 | 94,5 |
| 3. | Obveze | 138.052,00 | 327.092,00 | 236,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.013.233,00 | 3.597.797,00 | 89,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 4.151.285,00 | 3.924.889,00 | 94,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.137.382,00 kn, zemljišta 457.240,00 kn, opreme 53.288,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i drugo) 20.836,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 695.123,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 630.681,00 kn, druga potraživanja 64.442,00 kn), dionice i udjele u glavnici 362.609,00 kn, novčana sredstva 161.911,00 kn, te dane zajmove 36.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-02/25-11
Urbroj: 613-09-10-3

Bjelovar, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VELIKI GRĐEVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Veliki Grđevac (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 5.592.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.270.205,00 kn što je za 1.321.795,00 kn ili 23,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.667.775,00 | 4.127.533,00 | 88,4 | 96,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.862.775,00 | 2.635.897,00 | 92,1 | 61,7 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 2.706.775,00 | 2.491.730,00 | 92,1 | 58,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 101.000,00 | 101.303,00 | 100,3 | 2,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 55.000,00 | 42.864,00 | 77,9 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 925.000,00 | 637.222,00 | 68,9 | 14,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 490.000,00 | 487.222,00 | 99,4 | 11,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 435.000,00 | 150.000,00 | 34,5 | 3,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 214.000,00 | 209.872,00 | 98,1 | 4,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 13.000,00 | 5.826,00 | 44,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 201.000,00 | 204.046,00 | 101,5 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 666.000,00 | 644.542,00 | 96,8 | 15,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 4.976,00 | 165,9 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 358.000,00 | 314.568,00 | 87,9 | 7,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 305.000,00 | 324.998,00 | 106,6 | 7,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 55.000,00 | 43.672,00 | 79,4 | 1,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 15.000,00 | 3.320,00 | 22,1 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 40.352,00 | 100,9 | 0,9 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 107.000,00 | 99.000,00 | 92,5 | 2,3 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 107.000,00 | 99.000,00 | 92,5 | 2,3 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 762.225,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 5.592.000,00 | 4.270.205,00 | 76,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 2.491.730,00 kn ili 58,4% i prihodi od pomoći 637.222,00 kn ili 14,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.141.253,00 kn ili 26,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.454.500,00 | 4.438.500,00 | 99,6 | 84,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.392.000,00 | 1.399.123,00 | 100,5 | 26,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.964.500,00 | 1.971.280,00 | 100,3 | 37,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 65.000,00 | 56.596,00 | 87,1 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 497.000,00 | 474.395,00 | 95,5 | 9,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.022.500,00 | 1.052.547,00 | 102,9 | 19,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 380.000,00 | 387.742,00 | 102,0 | 7,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 45.000,00 | 36.744,00 | 81,7 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 52.000,00 | 50.968,00 | 98,0 | 1,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 275.000,00 | 265.850,00 | 96,7 | 5,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 726.000,00 | 714.535,00 | 98,4 | 13,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 386.000,00 | 386.294,00 | 100,1 | 7,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 73.000,00 | 73.000,00 | 100,0 | 1,4 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 238.000,00 | 227.325,00 | 95,5 | 4,3 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade šteta | 29.000,00 | 27.916,00 | 96,3 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.112.500,00 | 827.806,00 | 74,4 | 15,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 56.000,00 | 55.812,00 | 99,7 | 1,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 873.500,00 | 579.987,00 | 66,4 | 11,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 183.000,00 | 192.007,00 | 104,9 | 3,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 25.000,00 | 19.800,00 | 79,2 | 0,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 25.000,00 | 19.800,00 | 79,2 | 0,4 |
| Ukupno | | 5.592.000,00 | 5.286.106,00 | 94,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.015.901,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.592.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.286.106,00 kn što je za 305.894,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.015.901,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 762.225,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 235.676,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.971.280,00 kn ili 37,3%, zaposlene 1.399.123,00 kn ili 26,5%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 827.806,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.087.897,00 kn i imaju udjel 20,5%.

Iznad plana za 54.213,00 kn ili 1,6% su izvršeni rashodi za zaposlene, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, tekuće donacije, te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 8.981.094,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.772.973,00 | 6.078.346,00 | 105,3 |
| 2. | Financijska imovina | 2.967.272,00 | 2.902.748,00 | 97,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 745.177,00 | 123.007,00 | 16,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.089.019,00 | 2.646.665,00 | 126,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 133.076,00 | 133.076,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 8.740.245,00 | 8.981.094,00 | 102,8 |
| 3. | Obveze | 142.429,00 | 507.907,00 | 356,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.597.816,00 | 8.473.187,00 | 98,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 8.740.245,00 | 8.981.094,00 | 102,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.556.275,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i drugo) 177.508,00 kn, zemljišta 148.037,00 kn, prijevoznih sredstava 99.000,00 kn, opreme 82.606,00 kn, te druge imovine 14.920,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.217.136,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 429.529,00 kn, dane zajmове 133.076,00 kn, te novčana sredstva 123.007,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 388.557,00 kn, obveze za primljene zajmове 79.200,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 40.150,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 5.592.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.286.106,00 kn što je za 305.894,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.015.901,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 762.225,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 235.676,00 kn.

Iznad plana za 54.213,00 kn ili 1,6% izvršeni su rashodi za zaposlene, neki materijalni rashodi, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, tekuće donacije, te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKO TROJSTVO

Bjelovar, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/22

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 4. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKO TROJSTVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Veliko Trojstvo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 4. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 092 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 19 zaposlenika, od kojih 10 zaposlenika na određeno vrijeme prema programu Pomoć u kući. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. je načelnik Ivan Kovačić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.167.240,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.306.673,00 kn što je za 860.567,00 kn ili 12,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 365.587,00 kn ili 5,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.074.100,00 | 6.244.691,00 | 88,3 | 99,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.687.900,00 | 1.672.109,00 | 99,1 | 26,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.541.400,00 | 1.523.111,00 | 98,8 | 24,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 75.000,00 | 95.652,00 | 127,5 | 1,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 71.500,00 | 53.346,00 | 74,6 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 2.491.800,00 | 1.950.119,00 | 78,3 | 30,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 530.000,00 | 509.472,00 | 96,1 | 8,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.961.800,00 | 1.440.647,00 | 73,4 | 22,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.650.500,00 | 1.251.274,00 | 75,8 | 19,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 16.500,00 | 13.145,00 | 79,7 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.634.000,00 | 1.238.129,00 | 75,8 | 19,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.191.000,00 | 1.337.072,00 | 112,3 | 21,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 3.840,00 | 76,8 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.073.000,00 | 1.149.763,00 | 107,2 | 18,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 113.000,00 | 183.469,00 | 162,4 | 2,9 |
| 1.5. | Drugi poslovni prihodi | 52.900,00 | 34.117,00 | 64,5 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 51.000,00 | 61.982,00 | 121,5 | 1,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 11.000,00 | 20.679,00 | 188,0 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 41.303,00 | 103,3 | 0,7 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 42.140,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno prihodi | | 7.167.240,00 | 6.306.673,00 | 88,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.950.119,00 kn ili 30,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.523.111,00 kn ili 24,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.337.072,00 kn ili 21,2% te prihodi od imovine 1.251.274,00 kn ili 19,8%. Svi drugi prihodi iznose 245.097,00 kn ili 3,9%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, doprinos za šume, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za koncesiju, sufinanciranje mještana, spomeničku rentu, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine. Ostvareni su u iznosu 4.517.598,00 kn, što čini 71,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.202.936,00 kn, a 314.662,00 kn se nalazi se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.638.240,00 | 4.217.864,00 | 90,9 | 66,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.472.000,00 | 1.448.822,00 | 98,4 | 22,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.056.340,00 | 1.849.345,00 | 89,9 | 29,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 75.000,00 | 63.398,00 | 84,5 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 652.200,00 | 604.996,00 | 92,8 | 9,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.096.140,00 | 970.643,00 | 88,6 | 15,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 233.000,00 | 210.308,00 | 90,3 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 103.000,00 | 70.238,00 | 68,2 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 23.386,00 | 78,0 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 408.400,00 | 349.937,00 | 85,7 | 5,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 568.500,00 | 476.136,00 | 83,8 | 7,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 471.500,00 | 395.868,00 | 84,0 | 6,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 67.000,00 | 56.571,00 | 84,4 | 0,9 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 30.000,00 | 23.697,00 | 79,0 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.354.000,00 | 1.938.329,00 | 82,3 | 30,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.334.000,00 | 1.918.329,00 | 82,2 | 30,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 175.000,00 | 174.420,00 | 99,7 | 2,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 175.000,00 | 174.420,00 | 99,7 | 2,8 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 7.167.240,00 | 6.330.613,00 | 88,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 23.940,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.167.240,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.330.613,00 kn, što je za 836.627,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 23.940,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 42.140,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.200,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.938.329,00 kn ili 30,6 %, materijalne rashode u iznosu 1.849.345,00 kn ili 29,2% i za zaposlene 1.448.822,00 kn ili 22,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.094.117,00 kn ili 17,3%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.205.478,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 35.337.750,00 | 34.428.808,00 | 97,4 |
| 2. | Financijska imovina | 2.058.546,00 | 1.776.670,00 | 86,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 177.574,00 | 316.552,00 | 178,3 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 590,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 1.431.610,00 | 1.041.205,00 | 72,7 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 85.974,00 | 0,00 | - |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 235.800,00 | 297.886,00 | 126,3 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 126.998,00 | 121.027,00 | 95,3 |
| Ukupna imovina | | 37.396.296,00 | 36.205.478,00 | 96,8 |
| 3. | Obveze | 2.368.618,00 | 2.307.594,00 | 97,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 35.027.678,00 | 33.897.884,00 | 96,8 |
| Ukupne obveze i vlastiti izvori | | 37.396.296,00 | 36.205.478,00 | 96,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 33.610.714,00 kn, opreme 132.647,00 kn i prijevoznih sredstava 101.759,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.016.607,00 kn, potraživanja za prodaju nefinancijske imovine 24.598,00 kn, novčana sredstva 316.552,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 297.886,00 kn i rashode budućeg razdoblja 121.027,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 208.364,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 216.842,00 kn te obveze za primljene zajmове 1.882.388,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s opisom poslova gradnje komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je provođenja postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, te poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s opisom poslova gradnje komunalne infrastrukture.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture prema zakonskim propisima.
- Poduzimanje potrebnih mjera za naplatu proračunskih prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru načelnik je u 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Do obavljanja revizije (ožujak 2010.) nisu provedene aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, a prema navedenom planu rok za njihovo provođenje je 2011. Općina je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola u Općini za 2009.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državi ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će u 2010. i 2011., odnosno u planiranom vremenskom razdoblju izvršiti aktivnosti navedene u planu uspostave i razvoja upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.167.240,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.306.673,00 kn što je za 860.567,00 kn ili 12,0% manje od plana.

Potraživanja koncem 2009. iznose 1.041.205,00 kn i dospjela su na naplatu. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 390.405,00 kn ili 27,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.016.607,00 kn i potraživanja za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 24.598,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od sufinanciranja mještana 296.795,00 kn, komunalnu naknadu 199.162,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 158.170,00 kn, općinske poreze 105.647,00 kn, šumski doprinos 99.367,00 kn, naknadu za komunalne priključke 74.771,00 kn, grobnu naknadu 60.845,00 kn te druga potraživanja u iznosu 21.849,00 kn. Za općinske poreze Porezna uprava slala je opomene.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i od sufinanciranja mještana u iznosu 73.894,00 kn pokrenuti su ovršni postupci i sudske tužbe, a za druga potraživanja osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzete. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su u zaostatku s naplatom potraživanja prisilnim putem zbog malog broja zaposlenika u prethodnom razdoblju i velikog broja kapitalnih komunalnih ulaganja. Navodi da sada intenzivno rade na naplati potraživanja, da su u razdoblju siječanj – ožujak 2010. naplaćena potraživanja u iznosu 369.792,00 kn i pokrenute sudske tužbe u iznosu 111.549,00 kn, da će u narednom razdoblju za druga potraživanja poslati opomene i poduzeti druge mjere naplate te planiraju do kraja godine naplatiti sva naplativa potraživanja.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.167.240,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.330.613,00 kn što je za 836.627,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 23.940,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 42.140,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.200,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 172.145,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 105.808,00 kn, održavanje javne rasvjete 61.457,00 kn, zimsko održavanje cesta 4.880,00 kn). Općina je u 1997. donijela odluku kojom je odredila komunalne djelatnosti od lokalnog značaja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinskom odlukom je utvrđeno da se poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjeravaju pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i javnog natječaja. Komunalni poslovni povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), osim održavanja nerazvrstanih cesta. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta odnose se na nabavu i prijevoz kamena, nabavu betona i usluge građevinske mehanizacije na cestama. Navedeni materijal i usluge pribavljeni su od raznih dobavljača izravnim ugovaranjem, bez odluke općinskog vijeća o odabiru dobavljača. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti čije će se obavljanje povjeriti nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Programom je obuhvaćeno održavanje mjesnih domova i drugih zgrada u vlasništvu Općine, što nije komunalna djelatnost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se program održavanja komunalne infrastrukture donosi samo za komunalne djelatnosti, i to za odvodnju atmosferskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina i skupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje groblja, te javnu rasvjetu, a treba, među ostalim, sadržavati opseg poslova održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja).

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je pokrenula postupak za izbor najpovoljnijeg ponuđača za održavanje nerazvrstanih cesta, da su prikupljene ponude, te da će na slijedećoj sjednici općinskog vijeća biti prijedlog općinskog povjerenstva o izboru ponuđača. Navodi da će na slijedećoj sjednici općinskog vijeća biti predložen novi program održavanja komunalne infrastrukture u kojem je utvrđen opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, a nije utvrđeno održavanje mjesnih domova i zgrada u vlasništvu Općine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru načelnik je u 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Do obavljanja revizije (ožujak 2010.) nisu provedene aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, a prema navedenom planu rok za njihovo provođenje je 2011. (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.041.205,00 kn. Za općinske poreze Porezna uprava slala je opomene. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i od sufinanciranja mještana u iznosu 73.894,00 kn pokrenuti su ovršni postupci i sudske tužbe, a za druga potraživanja osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzete (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 172.145,00 kn od čega se najveći dio u iznosu 105.808,00 kn odnosi na usluge održavanja nerazvrstanih cesta (nabava i prijevoz kamena, nabava betona i usluge građevinske mehanizacije) koje su pribavljene od raznih dobavljača izravnim ugovaranjem bez odluke općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa, a obuhvaćeno je održavanje mjesnih domova i drugih zgrada u vlasništvu Općine što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 092 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 19 djelatnika od kojih je deset na određeno vrijeme prema programu Pomoć u kući. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.306.673,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.330.613,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.940,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 42.140,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 18.200,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.950.119,00 kn ili 30,9%, poreza na dohodak u iznosu 1.523.111,00 kn ili 24,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.337.072,00 kn ili 21,2% te od imovine u iznosu 1.251.274,00 kn ili 19,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.517.598,00 kn i čine 71,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.041.205,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od sufinanciranja mještana, komunalne naknade i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina ili 62,8% potraživanja. Za općinske poreze Porezna uprava slala je opomene. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i od sufinanciranja mještana u iznosu 73.894,00 kn pokrenuti su ovršni postupci i sudske tužbe, a za druga potraživanja osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzete. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 1.882.388,00 kn, a odnosi se na zaduživanja ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.938.329,00 kn ili 30,6%, materijalne rashode 1.849.345,00 kn ili 29,2% i za zaposlene 1.448.822,00 kn ili 22,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim nekih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (nabava i prijevoz kamena, nabava betona i usluge građevinske mehanizacije). Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZRINSKI TOPLOVAC

Bjelovar, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/24

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 14. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZRINSKI TOPOLOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Zrinski Topolovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 14. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje Općine pripada području posebne državne skrbi (treća skupina). Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 000 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika od kojih je jedan uposlen na određeno vrijeme na javnim radovima po programu Vlade Republike Hrvatske. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok drugi općini akti nisu usklađeni (pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika), što je trebalo učiniti do 17. kolovoza 2009. Međutim, statut nije usklađen s odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jer je Općina statutom utvrdila da osim poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000 stanovnika. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 17. svibnja 2009. bio je načelnik Josip Kovačević, a od 18. svibnja 2009. je načelnik Darko Brkić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 1.973.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.056.295,00 kn što je 917.125,00 kn ili 46,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 788.560,00 kn ili 66,5%. Prihode od pomoći trebalo je realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 12.069,00 kn ili 1,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.953.420,00 | 1.038.826,00 | 53,2 | 98,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 470.000,00 | 416.093,00 | 88,5 | 39,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 400.000,00 | 372.241,00 | 93,1 | 35,2 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 50.000,00 | 29.803,00 | 59,6 | 2,8 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 6.000,00 | 5.328,00 | 88,8 | 0,5 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 14.000,00 | 8.721,00 | 62,3 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 1.185.000,00 | 396.440,00 | 33,5 | 37,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 114.540,00 | 57,3 | 10,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 985.000,00 | 281.900,00 | 28,6 | 26,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 19.600,00 | 19.357,00 | 98,8 | 1,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.600,00 | 5.845,00 | 127,1 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 15.000,00 | 13.512,00 | 90,1 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 259.320,00 | 191.248,00 | 73,7 | 18,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 7.600,00 | 7.352,00 | 96,7 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 106.500,00 | 51.020,00 | 47,9 | 4,8 |
| 1.4.3. | Šumski doprinos | 25.000,00 | 24.220,00 | 96,9 | 2,3 |
| 1.4.4. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 120.220,00 | 108.656,00 | 90,4 | 10,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 19.500,00 | 15.688,00 | 80,5 | 1,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.000,00 | 17.469,00 | 87,3 | 1,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 17.469,00 | 87,3 | 1,7 |
| Ukupno prihodi | | 1.973.420,00 | 1.056.295,00 | 53,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 396.440,00 kn ili 37,4%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 372.241,00 kn ili 35,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 191.248,00 kn ili 18,1%. Svi drugi prihodi iznose 96.366,00 kn ili 9,1%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje mještana, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode za izbore te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Ostvareni su u iznosu 582.661,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 561.591,00 kn, a 21.070,00 kn se nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 931.420,00 | 881.895,00 | 94,7 | 45,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 226.120,00 | 225.268,00 | 99,6 | 11,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 580.000,00 | 542.658,00 | 93,6 | 28,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 7.500,00 | 7.105,00 | 94,7 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 70.000,00 | 63.942,00 | 91,3 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 245.330,00 | 239.876,00 | 97,8 | 12,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 257.170,00 | 231.735,00 | 90,1 | 12,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 16.000,00 | 15.725,00 | 98,3 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 4.000,00 | 3.895,00 | 97,4 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 105.300,00 | 94.349,00 | 89,6 | 4,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 105.300,00 | 94.349,00 | 89,6 | 4,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.042.000,00 | 1.041.305,00 | 99,9 | 54,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.042.000,00 | 1.041.305,00 | 99,9 | 54,1 |
| Ukupno rashodi | | 1.973.420,00 | 1.923.200,00 | 97,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 866.905,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.973.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.923.200,00 kn što je za 50.220,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 866.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.532,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 838.373,00 kn. Dospjele obveze iznose 850.437,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.041.305,00 kn ili 54,1%, materijalne rashode 542.658,00 kn ili 28,3% i zaposlene 225.268,00 kn ili 11,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 113.969,00 kn i imaju udjel 5,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.983.689,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.503.438,00 | 2.471.215,00 | 164,4 |
| 2. | Financijska imovina | 844.143,00 | 512.474,00 | 60,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 398.688,00 | 28.750,00 | 7,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 445.455,00 | 474.028,00 | 106,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 9.696,00 | - |
| Ukupno imovina | | 2.347.581,00 | 2.983.689,00 | 127,1 |
| 3. | Obveze | 370.551,00 | 850.437,00 | 229,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.977.030,00 | 2.133.252,00 | 107,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 2.347.581,00 | 2.983.689,00 | 127,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost izgrađenih građevinskih objekata u iznosu 2.308.748,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (lokalna cesta) 78.010,00 kn, zemljišta 53.338,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 18.838,00 kn i opreme 12.281,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 474.028,00 kn, novčana sredstva 28.750,00 kn i dionice u poslovnoj banci 9.696,00 kn. Općina je u poslovnoj banci stekla tri dionice na temelju sporazuma o podjeli imovine zaključenog 1997. sa susjednom općinom.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 695.361,00 kn i obveze za rashode poslovanja 155.076,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 674.362,00 kn odnose se na obveze prema izvoditelju radova na modernizaciji dvije nerazvrstane ceste na području Općine.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenikom Općine i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, obračunavanje zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, davanje poslovnog prostora u zakup u skladu sa zakonskim propisima, donošenje odluke o korištenju javnih površina, ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o korisnicima i stanju obradivosti navedenoga zemljišta, te postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.

Naložio je obračunavanje i uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun te donošenje plana javne nabave.

Također, naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i utvrđivanje načina njihova obavljanja, te povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Poslovni prostor dan je u zakup u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.
- Obračunavanje i naplaćivanje zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja od komunalne naknade.
- Donošenje odluke o korištenju javnih površina.
- Ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o korisnicima i stanju obradivosti navedenoga zemljišta te postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Obračunavanje i uplate pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Donošenje plana javne nabave.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i utvrđivanje načina njihova obavljanja, te povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola
 - 1.2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i jedna zaposlena osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje
 - 2.1. Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 31.820,00 kn, rashodi za kulturnu manifestaciju Dani Zrinskih 30.000,00 kn te rashodi za računalne usluge 10.779,12 kn izvršeni su na temelju ugovora i računa iz kojih nije vidljivo jesu li i kada su usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Na računima propisanim Računskim planom proračuna nisu evidentirani rashodi za kulturnu manifestaciju Dani Zrinskih u iznosu 74.967,00 kn, rashodi za subvencije troškova prijevoza i subvencije mljekarima i sirarima 49.031,00 kn, rashodi za naknade građanima i kućanstvima 22.000,00 kn, rashodi za plaće zaposlenika na javnim radovima 16.204,00 kn, te drugi materijalni rashodi evidentirani unutar financijskih rashoda u iznosu 9.670,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentirati rashode na analitičkim računima utvrđenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

Prihodi su planirani u iznosu 1.973.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.056.295,00 kn što je za 917.125,00 kn ili 46,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 788.560,00 kn ili 66,5%. Prihode od pomoći trebalo je realnije planirati.

Prihodi od zakupa ili prodaje državnoga poljoprivrednoga zemljišta nisu planirani ni ostvareni. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2002. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Programom je obuhvaćeno zemljište površine 14,58 ha. Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci. Prema očitovanju zakonskog predstavnika Općina nije raspolagala zemljištem prema navedenom programu zbog nedostatka financijskih sredstava i nesređenih vlasničkih odnosa, a dio državnog poljoprivrednog zemljišta koristi se bez pravne osnove. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za proizvodnju.

Općina je u rujnu 2009. s dva zakupca zaključila ugovore o zakupu javnih površina na rok od četiri i deset godina, a nije utvrdila uvjete i kriterije za davanje u zakup javnih površina.

Na području općine nalaze se tri groblja, a Općina vodi registar umrlih osoba i grobni očevidnik za jedno groblje za koje podaci u 2009. nisu ažurirani. Odlukom općinskog vijeća iz 2008. utvrđeno je da grobljima upravlja trgovačko društvo registrirano za obavljanje komunalnih djelatnosti, a nije naveden naziv trgovačkog društva (Općina nema u vlasništvu, odnosno suvlasništvu trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti).

Prema odredbi članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), grobljem upravlja uprava groblja, odnosno pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisima, a upravljanje grobljem razumijeva dodjelu grobnih mjesta na korištenje, uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja. Nadalje, prema odredbi članka 16. navedenoga Zakona uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Prihodi od obročne otplate stana na kojem je postojalo stanarsko pravo prodanog u 1996. po sudskoj presudi ostvareni su u iznosu 3.840,00 kn. Općina nije obračunala i u državni proračun uplatila 55,0% ostvarenih prihoda, odnosno 2.112,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02). Nadalje, za razdoblje od listopada 1998. do konca 2008. od obročnih otplata navedenog stana naplaćeno je 43.199,00 kn, od čega je u državni proračun trebalo uplatiti 23.760,00 kn, što nije učinjeno.

Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koje se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugim jedinicama lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 23. i 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Koncem 2009. potraživanja iznose 474.028,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. povećana su za 28.573,00 kn ili 6,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 434.986,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 39.042,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 434.986,00 kn i čine 41,2% ukupno ostvarenih prihoda. Najveći dio dospjelih potraživanja odnosi se na komunalnu naknadu u iznosu 362.042,00 kn, a potraživanja za općinske poreze iznose 21.460,00 kn. Mjere naplate potraživanja za općinske poreze poduzimala je Porezna uprava. Općina je tijekom 2009. upućivala opomene za potraživanja od komunalne naknade dok za druga potraživanja nije poduzimala mjere naplate, te su neka potraživanja otišla u zastaru, što nije u skladu s odredbom članka 47. Zakona o proračunu. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o korisnicima i stanju obradivosti navedenoga zemljišta, te postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Nalaže se utvrditi uvjete i kriterija za davanje u zakup javnih površina, imenovati upravu groblja te grobne očevidnike i registar umrlih osoba ažurirati i voditi za sva groblja na području Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se obračunavanje i uplatu u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalaže se ustrojiti komunalno redarstvo i u odluci o komunalnoj naknadi navesti potrebne podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te ažuriranje analitičkih evidencija potraživanja te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.973.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.923.200,00 kn, što je za 50.220,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 866.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.532,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 838.373,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 850.437,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 58.082,00 kn (održavanje javne rasvjete 35.650,00 kn, održavanje groblja 13.798,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta 4.949,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 3.685,00 kn). Predstavničko tijelo nije donijelo odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) te nije odredilo način obavljanja komunalnih djelatnosti. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez odluke o odabiru izvršitelja poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Predstavničko tijelo je u 2004. dalo koncesiju za poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada na pet godina komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Odlukom o dodjeli koncesije nije utvrđena visina i način plaćanja naknade za koncesiju. Ugovor o koncesiji nije zaključen. Prema odredbama članka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja kojemu se dodjeljuje koncesija sadrži, među ostalim, određenje djelatnosti za koju se daje koncesija, način, uvjete i rok trajanja koncesije, visinu naknade za koncesiju, a na temelju navedene odluke se sklapa ugovor o koncesiji.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za kulturne manifestacije (Dani Zrinskih) izvršeni su u iznosu 104.967,00 kn, a program javnih potreba u kulturi za 2009. nije donesen, odnosno za kulturnu manifestaciju Dani Zrinskih nije utvrđen nositelj i nema programa aktivnosti iz kojeg bi bilo vidljivo koje radnje treba obaviti te izvršitelji i rokovi za njihovo obavljanje.

Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) određeno je, među ostalim, da općine donose programe javnih potreba u kulturi koji obuhvaćaju sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 26.499,00 kn (pomoći za ogrjev 20.530,00 kn, prigodne poklone djeci 3.999,00 kn, jednokratne pomoći 1.970,00 kn), a tekuće donacije za šport u iznosu 10.000,00 kn (donacije šahovskom klubu i nogometnom klubu). Općina nije donijela program javnih potreba u socijalnoj skrbi i program javnih potreba u športu za 2009. te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za davanje socijalnih pomoći i donacija u športu. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), općina je obvezna utvrditi vrste socijalne pomoći te propisati uvjete i način njihova ostvarivanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), predstavničko tijelo treba donijeti program javnih potreba u športu, zajedno s godišnjim proračunom.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine izvršeni su u iznosu 50.000,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Općina u travnju 2007. dala ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Općine i drugih šest lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac ožujka 2010. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Općinu (10,32 km), a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. Do konca 2009. usluge projektiranja obavljene su u vrijednosti 23.496,00 kn, a Županija je u 2009. na temelju odluke županijskog poglavarstva i ugovora o cesiji trgovačkom društvu Županije doznačila primljene pomoći iz državnog proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 50.000,00 kn za projektiranje vodovodne mreže što sa sredstvima doznačenim u 2007. u iznosu 145.515,00 kn ukupno iznosi 195.515,00 kn. Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala potraživanja za više doznačena sredstva trgovačkom društvu Županije u iznosu 172.019,02 kn. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge.

S obzirom da su početkom 2010. stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluka predstavničkog tijela u skladu s utvrđenim uvjetima i mjerilima te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže donošenje programa javnih potreba u kulturi kojim treba planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Nalaže se donijeti program javnih potreba u socijalnoj skrbi i program javnih potreba u športu te utvrditi uvjete i mjerila za davanje socijalnih pomoći i donacija u športu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.041.305,00 kn. Odnose se na modernizaciju nerazvrstanih cesta 982.470,00 kn, projekte vodovoda 50.000,00 kn i nabavu opreme 8.835,00 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.299.352,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 1.041.305,00 kn i na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 258.047,00 kn. Općina je provela dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, za radove na modernizaciji dvije nerazvrstane ceste, na temelju kojih su radovi ugovoreni u vrijednosti 1.073.301,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Kod oba postupka javne nabave Općina nije donijela odluku o početku postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Primljene ponude ponuditelja Općina je otvarala nakon roka za dostavu ponuda, te nije sastavljala izvješća o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 79. Zakona o javnoj nabavi, u otvorenom postupku javne nabave postupak otvaranja ponuda započinje istodobno s istekom roka za dostavu ponuda. Prema odredbi članka 91. navedenog Zakona, javni naručitelj je obvezan sastaviti, među ostalim, izvješće o svakom sklopljenom ugovoru.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan javne nabave, te pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 31.820,00 kn, rashodi za kulturnu manifestaciju 30.000,00 kn te rashodi za računalne usluge 10.779,00 kn izvršeni su na temelju ugovora i računa iz kojih nije vidljivo jesu li i kada su usluge obavljene. Na propisanim računima nisu evidentirani rashodi za kulturnu manifestaciju u iznosu 74.967,00 kn, rashodi za subvencije troškova prijevoza i subvencije mljekarima i sirarima 49.031,00 kn, rashodi za naknade građanima i kućanstvima 22.000,00 kn, rashodi za plaće zaposlenika na javnim radovima 16.204,00 kn te drugi materijalni rashodi evidentirani unutar financijskih rashoda u iznosu 9.670,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 14,58 ha, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci. Općina je davala u zakup javne površine, a nije utvrdila uvjete i kriterije za davanje u zakup javnih površina. Na području općine nalaze se tri groblja, a Općina vodi registar umrlih osoba i grobni očevidnik za jedno groblje za koje podaci u 2009. nisu ažurirani. Odlukom o grobljima nije precizirano tko upravlja grobljima. U državni proračun nisu uplaćena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2009. u iznosu 3.840,00 kn i za ranije godine u iznosu 23.760,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koje se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno. Dospjela potraživanja iznose 434.986,00 kn, a Općina nije poduzimala mjere naplate osim što je za potraživanja za komunalnu naknadu upućivala opomene, te su neka potraživanja otišla u zastaru (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 838.373,00 kn, a dospjele obveze iznose 850.437,00 kn, stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 58.082,00 kn.

Predstavničko tijelo nije donijelo odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu te nije odredilo način obavljanja komunalnih djelatnosti. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez odluke o odabiru izvršitelja poslova. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. Rashodi za kulturne manifestacije izvršeni su u iznosu 104.967,00 kn, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 26.499,00 kn te tekuće donacije za šport u iznosu 10.000,00 kn, a program javnih potreba u kulturi socijalnoj skrbi i program javnih potreba u športu nisu doneseni te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za dodjelu sredstava. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu i drugih šest lokalnih jedinica. Ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi za projektnu dokumentaciju koju Općina financira i vrijednost koja se odnosi na Općinu. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge. S obzirom da su početkom 2010. stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, pitanje vodoopskrbe na području Općine treba urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama (točka 4. Nalaza).

- Općina je provela dva postupka javne nabave za radove na modernizaciji dvije nerazvrstane ceste na temelju kojih su radovi ugovoreni u vrijednosti 1.073.301,00 kn. Kod oba postupka nije donesena odluka o početku postupka javne nabave, a primljene ponude ponuditelja Općina je otvarala nakon roka za dostavu ponuda i nije sastavljala izvješća o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 000 stanovnika. Pripada području posebne državne skrbi (treća skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.056.295,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.923.200,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 866.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.532,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 838.373,00 kn. Dospjele obveze čine 80,5% ostvarenih prihoda. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 396.440,00 kn ili 37,4%, poreza na dohodak u iznosu 372.241,00 kn ili 35,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 191.248,00 kn ili 18,1% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 582.661,00 kn i čine 55,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 561.591,00 kn, a na žiro računu je 21.070,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 474.028,00 kn od čega se komunalnu naknadu odnosi 362.042,00 kn. Općina nije poduzimala mjere naplate osim što je za potraživanja za komunalnu naknadu upućivala opomene.

Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Tijekom 2009. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.041.305,00 kn ili 54,1%, materijalne rashode 542.658,00 kn ili 28,3% i zaposlene 225.268,00 kn ili 11,7% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina za 2009. nije donijela plan nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture, te programe javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave kod kojih su utvrđeni nedostaci. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu, a ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Općine treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO – GORANSKA ŽUPANIJA

Rijeka, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-10-10-9

Rijeka, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO – GORANSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Primorsko – goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 29. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. U sastavu Županije se nalazi 14 gradova i 22 općine s ukupno 305 505 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od lokalnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Prema odluci o ustrojstvu i djelokrugu upravnih odjela i službi, za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, ured županije, ured unutarnje revizije te sedam upravnih odjela. Županija ima 82 proračunska korisnika (škole, bolnice, domovi zdravlja, domovi za starije i nemoćne osobe te ustanove u kulturi). Županija ima 184 zaposlenika, a kod korisnika su 173 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Zlatko Komadina.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 360.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 345.116.318,00 kn, što je za 15.383.682,00 kn ili 4,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.373.335,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 955.485,00 kn ili 0,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 343.721.665,00 | 337.746.007,00 | 98,3 | 97,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 297.589.561,00 | 297.082.030,00 | 99,8 | 86,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 275.779.561,00 | 274.970.427,00 | 99,7 | 79,7 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 21.810.000,00 | 22.111.603,00 | 101,4 | 6,4 |
| 1.2. | Pomoći | 22.638.261,00 | 17.890.160,00 | 79,0 | 5,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 14.535.377,00 | 14.260.037,00 | 98,1 | 4,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.102.884,00 | 3.630.123,00 | 44,8 | 1,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 12.446.492,00 | 11.866.536,00 | 95,3 | 3,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.490.492,00 | 2.042.590,00 | 82,0 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 9.956.000,00 | 9.823.946,00 | 98,7 | 2,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 9.147.351,00 | 8.827.321,00 | 96,5 | 2,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 8.938.000,00 | 8.659.325,00 | 96,9 | 2,5 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 209.351,00 | 167.996,00 | 80,3 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.900.000,00 | 2.079.960,00 | 109,5 | 0,6 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 7.405.000,00 | 7.370.311,00 | 99,5 | 2,1 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 4.600.000,00 | 4.564.865,00 | 99,2 | 1,3 |
| 2.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 2.805.000,00 | 2.805.446,00 | 100,0 | 0,8 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 9.373.335,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 360.500.000,00 | 345.116.318,00 | 95,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 274.970.427,00 kn ili 79,7%, županijski porezi u iznosu 22.111.603,00 kn ili 6,4% te pomoći 17.890.160,00 kn ili 5,2% ukupno ostvarenih prihoda primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 30.144.128,00 kn i imaju udjel 8,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, naknade za korištenje mineralnih sirovina, donacije te primitke od prodaje udjela u glavnici trgovačkih društva. Ostvareni su u iznosu 174.471.824,00 kn i njihov udjel iznosi 50,6%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 173.647.614,00 kn, a 824.210,00 kn nije utrošeno i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 283.849.608,00 | 267.510.589,00 | 94,3 | 80,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 67.605.134,00 | 66.202.273,00 | 97,9 | 20,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 116.740.365,00 | 113.515.436,00 | 97,2 | 34,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 12.844.660,00 | 12.516.056,00 | 97,5 | 3,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 33.583.653,00 | 33.063.645,00 | 98,5 | 10,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 61.708.960,00 | 59.822.593,00 | 97,0 | 18,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 8.603.092,00 | 8.113.142,00 | 94,3 | 2,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.135.719,00 | 5.340.805,00 | 87,1 | 1,6 |
| 1.4. | Subvencije | 8.624.799,00 | 8.388.307,00 | 97,3 | 2,5 |
| 1.5. | Pomoći | 14.483.951,00 | 12.439.557,00 | 85,9 | 3,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 14.865.041,00 | 14.864.194,00 | 100,0 | 4,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 55.394.599,00 | 46.760.017,00 | 84,4 | 14,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 31.221.409,00 | 27.701.287,00 | 88,7 | 8,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 9.300.467,00 | 8.758.983,00 | 94,2 | 2,6 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 2.268.980,00 | 2.266.619,00 | 99,9 | 0,7 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 12.603.743,00 | 8.033.128,00 | 63,7 | 2,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 69.025.453,00 | 56.859.033,00 | 82,4 | 17,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 50.367,00 | 50.321,00 | 99,9 | 0,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 41.922.399,00 | 39.249.708,00 | 93,6 | 11,8 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti | 118.000,00 | 108.000,00 | 91,5 | 0,0 |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 26.934.687,00 | 17.451.004,00 | 64,8 | 5,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 7.624.939,00 | 7.464.377,00 | 97,9 | 2,3 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 300.000,00 | 300.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 6.519.939,00 | 6.359.939,00 | 97,6 | 1,9 |
| 3.3. | Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova | 805.000,00 | 804.438,00 | 99,9 | 0,3 |
| | Ukupno | 360.500.000,00 | 331.833.999,00 | 92,0 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 13.282.319,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 360.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 331.833.999,00 kn, što je za 28.666.001,00 kn ili 8,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 13.282.319,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 9.373.335,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 22.655.654,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 113.515.436,00 kn ili 34,2%, rashode za zaposlene u iznosu 66.202.273,00 kn ili 20,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.859.033,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, drugi rashodi, izdaci za dane zajmove, udjele u glavnici te otplate glavnica primljenih zajmova iznose 95.257.257,00 kn i imaju udjel 28,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 422.659.925,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 283.908.175,00 | 292.852.365,00 | 103,1 |
| 2. | Financijska imovina | 126.169.791,00 | 129.807.560,00 | 102,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 39.896.568,00 | 29.159.362,00 | 73,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 3.652.682,00 | 3.652.682,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 11.377.857,00 | 25.780.691,00 | 226,6 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 13.719.783,00 | 8.601.915,00 | 62,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 57.513.665,00 | 62.603.604,00 | 108,8 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 9.236,00 | 9.306,00 | 100,8 |
| | Ukupno imovina | 410.077.966,00 | 422.659.925,00 | 103,1 |
| 3. | Obveze | 38.221.565,00 | 73.438.337,00 | 192,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 371.856.401,00 | 349.221.588,00 | 93,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 410.077.966,00 | 422.659.925,00 | 103,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 15.200.122,00 | 16.371.400,00 | 107,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 52.377.842,00 kn, građevinske objekte 207.331.675,00 kn, opremu 6.144.392,00 kn, prijevozna sredstava 2.183.807,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalne programe i projekte) 3.453.737,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti 12.965,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi 21.347.947,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na školsku zgradu kupljenu 1998. za koju je sudski postupak u tijeku.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 29.159.362,00 kn, depozite i jamčevne pologe 3.652.682,00 kn, dane zajmove 8.601.915,00 kn, dionice i udjele u glavnici 62.603.604,00 kn, potraživanja 25.780.691,00 kn te rashode budućeg razdoblja 9.306,00 kn. Od potraživanja u iznosu 25.780.691,00 kn dospjela su u iznosu 18.832.242,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije i za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 16.160.365,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2010.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 20.674.171,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.118.939,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 50.645.227,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 16.371.400,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze.

I. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo je bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Županije.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su utvrđeni misija, vizija i ključni ciljevi Županije. Popisani su i opisani poslovni procesi i izrađena je knjiga (mapa) poslovnih procesa u sklopu zajedničkog projekta uspostave sustava upravljanja kvalitetom i unutarnjih kontrola. Tijekom 2010. planirano je donošenje registara rizika i strategije za upravljanje rizicima, analiziranje uspostavljenih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. U zakonskom roku, Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i dva revizora obavljaju poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljene su četiri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su planirane edukacije i izobrazbe u okviru sustava unutarnjih financijskih kontrola na lokalnoj razini u 2009. otkazane zbog budućih proračunskih reformi čime je usporen proces uspostave. Navodi se da Županija surađuje sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom u nastojanju da se mjere poboljšanja sustava ugrade i za jedinice lokalne samouprave.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 360.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 345.116.318,00 kn, što je za 15.383.682,00 kn ili 4,3% manje od planiranih.

U okviru primitaka od prodaje udjela u glavnici u iznosu 2.805.446,00 kn, na primitke od prodaje 10,0% poslovnih udjela u trgovačkom društvu za održavanje cesta odnosi se 2.160.270,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2009. utvrđeno je da, u slučaju da prestane javni interes za vlasništvom poslovnih udjela u kapitalu pravnih osoba, mogu se prodati ukoliko to nije u suprotnosti s posebnim zakonom, te da se ostvarena sredstva koriste za otplatu duga ili nabavu imovine. Početkom 2009. Županija je raspolagala s 5 080 poslovnih udjela nominalne vrijednosti 5.080.000,00 kn u trgovačkom društvu za održavanje cesta. Na temelju odluka županijske skupštine o izmjeni odluke i programa privatizacije trgovačkog društva za održavanje cesta iz listopada 2008. prodano je 1 270 poslovnih udjela spomenutom društvu tako da je društvo steklo vlastite udjele u 2009. Prije prodaje, na dan 30. lipnja 2008., vrijednost poslovnog udjela utvrdila je revizorska tvrtka statičkom metodom. Neto vrijednost društva (procijenjena vrijednosti imovine umanjena za obveze), podijeljena je s brojem udjela, tako da je vrijednost jednog udjela procijenjena na 1.701,00 kn. Pri procjeni poslovnih udjela trebalo je procijeniti mogućnosti razvoja društva, vrijednost ugovorenih poslova te da je poslovalo s dobiti i isplaćivalo prihode od poslovnih udjela. Za razdoblje od 2006. do 2009. Županija je ostvarila prihod od dobiti u iznosu 3.524.250,00 kn. Radi utvrđivanja tržišne vrijednosti, trebalo je razmotriti mogućnost prodaje poslovnih udjela javnim prikupljanjem ponuda ili na temelju javnog natječaja. Primici od prodaje udjela utrošeni su za kupnju poslovne zgrade namijenjene za smještaj arhive.

Državni ured za reviziju predlaže prodaju poslovnih udjela u trgovačkom društvu ubuduće obaviti na temelju javnog natječaja ili javnog prikupljanja ponuda radi utvrđivanja tržišne vrijednosti poslovnih udjela.

- 2.2. *Županija obrazlaže postupak privatizacije trgovačkog društva koja je započela 2002. u okviru preporučenih modela i strukture vlasništva pri čemu su zaposleni i ranije zaposleni stekli 60,0% poslovnih udjela, a Županija je zadržala 40,0%. Odlukom i programom privatizacije 10,0% poslovnih udjela bilo je namijenjeno za prijenos na društvo Hrvatske ceste d.o.o. bez naknade, što nije provedeno zbog neriješenih vlasničkih odnosa, s tim što bi trgovačko društvo za održavanje cesta dobilo pravo korištenja cestarskih kućica. U 2008. trgovačko društvo za održavanje cesta je putem pisma namjere iskazalo interes za kupnju 10,0% vlastitih udjela, a ponudili su na prodaju poslovnu zgradu koja im nije bila potrebna jer su izgradili novu zgradu. Županija je 2008. slijedom zakonskih propisa preuzela poslove izdavanja prostorno planskih dokumenata čime je nastala potreba za prostorom za smještaj arhive. U listopadu 2008. županijska je skupština donijela izmjenju odluke o privatizaciji i izmjene programa privatizacije trgovačkog društva za održavanje cesta. Skupština spomenutog društva donijela je odgovarajuće izmjene i dopune društvenog ugovora čime su se stekli uvjeti za prodaju 10,0% udjela. Navedeno društvo je iskoristilo pravo prvokupa vlastitih udjela. Navodi se da je rezultat prodaje u poslovnim knjigama Županije isknjiženi poslovni udjeli nominalne vrijednosti 1.270.000,00 kn, te ostvareni primici u iznosu 2.160.270,00 kn, što je 70,0% više. Županija navodi da prodaja poslovnih udjela rezultat odluka županijske skupštine i obveze postupanja prema odredbama društvenog ugovora koje uređuje obvezu prodaje unutar društva kroz pravo prvokupa članova društva.*

Obrazlaže da nije bilo moguće prodavati poslovne udjele na javnoj dražbi ili javnim prikupljanjem ponuda, odnosno da bi takva mogućnost došla u obzir nakon što bi u prvom krugu spomenuto društvo odbilo stjecanje vlastitih poslovnih udjela, te kada bi preostali članovi (140 fizičkih osoba) odbilo pravo prvokupa udjela. Naglašava se da je Županija, iako se radi o dva odvojena pravna posla, kupnjom zgrade riješila problem arhive koja je plaćena iz primitaka ostvarenih prodajom udjela, da su vrijednost zgrade i poslovnih udjela procijenile ovlaštene stručne osobe te da prodajom poslovnih udjela nije narušen utjecaj Županije na donošenje odluka od strateškog značaja za upravljanje trgovačkim društvom.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 360.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 331.833.999,00 kn, što je za 28.666.001,00 kn ili 8,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 13.282.319,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 9.373.335,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 22.655.654,00 kn. Najvećim je dijelom namijenjen rekonstrukciji zgrade kupljene za smještaj upravnih odjela, uvođenju integriranog informacijskog sustava za upravljanje financijama (županijska riznica) te su rezervirana sredstva za provođenje projekata za slučaj da ih odobri Europska unija.

Raspoloživa sredstva za financiranje decentraliziranih javnih funkcija iznosila su 136.427.848,00 kn (neurošena sredstva iz prethodne godine u iznosu 201.769,00 kn i ostvareni prihodi 136.226.079,00 kn za 2009). Za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je preneseno 135.500.679,00 kn, a više doznačena sredstva u iznosu 589.633,00 kn iznad visine propisane odlukama o minimalnim financijskim standardima vraćena su početkom 2010. u državni proračun. Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva izvršeni su u iznosu 72.819.446,00 kn, za zdravstvo 35.819.719,00 kn, za domove starije i nemoćne osobe 21.739.972,00 kn te za centre za socijalnu skrb 5.121.542,00 kn. Županija nije pravodobno donijela vlastite odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba školstva, te pravodobno nisu zatražene suglasnosti za prenamjenu decentraliziranih sredstava školstva i zdravstva u okviru sredstava raspoređenih Županiji.

Županijske odluke o mjerilima i kriterijima te planovi rashoda za tekuće i investicijsko održavanje i za nabavu nefinancijske imovine školstva uključujući i učeničke domove nisu doneseni u roku propisanom odlukama Vlade Republike Hrvatske za 2009. Spomenute odluke i planovi doneseni su u travnju 2009., a prema odlukama Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjeg školstva i učeničkih domova u 2009. (Narodne novine 8/09 i 43/09) trebale su biti donesene do konca siječnja 2009. Škole su u obvezi tijekom rujna prethodne godine prijaviti potrebe za dugotrajnom nefinancijskom imovinom za tekuću godinu, stoga su spomenute odluke trebale biti donesene u propisanom roku. Županija nije pravodobno pristupila realizaciji planova nabave nefinancijske imovine.

Nije realizirana nabava radova na dogradnji i rekonstrukciji školske zgrade koja je započela u rujnu 2009. u vrijednosti 1.400.000,00 kn (izjavljena je žalba i poništen je postupak). Da bi iskoristila sredstva osigurana u državnom proračunu, Županija je 26. listopada 2009. donijela izmjene planova.

Umjesto spomenutog ulaganja, sredstva u iznosu 800.000,00 kn su prenamijenjena za opremanje ustanova školstva. Na izmjene spomenutih planova ulaganja nije pribavljena suglasnosti nadležnog ministarstva, jer je rok za izmjene bio konac lipnja 2009. S obzirom da su sredstva osigurana u državnom proračunu trebalo je pravodobno, po pribavljenoj suglasnosti nadležnih ministarstava (travanj 2009.), pristupiti realizaciji planova nabave dugotrajne imovine, da bi se osigurana sredstva utrošila tijekom proračunske godine. Od raspoređenih sredstava u okviru zakonskog standarda za opremanje ustanova osnovnog školstva manje su iskorištena sredstva za 95.211,00 kn, te ustanova srednjeg školstva za 210.146,00 kn.

Županija nije iskoristila cjelokupni raspoloživi iznos iz decentraliziranih sredstava namijenjen za financiranje zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda koji se svake godine utvrđuje odlukom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 8/09 i 126/09). Manje je iskorišten za 591.355,00 kn, jer nije pravodobno upućen zahtjev za prenamjenom sredstava. Županije je donijela vlastitu odluku o kriterijima i mjerilima te je sredstva rasporedila po ustanovama. Rok za preraspodjelu ili prenamjenu sredstava u okviru raspoređenih sredstava Županiji je konac kolovoza 2009. Do konca srpnja 2009. manje su izvršeni izdaci za otplatu kredita županijskog doma zdravlja od planiranih, za 329.989,00 kn. Zahtjev za prenamjenom sredstava upućen je nadležnom ministarstvu u studenome 2009., odnosno nakon propisanog roka, tako da prenamjena sredstava nije odobrena. S obzirom da se iz decentraliziranih sredstava održavaju zdravstvene ustanove u funkcionalnoj sposobnosti u pogledu prostora i opreme, te da se stvaraju bolji uvjeti za korisnike usluga, a da je preneseni manjak prihoda županijskog doma zdravlja koncem 2009. iznosio 18.288.260,00 kn, Županija je trebala pravodobno zatražiti suglasnost na prenamjenu sredstava u okviru raspoloživih sredstava za 2009.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donijeti županijske odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda školstva i rasporediti sredstva po korisnicima da bi se osigurana sredstva utrošila tijekom proračunske godine. Nadalje, nalaže se pravodobno zatražiti suglasnost na prenamjenu sredstava namijenjenih za financiranje školskih i zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda radi iskorištenja cjelokupnog raspoloživog iznosa.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je rok, utvrđen odlukama Vlade Republike Hrvatske, prekratak za donošenje kvalitetnih vlastitih odluka o rasporedu sredstava po školskim ustanovama. Prema odlukama, objavljenim u siječnju 2009., rok je bio konac siječnja 2009. Navodi se da donošenje vlastitih odluka nakon utvrđenog roka nije utjecalo na pribavljanje prethodnih suglasnosti nadležnih ministarstava. Obrazlaže da su odlukama Vlade Republike Hrvatske za 2010. pomaknuti rokovi što je rezultiralo donošenjem svih županijskih odluka u zadanom roku. Navodi se da su planom nabave nefinancijske imovine planirani kapitalni projekti čija realizacija ovisi o stupnju pripremljenosti i uspješno provedenim postupcima nabave, te da nije izričito propisano davanje prethodne suglasnosti na izmjene planova. Nadalje, navodi da su Županiji priznati rashodi prema izmjenama planova koji su doneseni nakon utvrđenog roka, a što nije utjecalo na povlačenje sredstava iz državnog proračuna. Za prenamjenu decentraliziranih sredstava namijenjenih za otplatu kredita doma zdravlja, za što je rok bio konac kolovoza 2009., obrazlaže se da nije bilo moguće procijeniti kretanja na europskom i domaćem financijskom tržištu (ugovorom je kamatna stopa direktno vezana uz europsko financijsko tržište).*

Nadalje, obrazlaže se da je polovinom 2009. bila najizraženija svjetska financijska kriza, najnezahvalnije vrijeme za procjenu kretanja na financijskim tržištima, te da se nije mogao dozvoliti rizik pogrešne procjene jer dom zdravlja nema vlastitih sredstava za otplatu kredita.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 56.859.033,00 kn. Na rashode Županije odnosi se 8.690.924,00 kn, rashode za decentralizirane funkcije 37.428.207,00 kn i rashode za proračunske korisnike 10.739.901,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz pomoći, decentraliziranih sredstava, sredstava Ministarstva pomorstva, prometa i veza, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, općine Lopar, te županijskog proračuna. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Županije, tijekom 2009., odnose se na kupnju poslovne zgrade namijenjene smještaju arhive u vrijednosti 3.352.197,00 kn, dodatna ulaganja na upravnoj zgradi namijenjenoj smještaju dijela županijskih odjela u iznosu 2.026.031,00 kn, te ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalne programe, projekte za županijski hospicijski centar i uređenje nekretnina) u iznosu 1.188.167,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 113.515.436,00 kn, što je za 3.224.929,00 kn ili 2,8 % manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 18.426.182,00 kn bez poreza.

Za 2009. donesen je plan nabave i sedam izmjena plana kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 52.410.437,00 kn. U 2009. provedeno je 47 postupaka javne nabave (43 otvorena, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave i zaključen je ugovor o javnim uslugama iz dodataka II. B) te je jedan otvoreni postupak nabave u tijeku (integrirani informacijski sustav za upravljanje financijama-riznica). Zaključeno je osam okvirnih sporazuma za četverogodišnje razdoblje u vrijednosti 48.729.431,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave za 2009. ugovorena je nabava u vrijednosti 30.417.008,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 18.419.896,00 kn. Od spomenutih postupka na nabavu roba, radova i usluga u okviru materijalnih rashoda za decentralizirane funkcije školstva (nabava lož ulja, usluga prijevoza učenika te investicijskog održavanja školskih zgrada) odnosi se 20 postupaka po kojima su ugovorene nabave u vrijednosti 13.932.675,00 kn bez poreza, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.236.810,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 4.870.928,00 kn bez poreza. Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su dva postupka, te nisu provedena dva planirana postupka nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljeno je opremanje osnovnoškolskih i srednjoškolskih ustanova u vrijednosti 1.797.441,00 kn (školski namještaj, uređaji i nastavna pomagala) što je financirano iz decentraliziranih sredstava. Prema odredbi članka XII. Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva te srednjih škola i učeničkih domova za 2009. Županija je dužna rashode za nabavu nefinancijske imovine realizirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08).

Umjesto objedinjene nabave, Županija je sredstva doznačila osnovnoškolskim i srednjoškolskim ustanovama (62) koje su opremu nabavile izravnom pogodbom s obzirom da se radi o vrijednostima ispod 70.000,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene propisanih postupaka nabave.

Za uređenje fasade srednjoškolske zgrade proveden je u travnju 2009. pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 226.050,00 kn bez poreza, iako nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutog postupka. Za nabavu radova na rekonstrukciji i nadogradnji srednjoškolske zgrade proveden je otvoreni postupak nabave. Primopredaja radova u vrijednosti 1.085.725,00 kn bez poreza obavljena je u prosincu 2008. Radovi na uređenju fasade ustupljeni su istom izvoditelju i zaključen je dodatak ugovoru. Odredbom članka 14. stavka 2. podstavka 4. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave samo ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a potrebni su zbog nepredviđenog događaja za ispunjenje onog što je tim ugovorom određeno. Navedeni radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima. Postupak ugovaranja nabave započet je četiri mjeseca nakon okončanja dogradnje i rekonstrukcije školske zgrade te je za navedene radove trebalo provesti postupak nadmetanja objavom poziva za nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu usluga tiskanja županijskog magazina i mandatnog izvješća u iznosu 382.124,00 kn provedena su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, a s obzirom na vrijednost nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi trebalo je provesti postupak javne nabave velike vrijednosti. Prema odredbi članka 9. navedenog Zakona, naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, dužan je pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Rashodi za investicijska ulaganja zdravstvene djelatnost (prostor, oprema, prijevozna sredstva i informatizacija) izvršeni su u iznosu 24.572.327,00 kn. Za spomenuta ulaganja Županija nije provodila objedinjene postupke nabave. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač (Narodne novine 150/08). Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2009. Županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objediniti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti. S obzirom da postoje zajedničke potrebe na razini pojedinih zdravstvenih ustanova, primjerice računalna oprema, sanitetska vozila, Državni ured za reviziju predlaže za pojedine nabave provođenje objedinjene nabave.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za opremanje školskih ustanova navedeno je da su županijskim planovima utvrđeni vrsta opreme i raspoloživi iznosi po ustanovama.*

Na temelju ugovora Županija je nabavu opreme prepustila školama, uz obvezu poštivanja odredbi Zakona o javnoj nabavi. Obrazlaže se da su se objedinjeni postupci nabave za školstvo provodili prethodnih godina, što za 2009. nije bilo moguće zbog dužeg bolovanja jedne djelatnice te odlaska druge djelatnice koje su provodile postupke nabave. U kratkom vremenu da nije bilo moguće izraditi kvalitetnu tender dokumentaciju za objedinjeni postupak nabave. Navodi se da je planom nabave za 2010. ponovno planirana objedinjena nabava za potrebe škola. Za nabavu dodatnih radova na fasadi srednjoškolske zgrade Županija obrazlaže da je primijenjen pregovarački postupak bez prethodne objave jer je projektnom dokumentacijom bilo predviđeno uređenje fasade dograđenog dijela zgrade, te da su se u međuvremenu na sjevernom dijelu školske zgrade, koja je spojena s dograđenim dijelom, pojavile pukotine. S obzirom da je na tom dijelu i glavni ulaz u školsku zgradu, a radi sigurnosti učenika i svih posjetitelja, pristupilo se uređenju fasade. Za nabavu usluga tiskanja četiri broja županijskog magazina obrazloženo je da se zbog primjene novog Zakona o javnoj nabavi kasnilo s donošenjem plana nabave, a da bi se poštovala dinamika izdavanja, tiskanje prvog broja časopisa ustupljeno je tiskari koja je na temelju javnog natječaja i zaključenog ugovora tiskala sve brojeve časopisa za 2008. S obzirom da je drugi broj magazina tiskan u većoj nakladi s dodatkom izvješća o radu Županije za četverogodišnje razdoblje planom nabave planiran je zasebni postupak nabave usluga tiskanja i tako je proveden. Razlog provođenja zasebnih postupaka nabave za preostala dva broja časopisa je neizvjesnost priliva sredstava u proračun i oprez pri preuzimanju obveza zbog recesije. Navedeno je da je za usluge tiskanja sva četiri broja časopisa u 2010. provedena objedinjena nabava. Za mogućnost provođenje objedinjene nabave za zdravstvene ustanove obrazlaže se da spomenuta odredba, utvrđena odlukom Vlade Republike Hrvatske, nije obvezujuća. Prethodno da moraju biti stvoreni uvjeti (kadrovski i drugi) te, s obzirom da ih Županije nije imala, nije provodila objedinjene nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Na temelju odluke županijske skupštine iz 2008. prodano je 10,0% poslovnih udjela u trgovačkom društvu za održavanje cesta, a spomenuto društvo steklo je vlastite udjele. Vrijednost udjela procijenjena je statičkom metodom na način da je neto vrijednost društva (procijenjena vrijednosti imovine umanjena za obveze), podijeljena s brojem udjela, pri čemu nisu uzete u obzir mogućnosti razvoja društva, vrijednost ugovorenih poslova te da društvo isplaćuje prihod od poslovnih udjela. Predloženo je prodaju poslovnih udjela trgovačkog društva obavljati na temelju javnog natječaja ili javnog prikupljanja ponuda radi utvrđivanja tržišne vrijednosti poslovnih udjela (točka 2. Nalaza).
 - Županija nije donijela vlastite odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba školstva u roku propisanom odlukama Vlade Republike Hrvatske za 2009. Suglasnosti za prenamjenu decentraliziranih sredstava u okviru raspoređenih sredstava Županiji nisu pravodobno zatražene tako da je raspoloživi iznosi namijenjeni za financiranje zdravstvenih ustanova manje iskorišteni za 591.355,00 kn, a školskih ustanova za 305.357,00 kn (točka 3. Nalaza).
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljeno je opremanje osnovnoškolskih i srednjoškolskih ustanova u vrijednosti 1.797.441,00 kn. Za nabavu radova na uređenju fasade školske zgrade u vrijednosti 226.050,00 kn primijenjen je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, iako nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutog postupka. Za nabavu usluga tiskanja županijskog magazina i mandatnog izvješća u iznosu 382.124,00 kn provedena su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, a s obzirom na vrijednost nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi trebalo je provesti postupak javne nabave velike vrijednosti. Županija nije provodila objedinjene postupke nabave za investicijska ulaganja zdravstvenih ustanova u vrijednosti 24.572.327,00 kn. Obveza provođenja objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove kojim je osnivač županija utvrđena je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2009. Županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti. S obzirom da postoje zajedničke potrebe na razini pojedinih zdravstvenih ustanova, primjerice računalna oprema i sanitetska vozila, predloženo je za pojedine nabave provođenje objedinjene nabave (točka 4. Nalaza).

4. Područje Županije obuhvaća 14 gradova i 22 općine (305 505 stanovnika). Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposlena su 184 djelatnika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 345.116.318,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 331.833.999,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 13.282.319,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 9.373.335,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 22.655.654,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 274.970.427,00 kn ili 79,7%, županijski porezi u iznosu 22.111.603,00 kn ili 6,4% te pomoći 17.890.160,00 kn ili 5,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 174.471.824,00 kn i čine 50,6% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Raspoloživa sredstva za financiranje decentraliziranih javnih funkcija iznosila su 136.427.848,00 kn (neutrošena sredstva iz prethodne godine u iznosu 201.769,00 kn i ostvareni prihodi 136.226.079,00 kn za 2009). Za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je preneseno 135.500.679,00 kn što čini 40,8% ostvarenih rashoda i izdataka. Sredstva su utrošena za predviđene namjene, osim 135.567,00 kn koja se nalaze na žiro računu. Više doznačena sredstva iznad visine propisane odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije u iznosu 589.633,00 kn vraćena su početkom 2010. u državni proračun. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 18.832.242,00 kn. Najvećim se dijelom, u iznosu 16.160.365,00 kn, odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije i prijevoz učenika, a naplaćena su početkom 2010. Za preostala dospjela potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Stanje danih depoziti iznosi 3.652.682,00 kn. Odnose se na depozite iz ranijih godina kod dvije poslovne banke za provedbu projekta poticanja malog gospodarstva koju provodi regionalna razvojna agencija, te dane jamčevne pologe. Dani zajmovi koncem 2009. u iznosu 8.601.915,00 kn odnose se na prenesena sredstva poslovnim bankama za realizaciju programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, te studenata. Tijekom 2009. prenesena su sredstva poslovnoj banci koja se udružuju sa sredstvima grada Rijeke, nadležnog ministarstva i poslovne banke za kreditiranje studenata u iznosu 300.000,00 kn. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka u ukupnom iznosu 70.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 1.674.256,00 kn (koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava). Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 50.645.227,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz 1993. kod poslovne banke za financiranje nabave tri eko broda (čistača mora) u iznosu 6.141.116,00 kn te na ugovorom preuzetu obvezu otplate kredita Županijske uprave za ceste iz 2008. u iznosu 44.504.111,00 kn za koji je Županija dala jamstvo. Koncem 2009. stanje danih jamstava iznosi 115.188.550,00 kn, a stanje dane suglasnosti za zaduživanje županijskoj lučkoj upravi 2.396.111,00 kn. Korisnici jamstava i suglasnosti podmirili su obveze te Županija nije imala obveza po danim jamstvima i suglasnostima. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja koji se odnosi na obrazovanje, zdravstvo i socijalnu skrb, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te javne potrebe u kulturi, tehničkoj kulturi i športu i druge predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 113.515.436,00 kn ili 34,2%, rashode za zaposlene u iznosu 66.202.273,00 kn ili 20,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.859.033,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Pri nabavi pojedinih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Županija uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BAKAR

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/13

Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BAKRA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Bakra (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. travnja do 22. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 7 768 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio ured gradonačelnika i tri upravna odjela. Grad ima 24 zaposlenika te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica i čitaonica) u kojima radi 16 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tomislav Klarić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 98.834.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.040.223,00 kn, što je za 22.793.777,00 kn ili 23,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 18.709.576,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 12.933.425,00 kn ili 20,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 49.854.424,00 | 46.194.847,00 | 92,7 | 60,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 14.898.424,00 | 12.980.643,00 | 87,1 | 17,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 11.408.424,00 | 11.067.557,00 | 97,0 | 14,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.570.000,00 | 1.201.064,00 | 46,7 | 1,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 920.000,00 | 712.022,00 | 77,4 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 5.228.000,00 | 4.740.615,00 | 90,7 | 6,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 160.000,00 | 156.350,00 | 97,7 | 0,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.068.000,00 | 4.584.265,00 | 90,5 | 6,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.067.000,00 | 2.685.153,00 | 87,5 | 3,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 785.000,00 | 756.707,00 | 96,4 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.282.000,00 | 1.928.446,00 | 84,5 | 2,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 26.156.000,00 | 25.788.436,00 | 98,6 | 33,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 2.195,00 | 22,0 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 23.350.000,00 | 23.194.330,00 | 99,3 | 30,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.796.000,00 | 2.591.911,00 | 92,7 | 3,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 505.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 30.233.000,00 | 29.809.176,00 | 98,6 | 39,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 30.000.000,00 | 29.660.388,00 | 98,9 | 39,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 233.000,00 | 148.788,00 | 63,9 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 37.000,00 | 36.200,00 | 97,8 | - |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 37.000,00 | 36.200,00 | 97,8 | - |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih godina | 18.709.576,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 98.834.000,00 | 76.040.223,00 | 76,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.809.176,00 kn ili 39,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 23.194.330,00 kn ili 30,5% te prihodi od poreza u iznosu 12.980.643,00 kn ili 17,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 10.056.074,00 kn ili 13,2%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirrez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskog zemljišta trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju i upravljanje industrijskom zonom u iznosu 28.081.508,00,00 kn, izvlaštenje gradskog zemljišta namijenjenog za izgradnju državne ceste 1.116.681,00 kn, prodaju zemljišta iz 2008. na obročnu otplatu 420.929,00 kn i prodaju zemljišta za formiranje okućnica 41.270,00 kn. Izvlaštenje i prodaje su obavljene prema zakonskim odredbama.

Društvo za izgradnju i upravljanje industrijskom zonom u pretežitom je vlasništvu Grada (99,4%). Bavi se poslovanjem nekretninama i pripremom platoa za izgradnju industrijskih objekata. Do 2007. grad Bakar je ustupao dio komunalnog doprinosa Društvu za izgradnju komunalne infrastrukture, što je bilo evidentirano u imovini Društva.

Od tada Grad direktno ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture. Radi prijenosa izgrađene komunalne infrastrukture na Grad financirane većim dijelom proračunskim sredstvima, u 2007. započeo je postupak rješavanja imovinsko pravnih odnosa. Koncem 2009. preostalo je za prenijeti infrastrukturu u vrijednosti 19.830.515,00 kn s obračunanim porezom. Društvo otkupljuje zemljišne parcele radi okrupnjavanja građevinskih čestica na kojima gradi komunalnu infrastrukturu (pristupne ceste, vodovodnu mrežu, električnu struju), a zatim ih prodaje na javnom natječaju poduzetnicima. U skladu s gradskom odlukom o raspolaganju nekretninama, Grad prodaje Društvu zemljišta na području industrijske zone na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, godišnju grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 61.068.151,00 kn i njihov udjel iznosi 80,3%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 51.387.237,00 kn, a 6.772.654,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 2.908.260,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 42.352.500,00 | 37.392.262,00 | 88,3 | 41,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.535.900,00 | 4.512.716,00 | 81,5 | 5,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 19.820.100,00 | 17.426.596,00 | 87,9 | 19,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 271.700,00 | 210.769,00 | 87,9 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.776.900,00 | 1.581.532,00 | 89,0 | 1,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 16.398.500,00 | 14.490.510,00 | 88,4 | 16,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.373.000,00 | 1.143.784,00 | 83,3 | 1,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 556.000,00 | 517.538,00 | 93,1 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 2.500.000,00 | 2.334.077,00 | 93,4 | 2,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 4.343.000,00 | 4.034.692,00 | 92,9 | 4,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 9.597.500,00 | 8.566.643,00 | 89,3 | 9,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.291.500,00 | 4.903.906,00 | 92,7 | 5,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.625.000,00 | 1.579.998,00 | 97,2 | 1,8 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 150.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 2.531.000,00 | 2.082.739,00 | 82,3 | 2,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 55.981.500,00 | 52.967.205,00 | 94,6 | 58,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.180.000,00 | 1.548.310,00 | 71,0 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 48.006.500,00 | 46.080.400,00 | 96,0 | 50,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 5.795.000,00 | 5.338.495,00 | 92,1 | 5,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 500.000,00 | 274.376,00 | 54,9 | 0,3 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 420.000,00 | 195.061,00 | 46,4 | 0,2 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 80.000,00 | 79.315,00 | 99,1 | 0,1 |
| | Ukupno | 98.834.000,00 | 90.633.843,00 | 91,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 14.593.620,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 98.834.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 90.633.843,00 kn, što je za 8.200.157,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 14.593.620,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 18.709.576,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 4.115.956,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.967.205,00 kn ili 58,4%, materijalne rashode u iznosu 17.426.596,00 kn ili 19,2% i druge rashode poslovanja 8.566.643,00 kn ili 9,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 11.673.399,00 kn i imaju udjel 12,9%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 475.210.316,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 221.267.790,00 | 271.140.979,00 | 122,5 |
| 2. | Financijska imovina | 227.918.729,00 | 204.069.337,00 | 89,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 23.035.978,00 | 7.430.281,00 | 32,3 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 644.752,00 | 3.461.769,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 9.112.976,00 | 8.879.747,00 | 97,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 4.241.986,00 | 3.692.143,00 | 87,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 189.645.040,00 | 178.128.300,00 | 93,9 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.237.997,00 | 2.477.097,00 | 200,1 |
| | Ukupno imovina | 449.186.519,00 | 475.210.316,00 | 105,8 |
| 3. | Obveze | 6.511.711,00 | 9.291.134,00 | 142,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 442.674.808,00 | 465.919.182,00 | 105,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 449.186.519,00 | 475.210.316,00 | 105,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta u vrijednosti 7.035.157,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (dječji vrtić) 866.446,00 kn, građevinske objekte 236.882.122,00 kn, opremu 2.490.355,00 kn, knjige i umjetnička djela 56.719,00 kn, planove i programe 193.454,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 23.616.726,00 kn (ulaganja u rivu, vodovod, školsku sportsku dvoranu, frankopanski kaštel, izgradnju ceste, izradu prostornih i neprostornih baza podataka, uređenje parka, te izradu urbanističkih planova).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 7.430.281,00 kn, depozite 3.461.769,00 kn, dane zajmove 3.692.143,00 kn, dionice i udjele u glavnici 178.128.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.908.161,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 833.285,00 kn, druga potraživanja 138.301,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 2.477.097,00 kn. Depoziti se odnose na deponirana sredstva po sudskom sporu 2.673.756,00 kn, na depozite kod poslovnih banaka za poduzetničke kredite i za kredite građanima za uređenje fasada u iznosu 788.013,00 kn. Dani zajmovi se odnose na prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj (isporuka vode, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava u iznosu 3.692.143,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.966.523,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 5.284.196,00 kn, obveze za primljeni zajam 770.777,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 729.636,00 kn. Primljeni zajam odnosi se na zajam Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2004. za izgradnju vodoopskrbe. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.668.418,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola te urediti imovinsko-pravne odnose za kapitalne investicije putem komunalnih društava u suvlasništvu. Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja te namjensko trošenje komunalne naknade.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Grad je donio izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i pridržava se utvrđenih rokova.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje zemljišta i groblja u poslovnim knjigama Grada.
- Poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda prema zakonskim odredbama.
- Donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja.
- Trošenje komunalne naknade za propisane namjene.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Grad uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u srpnju 2007. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. U svibnju 2009. donesena je izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava. Utvrđeni rok za popis i opis poslovnih procesa je travanj 2010., a za sastavljanje mape poslovnih procesa kolovoz 2010. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su, na temelju samoprocjene financijskog upravljanja i kontrola za 2009. – 2010., započete aktivnosti u svrhu poboljšanja komponenti financijskog upravljanja i kontrola (donošenje etičkog kodeksa, popis poslovnih procesa i drugo), te da su u pripremi izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske i Uputama središnje harmonizacijske jedinice.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti sedam groblja koja se nalaze na području Grada (osim dodatnih ulaganja), što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Također nije evidentirana sva vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada (osim zemljišta kupljenog u 2008. i 2009.). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da se, na temelju popisa nekretnina u katastarskim općinama na području Grada koje su upisane kao društveno vlasništvo, odnosno opće narodna imovina s pravom korištenja, upravljanja i raspolaganja pravnih prednika Grada, kao i popisa nekretnina za koje je u katastru posjednici drugi pravni prednici, sustavno podnose prijedlozi za upis nekretnina u vlasništvo Grada. Zbog složenosti i dugotrajnosti postupka nisu u mogućnosti predvidjeti rok realizacije. Za evidentiranje groblja navodi se da su pokrenuti postupci identifikacije nekretnina te procjene vrijednosti zemljišta i objekata s predviđenim rokom okončanja konac rujna 2010.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 98.834.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.040.223,00 kn, što je za 22.793.777,00 kn ili 23,1% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, godišnju grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 61.068.151,00 kn i njihov udjel iznosi 80,3%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 51.387.237,00 kn, dok je dio prihoda u iznosu 2.908.260,00 kn utrošen za druge proračunske potrebe. Neutrošeni prihodi u iznosu 6.772.654,00 kn nalaze se na žiro računu. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 2.908.260,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture, već za druge proračunske potrebe. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti: odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta te održavanja groblja i krematorija.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.879.747,00 kn, od kojih nije dospjelo 2.269.504,00 kn (komunalna naknada 1.568.448,00 kn, prihod od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu 669.974,00 kn, prodaje grobnih mjesta 15.920,00 kn te drugo 15.162,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 233.229,00 kn ili 2,6%. Zbog zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja poreza na tvrtku, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, grobne naknade i drugih prihoda u iznosu 321.799,00 kn.

Dospjela potraživanja, u iznosu 6.610.243,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 4.935.537,00 kn, zakup poslovnog prostora 629.570,00 kn, porez na tvrtku 197.657,00 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu 103.926,00 kn i drugo 743.553,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 4.048.813,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.561.430,00 kn. Za potraživanja od komunalne i grobne naknade, poreza na tvrtku, komunalnog doprinosa, spomeničke rente i drugih potraživanja u iznosu 5.041.884,00 kn pokrenuti su postupci naplate (ovrhe, sudske tužbe i prijave u stečajnu masu). Drugim dužnicima za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 1.568.359,00 kn i to od komunalne naknade i doprinosa, grobne naknade i poreza na tvrtku, upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivanje komunalne naknade i trošenje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je trošenje komunalne naknade za druge proračunske potrebe smanjeno u odnosu na prethodnu godinu za 63,0%, te da se nije, zbog specifične strukture prihoda i rashoda proračuna Grada, uspjelo komunalnu naknadu utrošiti u cijelosti u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Za naplatu potraživanja obrazlaže se da je poslovna praksa Grada pokretanje postupka ovrhe u roku osam do 15 dana nakon upućenih opomena za nepodmirena tri ili više zaduženja. Navodi se da su u stanju potraživanja koncem 2009. poslovni subjekti za komunalnu naknadu s mjesečnim zaduženjem većim i od 100.000,00 kn s kojima se, uvažavajući trenutnu ekonomsku situaciju i socijalne momente, sporazumno dogovara plaćanje. Na navedeni način da je početkom 2010. putem opomena naplaćeno 984.641,00 kn, a putem ovrha 73.108,00 kn.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 98.834.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 90.633.843,00 kn, što je za 8.200.157,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 14.593.620,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 18.709.576,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 4.115.956,00 kn.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršen je u iznosu 8.741.059,00 kn ili 92,4% od planiranog.

Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, ali ne sadrži opseg poslova održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Tijekom 2009. komunalnim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 5.925.869,00 kn ili 6,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima za kapitalne pomoći i rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.640.063,00 kn, komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 764.440,00 kn i komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 521.366,00 kn. Izvor financiranja su proračunska sredstva u iznosu 3.933.182,00 kn i sredstva naknade za razvoj 1.992.687,00 kn. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojem Grad ima 2,44% vlasničkog udjela preneseno je 4.640.063,00 kn ili 5,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Izvor financiranja su proračunska sredstva u iznosu 3.843.130,00 kn i sredstva naknade za razvoj u iznosu 796.933,00 kn. Ulaganja se evidentiraju dijelom u imovini Grada, a dijelom u imovini komunalnog društva. U 2009. Grad je prenio komunalnom društvu u suvlasništvu proračunska sredstva za financiranje izgradnje vodovoda i mjesnih vodovodnih ogranka u iznosu 3.843.130,00 kn što je evidentirano u imovini Grada.

Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju izgradnje vodoopskrbe iz 2009., ugovora o financiranju izgradnje vodovodnih ogranaka iz 2008., te privremene situacije o izvedenim radovima i računa o nabavljenom materijalu. Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Ukupna ulaganja u vodoopskrbu prethodnih godina i 2009., evidentirana u poslovnim knjigama Grada, iznose 13.735.746,00 kn. Pored navedenog, Grad je prenio komunalnom društvu sredstva naknade za razvoj, namijenjena za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže koja se prikuplja u cijeni komunalne usluge, što je evidentirano u imovini komunalnog društva. Postupke nabave provodi spomenuto komunalno društvo. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Grad na temelju pravilnika o razvoju komunalnih djelatnosti, sporazuma te izjava o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izvršene rashode. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda koji su financirani iz naknade za razvoj evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 3.385.768,00 kn. Prema ugovorima, izgrađeni objekt biti će imovina komunalnog društva u suvlasništvu, a za vrijednost izvršenih ulaganja predložiti će se skupštini povećanje temeljnog uloga Grada u temeljnom kapitalu društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređene su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za gospodarenje otpadom (vlasnički udjel 4,08%) prenesena su sredstva naknade za razvoj i utrošena su u iznosu 764.440,00 kn ili 0,9% ukupnih rashoda i izdataka, a komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu, u kojem Grad ima 2,75% vlasničkih udjela, 521.366,00 kn ili 0,6% ukupnih rashoda i izdataka. Iz proračunskih sredstava doznačeno je komunalnom društvu za javni prijevoz i 90.052,00 kn za otplatu kredita za nabavu autobusa. Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno su uložena sredstva putem komunalnog društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 3.657.174,00 kn i prijevoz putnika u javnom prometu u iznosu 1.082.180,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2009. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada za gospodarenje otpadom 2.309.422,00 kn, a za prijevoz putnika u javnom prometu 146.908,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže rasporediti cjelokupna planirana sredstva od komunalne naknade te u programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za pojedine komunalne djelatnosti obrazlaže se da, pri donošenju programa održavanja komunalne infrastrukture, ne može sa sigurnošću utvrditi opseg. Navedeno je da je opseg utvrđen za odvodnju atmosferskih voda i održavanje zelenih površina, dok za održavanje nerazvrstanih cesta, koje ovisi o promjenjivim situacijama na terenu i vremenskim uvjetima, i javne rasvjete, zbog nepostojanja parametara za određivanje, da nije moguće detaljnije utvrditi opseg. Za pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda navodi se da će Zakon o vodama koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. biti temelj postupanja u 2010.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. donesen je plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 25.968.300,00 kn bez poreza. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. provedeno je osam postupaka nabave velike vrijednosti te dva postupka male vrijednosti. Ugovorene su nabave u vrijednosti 15.939.214,00 kn s porezom. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 3.557.671,00 kn. Provedeno je sedam postupaka nabave male vrijednosti (nabava uredskog materijala, lož ulja, usluge konzaltinga za pomorsko dobro, preventivni zdravstveni pregledi, geodetske usluge, te radovi na uređenju doma kulture, stana) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 965.442,00 kn s porezom. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 7.233.081,00 kn. Poništen je jedan postupak nabave odlukom naručitelja. Dio rashoda, u iznosu 20.939.460,00 kn, koji su izvršeni u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2007. i 2008. Na nabave roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 odnosi se 1.484.856,00 kn, a na nabavu za koju postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 327.746,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Radovi na izgradnji pristupne ceste dječjem vrtiću u vrijednosti 327.746,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljani su prije provedenog propisanog postupka nabave. Projektna dokumentacija za spomenutu cestu pribavljena je u svibnju 2009. Za nabavu radova u prosincu 2009. primijenjen je pregovarački postupak bez prethodne objave s obrazloženjem da se radi o dodatnim radovima na izgradnji dječjeg vrtića, a do rujna 2009. izvedeni su u vrijednosti 226.868,00 kn. Postupak javne nabave trebalo je provesti prije izvođenja radova. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za izgradnju pristupne ceste dječjem vrtiću obrazlaže da je nadležni županijski upravni odjel za poslove graditeljstva i zaštite okoliša uvjetovao dobivanje uporabne dozvole izgradnjom prilaznog puta. Navodi se da je Grad, na temelju ranije pribavljenog idejnog projekta, zatražio ponudu od izvoditelja radova koja je u cijelosti odgovarala zahtjevima. Prethodna izgradnja ceste bila je neophodna za uređenje preostalog vanjskog okoliša vrtića, te su se radovi morali obavljati istovremeno, odnosno nisu se mogli razdvajati kako bi se po njihovom završetku mogla zatražiti uporabna dozvola radi pravodobnog otvaranja vrtića početkom rujna.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane vrijednosti sedam groblja (osim dodatnih ulaganja u groblja) i dijela zemljišta koja se nalaze na području Grada (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 2.908.260,00 kn nije korišten za održavanje komunalne infrastrukture, već za druge proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, godišnju grobnu naknadu i porez na tvrtku u iznosu 1.568.359,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. U razdoblju od 2007. do 2009. za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Grada uložena su sredstva u iznosu 3.385.768,00 kn. Izvor financiranja su namjenska naknada za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pored navedenog, do konca 2009. u vodoopskrbu su uložena proračunska sredstva Grada u iznosu 13.735.746,00 kn što je evidentirano u imovini Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Radovi na izgradnji pristupne ceste dječjem vrtiću u vrijednosti 327.746,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljani su prije provedenog propisanog postupka nabave (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 7 768 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su ured gradonačelnika i tri upravna odjela u kojima je zaposleno 24 djelatnika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 76.040.223,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 90.633.843,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 14.593.620,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 18.709.576,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.115.956,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.809.176,00 kn ili 39,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 23.194.330,00 kn ili 30,5% te prihodi od poreza u iznosu 12.980.643,00 kn ili 17,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 61.068.151,00 kn i čine 80,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Dio prihoda od komunalne naknade, u iznosu 2.908.260,00 kn, nije utrošen za propisane namjene. U poslovnim knjigama dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.712.350,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu te zakup poslovnih prostora koja čine 72,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2009. stanje danih zajmova iznosi 3.692.143,00 kn, a odnosi se na prikupljena neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju. Tijekom 2009. oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 24.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 615.001,00 kn (koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava). Stanje depozita koncem 2009. iznosi 3.461.769,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva za sudski postupak u iznosu 2.673.756,00 kn i na depozite kod poslovnih banaka za poduzetničke kredite i za kredite građanima za uređenje fasada u iznosu 788.013,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 772.492,00 kn i odnosi se na jamstva dana prethodnih godina komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu opreme. Korisnici jamstava podmirili su obveze te Grad nije imao obveza po danim jamstvima. Grad nije izdavao suglasnosti za zaduženje. Grad se 2004. zadužio za izgradnju vodoopskrbe. Stanje primljenog zajma koncem 2009. iznosi 770.777,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.967.205,00 kn ili 58,4%, materijalne rashode u iznosu 17.426.596,00 kn ili 19,2% i druge rashode poslovanja 8.566.643,00 kn ili 9,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. Ukupna ulaganja u 2009. i prethodnih godina za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda iznose 17.121.514,00 kn. Dijelom su evidentirana u imovini Grada, u iznosu 13.735.746,00 kn, a dijelom u imovini komunalnog društva u suvlasništvu. U razdoblju od 2007. do 2009. Grad je spomenutom komunalnom društvu prenio sredstva u iznosu 3.385.768,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za radove na izgradnji pristupne ceste. Grad uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRES

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/18

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 26. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRESA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Cresa (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. lipnja do 26. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp. 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 959 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo. Od travnja 2010. ustrojeni su Ured Grada i Upravni odjel za proračun i financije, komunalni sustav i prostorno planiranje. Grad ima 15 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika koji imaju 20 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Oduka o ustrojstvu Upravnog odjela i Tajništva i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Do 31. svibnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Gaetano Negovetić, a od tada je Kristijan Jurjako.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 24.994.891,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.583.266,00 kn, što je za 2.411.625,00 kn ili 9,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.976.891,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi i primici su veći za 297.078,00 kn ili 1,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 19.618.000,00 | 19.670.541,00 | 100,3 | 87,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.120.000,00 | 8.918.285,00 | 97,8 | 39,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 5.275.000,00 | 5.179.081,00 | 98,2 | 22,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 900.000,00 | 942.092,00 | 104,7 | 4,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.945.000,00 | 2.797.112,00 | 95,0 | 12,4 |
| 1.2. | Pomoći | 1.570.000,00 | 1.599.620,00 | 101,9 | 7,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 20.000,00 | 6.650,00 | 33,2 | 0,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.550.000,00 | 1.592.970,00 | 102,8 | 7,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.089.000,00 | 2.071.009,00 | 99,1 | 9,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 39.109,00 | 391,1 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.079.000,00 | 2.031.900,00 | 97,9 | 9,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.839.000,00 | 7.081.627,00 | 103,6 | 31,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 795.000,00 | 796.660,00 | 100,2 | 3,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.100.000,00 | 3.273.497,00 | 105,6 | 14,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.944.000,00 | 3.011.470,00 | 102,3 | 13,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.900.000,00 | 1.812.725,00 | 95,4 | 8,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.130.000,00 | 1.124.980,00 | 99,6 | 5,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 770.000,00 | 687.745,00 | 89,3 | 3,0 |
| 3. | Primici od zaduživanja | 1.500.000,00 | 1.100.000,00 | 73,3 | 4,9 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 1.976.891,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 24.994.891,00 | 22.583.266,00 | 90,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.918.285,00 kn ili 39,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.273.497,00 kn ili 14,5%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.011.470,00 kn ili 13,4%, prihodi od imovine u iznosu 2.071.009,00 kn ili 9,2%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.812.725,00 kn ili 8,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.496.280,00 kn ili 15,4%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stambenih objekata. Imovina je prodana na temelju nadležnih gradskih odluka u skladu s propisima, te po početnim cijenama utvrđenim procjenom sudskog vještaka. Koncem 2009. od poslovne banke primljena je kratkoročna pozajmica za tekuću likvidnost u iznosu 1.100.000,00 kn. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade od koncesija i koncesijskih odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje zemljišta i stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 10.579.973,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,8%.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 9.354.929,00 kn, dok prihodi iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode u iznosu 991.232,00 kn, naknade od koncesija i koncesijskih odobrenja 121.150,00 kn, te spomeničke rente 112.662,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna i posebnom računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 21.618.891,00 | 18.680.912,00 | 86,4 | 86,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.706.000,00 | 4.628.601,00 | 98,4 | 21,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.708.270,00 | 9.268.697,00 | 95,5 | 42,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 96.000,00 | 90.344,00 | 94,1 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.064.000,00 | 1.003.979,00 | 94,4 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 7.123.770,00 | 6.797.833,00 | 95,4 | 31,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.424.500,00 | 1.376.541,00 | 96,6 | 6,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 205.000,00 | 203.306,00 | 99,2 | 0,9 |
| 1.4. | Pomoći | 650.000,00 | 649.726,00 | 99,9 | 3,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 581.000,00 | 554.708,00 | 95,5 | 2,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 5.768.621,00 | 3.375.874,00 | 58,5 | 15,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.536.000,00 | 2.210.146,00 | 87,1 | 10,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 3.202.621,00 | 1.165.728,00 | 36,4 | 5,4 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.626.000,00 | 2.242.684,00 | 85,4 | 10,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.370.000,00 | 1.065.221,00 | 77,8 | 4,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.256.000,00 | 1.177.463,00 | 93,7 | 5,4 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 750.000,00 | 747.313,00 | 99,6 | 3,5 |
| | Ukupno | 24.994.891,00 | 21.670.909,00 | 86,7 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 912.357,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.994.891,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.670.909,00 kn, što je za 3.323.982,00 kn ili 13,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 912.357,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.976.891,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.889.248,00 kn, a vrijednosno najznačajnija sredstva odnose se na neutrošeni dio iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 2.353.207,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.268.697,00 kn ili 42,7%, rashode za zaposlene u iznosu 4.628.601,00 kn ili 21,4%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.375.874,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.397.737,00 kn i imaju udjel 20,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 106.255.631,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 61.696.025,00 | 65.956.218,00 | 106,9 |
| 2. | Financijska imovina | 38.811.155,00 | 40.299.413,00 | 103,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.488.029,00 | 2.940.621,00 | 118,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 9.365.126,00 | 10.400.792,00 | 111,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 26.958.000,00 | 26.958.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 100.507.180,00 | 106.255.631,00 | 105,7 |
| 3. | Obveze | 6.280.847,00 | 6.147.517,00 | 97,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 94.226.333,00 | 100.081.114,00 | 106,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 100.507.180,00 | 106.255.631,00 | 105,7 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 21.959.166,00 kn, nematerijalne imovine 39.548,00 kn, građevinskih objekata 33.267.212,00 kn, opreme 296.273,00 kn, prijevoznih sredstava 27.712,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.781.619,00 kn (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) i građevinskih objekata u pripremi 8.584.688,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.940.621,00 kn, potraživanja 10.400.792,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 26.958.000,00 kn. U okviru novčanih sredstava iskazana su sredstva na posebnom računu proračunskog fonda prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode u iznosu 2.353.207,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 51.092,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.123.425,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obvezu po primljenom zajmu iz ranijih godina za uređenje rive i trga u iznosu 5.023.425,00 kn i obvezu za primljenu kratkoročnu pozajmicu u 2009. za tekuću likvidnost 1.100.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za kapitalna ulaganja čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekove, u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u rekonstrukciju dijela groblja i izgradnju mrtvačnice, evidentirati cjelokupnu vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada i potraživanja za naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Evidentiranje ulaganja u rekonstrukciju dijela groblja i izgradnju mrtvačnice i potraživanja od naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje zemljišta u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Nakon isteka zakonskih rokova, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola s rokovima. U skladu s planom obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika, sastavljanja strategije upravljanja rizicima kao i analize postojećih i potrebnih kontrola nisu provedene iako je rok istekao u prosincu 2009. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće dati veći naglasak na rizike poslovanja, analizu kontrola te će pratiti aktivnosti u skladu s strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. U 2009. prodano je zemljište u vrijednosti 1.124.980,00 kn. Isto tako nisu evidentirani svi poslovni prostori koji se nalaze u vlasništvu Grada.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje (nerazvrstanih cesta, pomorskog dobra, spomenika i poslovnih objekata) u ukupnom iznosu 2.972.534,00 kn, evidentirani su na rashodima poslovanja uz istovremeno povećanje imovine na računima nefinancijske imovine. Prema odredbama članaka 22. i 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i evidentiraju se na računima nefinancijske imovine i računima vlastitih izvora te se rashodi poslovanja ne mogu evidentirati kao povećanje imovine.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćen udjel u glavnici komunalnog društava u suvlasništvu u iznosu 26.888.000,00 kn, potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za prodane stanove u iznosu 4.150.074,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 6.123.425,00 kn, te vrijednosni papiri u iznosu 70.000,00 kn. U popisnim listama podaci o nefinancijskoj imovini iskazani su po količinama, a ne i vrijednosno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Grada, iskazivanje rashoda poslovanja te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da kontinuirano radi na evidentiranju cjelokupne imovine te je za zemljište zaključena nagodba sa Županijskim državnim odvjetništvom, prema kojoj Grad nakon pribavljenog uvjerenja o statusu zemljišta podnosi prijedlog za uknjižbu prava vlasništva i na temelju procjene unosi zemljište u poslovne knjige. U vezi poslovnih prostora navodi se da se radi o tri poslovna prostora koja se nalaze u vlasništvu Grada i dani su u zakup. U tijeku je izrada procjene vrijednosti na temelju koje će se evidentirati u poslovnim knjigama. U vezi evidentiranja rashoda za tekuće i investicijsko održavanje navodi se da će ispravak na računima imovine biti evidentiran u 2010. U vezi godišnjeg popisa imovine i obveza, navodi se da je sastavljen dodatak zapisniku o obavljenom popisu u kojem su navedeni svi traženi podaci.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 24.994.891,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.583.266,00 kn, što je za 2.411.625,00 kn ili 9,6% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 10.400.792,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.763.212,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.035.666,00 kn ili 11,1%. Potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 1.717.036,00 kn (kuće za odmor 1.222.927,00 kn, javne površine 338.290,00 kn, tvrtku 94.245,00 kn i potrošnju 61.574,00 kn), od imovine 1.268.256,00 kn (zakup poslovnog prostora 1.200.239,00 kn, spomenička renta 35.541,00 kn i najam stanova 32.476,00 kn), po posebnim propisima 1.744.547,00 kn (komunalna naknada 1.120.800,00 kn, doprinos 446.880,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu 110.200,00 kn i druga potraživanja po posebnim propisima 66.667,00 kn), potraživanja prema programu društveno poticane stanogradnje 4.150.074,00 kn, te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.520.879,00 kn. Za naplatu potraživanja pokrenuti su postupci naplate duga (sudska tužba, prijedlozi za ovrhe, prijedlozi otkaza ugovora, poziv za vraćanje prostora i stana u posjed). Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.783.339,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Tijekom godine otpisana su potraživanja u iznosu 521.387,00 kn i to od komunalnog doprinosa u iznosu 295.792,00 kn za koja su završeni sudski postupci te potraživanja od komunalne naknade i poreza na kuće za odmor zbog zastare i krivog evidentiranja obveznika u iznosu 225.595,00 kn. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se radi o potraživanjima od poreza kuća za odmor i komunalne naknade čiji vlasnici su nedostupni i o evidentiranju obveznika koji nisu bili vlasnici nekretnina. Pokrenut je postupak radi utvrđivanja točnog stanja te se do kraja godine planira, na temelju vjerodostojne isprave, naplatiti dio duga ili izvršiti otpis u slučaju kada se radi o netočnim podacima. Postupci su u tijeku. Naplatu naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a za naplatu komunalnog doprinosa rješenje o ovrsi postalo je pravomoćno u 2010.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.994.891,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.670.909,00 kn, što je za 3.323.982,00 kn ili 13,3% manje od plana. Za 2009. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 912.357,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.976.891,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.889.248,00 kn.

Za 2009. donesen je program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji je ostvaren u 4.790.859,00 kn. Odnosi se na odvodnju atmosferskih voda, čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja te javne rasvjete. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 2.101.556,00 kn, a odnose se na redovno održavanje 297.338,00 kn i pojačano održavanje 1.804.218,00 kn. Održavanje nerazvrstanih cesta obavljalo je trgovačko društvo na temelju odluke gradskog vijeća i ugovora iz 2008. zaključenog na četiri godine. Ugovorom su obuhvaćeni radovi na tekućem i pojačanom održavanju nerazvrstanih cesta. Prilog ugovoru je cjenik radova na održavanju nerazvrstanih cesta. Kod pojačanog održavanja za svaku vrstu radova, s istim izvoditeljem se zaključuju pojedinačni ugovori koji sadrže nove troškovnike koji se razlikuju od osnovnog troškovnika po cijenama i vrstama radova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. ugovora, prema kojima se cijene održavanja nerazvrstanih cesta određuju prema cjeniku koji je dostavljen uz ponudu na natječaj koji je prethodio sklapanju ugovora.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.165.728,00 kn, od čega je 573.818,00 kn preneseno komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada iznosi 50,0%) za izgradnju kanalizacije u naselju 300.000,00 kn, izgradnju četiri kanalizacijska priključka na području Grada 241.800,00 kn te za otkup zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 32.018,00 kn. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su prihodi od naknade na priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje radova, zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. U razdoblju od 1998. do 2009. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 25.035.100,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže ugovaranje i izvođenje radova na održavanju cesta prema cijenama iz osnovnog ugovora o obavljanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi održavanja nerazvrstanih cesta i navodi da će ubuduće kod sastavljanja ponuda za izvođenje radova, jedinične cijene iskazivati u skladu s ponudbenim troškovnikom. Nadalje obrazlaže da je poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavljao na navedeni način iz razloga što se u građevinarstvu iskaz obračuna ugrađene asfaltne mase može obračunati i u tonama i m² odnosno poznavajući debljinu ugrađenog sloja asfalta te specifične težine asfalta može se iz tona izračunati površina i obrnuto. U spomenutom slučaju prema obračunu jedinične cijene u tonama usklađene su s ponudbenim cijenama u m². U vezi prijenosa proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu navodi se da su Grad i navedeno društvo već započeli postupke u vezi usklađivanja s odredbama Zakona o vodama.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.242.684,00 kn. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture za potrebe zgrade prema modelu društveno poticane stanogradnje 1.008.966,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 2.192.683,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi 2.139.650,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od pomoći, komunalnog doprinosa i drugih proračunskih prihoda. Za 2009. donesen je plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 400.000,00 kn. Tijekom 2009. provedena su dva postupka nabave male vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 159.816,00 kn bez poreza. Na nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 602.664,00 kn bez poreza. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture (društveno poticana stanogradnja), prema završnom izvješću nadzornog inženjera iz travnja 2010. izvedeni su u iznosu 1.396.455,00 kn, što je za 226.888,00 kn ili 19,4% više od ugovorenog iznosa. Za više izvedene radove nije proveden propisani postupak nabave. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su nakon pregleda građevinske knjige utvrđena prekoračenja količina stvarno izvedenih ugovorenih radova u iznosu 226.888,00 kn, što je utvrđeno i u izvješću nadzornog inženjera. O postupanju u vezi više izvedenih radova, Grad će se u 2010. konzultirati s upravom za sustav javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada (prodano u iznosu 1.124.980,00 kn). Isto tako nisu evidentirani svi poslovni prostori koji se nalaze u vlasništvu Grada. Rashodi poslovanja (rashodi za tekuće i investicijsko održavanje) u iznosu 2.972.534,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćen udjel u glavnici komunalnog društava u suvlasništvu, potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za prodane stanove, obveze za zajmove te vrijednosni papiri u ukupnom iznosu 37.231.499,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.763.212,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, komunalne naknade, komunalnog doprinosa te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.783.339,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Komunalna djelatnost pojačanog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 1.804.218,00 kn nije obavljana prema ugovorenim cijenama i vrstama poslova iz osnovnog ugovora. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 1998. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 25.035.100,00 kn od čega je u 2009. preneseno 573.818,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu s zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture (društveno poticana stanogradnja), prema završnom izvješću nadzornog inženjera iz travnja 2010. izvedeni su u iznosu 1.396.455,00 kn, što je za 226.888,00 kn ili 19,4% više od ugovorenog iznosa. Za više izvedene radove nije proveden propisani postupak nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 959 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo u kojima je 15 zaposlenih. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.583.266,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 21.670.909,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 912.357,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.976.891,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.889.248,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.918.285,00 kn ili 39,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.273.497,00 kn ili 14,5%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.011.470,00 kn ili 13,4%, prihodi od imovine u iznosu 2.071.009,00 kn ili 9,2%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.812.725,00 kn ili 8,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.579.973,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,8%. Korišteni su za propisane namjene, a prihodi iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode, naknade od koncesija, te spomeničke rente u ukupnom iznosu 1.225.044,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna i posebnom računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.763.212,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora i porez na kuće za odmor koja čine 74,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se koncem 2009. kod poslovne banke kratkoročno zadužio za tekuću likvidnost u iznosu 1.500.000,00 od čega je u 2009. iskorišteno 1.100.000,00 kn, a u 2010. u iznosu 400.000,00 kn. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 6.123.425,00 kn, a odnosi se na obveze prema poslovnoj banci iz ranijih godina za uređenje trga i rive te obvezu za kratkoročnu pozajmicu za tekuću likvidnost u iznosu 1.100.000,00 kn. Koncem godine stanje danog jamstva komunalnom društvu u suvlasništvu za zaduživanje iznosi 851.325,00 kn. U 2009. i ranijih godina Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva ni davao suglasnosti na zaduživanje. Neutrošena sredstva iz namjenskog dijela cijene vode su tijekom godine oročavana u iznosu 2.300.431,00 kn. Koncem godine nije bilo oročenih sredstava. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.268.697,00 kn ili 42,7%, rashode za zaposlene u iznosu 4.628.601,00 kn ili 21,4%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.375.874,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 1998. do 2009. preneseno je za izgradnju vodoopskrbe te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 25.035.100,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima osim kod radova na izgradnji komunalne infrastrukture prema modelu društveno poticane stanogradnje. Grad uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRIKVENICA

Rijeka, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRIKVENICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Crikvenice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 15. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 348 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio dva ureda i tri upravna odjela. Grad ima 44 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, dvije osnovne škole, javna vatrogasna postrojba, ustanova u kulturi te gradska knjižnica. Proračunski korisnici imaju 71 zaposlenika. Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti. Statut i Poslovnik gradskog vijeća. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 17 članova. Dužnost gradonačelnika do lipnja 2009. obavljao je Božidar Tomašek, a od lipnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije Damir Rukavina.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 97.115.443,00 kn, a ostvareni su u iznosu 80.927.454,00 kn, što je za 16.187.989,00 kn ili 16,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 87.284,00 kn ili 1,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 75.593.393,00 | 64.996.149,00 | 86,0 | 80,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 38.402.000,00 | 35.809.418,00 | 93,2 | 44,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 25.800.000,00 | 23.836.208,00 | 92,4 | 29,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 8.000.000,00 | 7.486.138,00 | 93,6 | 9,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 4.602.000,00 | 4.487.072,00 | 97,5 | 5,5 |
| 1.2. | Pomoći | 2.662.000,00 | 229.250,00 | 8,6 | 0,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 262.000,00 | 114.250,00 | 43,6 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.400.000,00 | 115.000,00 | 4,8 | 0,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 5.935.000,00 | 5.271.956,00 | 88,8 | 6,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 105.000,00 | 47.298,00 | 45,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.830.000,00 | 5.224.658,00 | 89,6 | 6,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 24.729.393,00 | 19.607.552,00 | 79,3 | 24,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.550.000,00 | 1.557.611,00 | 61,1 | 1,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 20.200.000,00 | 16.692.402,00 | 82,6 | 20,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.979.393,00 | 1.357.539,00 | 68,6 | 1,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 3.865.000,00 | 4.077.973,00 | 105,5 | 5,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 6.242.050,00 | 882.390,00 | 14,1 | 1,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.800.000,00 | 585.907,00 | 10,1 | 0,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 442.050,00 | 296.483,00 | 67,1 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 15.280.000,00 | 15.048.915,00 | 98,5 | 18,6 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 280.000,00 | 48.915,00 | 17,5 | 0,1 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 100,0 | 18,5 |
| | Ukupno | 97.115.443,00 | 80.927.454,00 | 83,3 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 23.836.208,00 kn ili 29,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.692.402,00 kn ili 20,6%, primici od zaduživanja u iznosu 15.000.000,00 kn ili 18,5% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 7.486.138,00 kn ili 9,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.912.706,00 kn ili 22,2%. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi od 10,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, naknade s naslova osiguranja, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 43.577.307,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 53,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 40.526.131,00 kn, dok dio primitaka od zaduženja u iznosu 2.382.987,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prihodi u iznosu 668.189,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 64.199.573,00 | 60.874.903,00 | 94,8 | 72,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 18.989.480,00 | 18.368.711,00 | 96,7 | 21,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 25.915.048,00 | 24.389.976,00 | 94,1 | 29,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.019.370,00 | 849.169,00 | 83,3 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.908.774,00 | 2.831.756,00 | 97,4 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 19.634.209,00 | 18.590.132,00 | 94,7 | 22,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.352.695,00 | 2.118.919,00 | 90,1 | 2,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 674.500,00 | 570.774,00 | 84,6 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 1.200.000,00 | 1.181.280,00 | 98,4 | 1,4 |
| 1.5. | Pomoći | 50.000,00 | 50.141,00 | 100,3 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 30.000,00 | 30.000,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 20.000,00 | 20.141,00 | 100,7 | 0,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.316.600,00 | 2.901.148,00 | 87,5 | 3,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 14.053.945,00 | 13.412.873,00 | 95,4 | 16,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 6.147.519,00 | 6.010.136,00 | 97,8 | 7,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.900.000,00 | 1.875.723,00 | 98,7 | 2,2 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 5.210.000,00 | 4.805.681,00 | 92,2 | 5,7 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 15.426,00 | 13.815,00 | 89,6 | 0,0 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 781.000,00 | 707.518,00 | 90,6 | 0,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 22.853.840,00 | 17.642.678,00 | 77,2 | 21,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 3.800.000,00 | 3.417.491,00 | 89,9 | 4,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.134.703,00 | 5.012.274,00 | 70,3 | 6,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 11.919.137,00 | 9.212.913,00 | 77,3 | 11,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 5.225.000,00 | 5.207.642,00 | 99,7 | 6,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 5.115.000,00 | 5.107.642,00 | 99,9 | 6,1 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 110.000,00 | 100.000,00 | 90,9 | 0,1 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka | 4.837.030,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Ukupno | | 97.115.443,00 | 83.725.223,00 | 86,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.797.769,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 97.115.443,00 kn, a izvršeni su u iznosu 83.725.223,00 kn, što je za 13.390.220,00 kn ili 13,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.797.769,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.776.100,00 kn (izvršena je korekcija manjka prihoda iz prethodne godine za 51.929,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.573.869,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 342.125,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 24.389.976,00 kn ili 29,1%, rashode za zaposlene 18.368.711,00 kn ili 21,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 17.642.678,00 kn ili 21,1% te druge rashode poslovanja u iznosu 13.412.873,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 9.910.985,00 kn i imaju udjel 11,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.337.801.490,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.201.347.370,00 | 1.214.040.734,00 | 101,1 |
| 2. | Financijska imovina | 111.478.220,00 | 123.760.755,00 | 111,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.098.757,00 | 668.640,00 | 13,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 765.189,00 | 763.285,00 | 99,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 28.507.413,00 | 37.278.858,00 | 130,8 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 466.220,00 | 410.821,00 | 88,1 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 54.134.319,00 | 54.134.319,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 22.506.322,00 | 30.504.832,00 | 135,5 |
| Ukupno imovina | | 1.312.825.590,00 | 1.337.801.489,00 | 101,9 |
| 3. | Obveze | 40.673.126,00 | 57.138.352,00 | 140,5 |
| 4. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 258.249,00 | 306.199,00 | 118,6 |
| 5. | Vlastiti izvori | 1.272.152.465,00 | 1.280.663.137,00 | 100,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 1.312.825.590,00 | 1.337.801.489,00 | 101,9 |
| Izvanbilančni zapisi | | 47.085.566,00 | 51.765.254,00 | 109,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.073.270.582,00 kn i nematerijalne imovine (projekti i studije) u iznosu 2.757.653,00 kn, građevinskih objekata 124.110.789,00 kn, opreme 716.922,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.295.592,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 37.660,00 kn, na nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni planovi, katastar nekretnina) u iznosu 4.359.996,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 6.491.541,00 kn (građevinski objekti 6.234.994,00 kn, postrojenja i oprema 23.247,00 kn i druga imovina u pripremi u iznosu 233.300,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 668.640,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 763.285,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 54.134.319,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 33.315.283,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.257.289,00 kn, druga potraživanja 706.286,00 kn, dane zajmove 410.821,00 kn te rashode budućeg razdoblja 30.504.832,00 kn (umanjeno za obvezu u iznosu 400.000,00 kn plaćenu u 2010.). Rashodi budućeg razdoblja odnose se na buduće obveze po sporazumima s komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 38.561.496,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.337.357,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 15.933.300,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja evidentirane su nedospjele obveze za kapitalne pomoći u iznosu 30.904.832,00 kn, preuzete sporazumima o sufinanciranju radova zaključenim s komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 51.765.254,00 kn evidentirane su kapitalne pomoći doznačene od 2001. do 2009. spomenutim komunalnim društvima za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te s drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, naložio je u poslovnim knjigama iskazati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Grada, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i spomeničke rente u skladu sa zakonskim propisima, davanje u zakup javnih površina u skladu s gradskom odlukom, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Također je naložio odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, te utvrditi opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta s prioritetima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Naložio je davanje pisanih naloga izvoditeljima na održavanju nerazvrstanih cesta i javne rasvjete s predračunom troškova, osiguranje cjelokupne imovine u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna, donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu sa zakonskim odredbama, te odobravanje donacija krajnjim korisnicima na temelju konkretnih programa i kontrolu izvršenja programa. Naložio je postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Javne površine dane su u zakup u skladu s gradskom odlukom,
- Za radove održavanja cesta i javne rasvjete sastavljani su troškovnici,
- Osigurana je imovina u vlasništvu Grada za što je procijenjeno da je ekonomski opravdano,
- Donacije za program kulture doznačavane su izravno krajnjim korisnicima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje cjelokupne imovine (zemljišta i sportska dvorana) u vlasništvu Grada,
- Korištenje prihoda za propisane namjene,
- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja,
- Određivanje djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima,
- Utvrđivanje opisa i opsega održavanja nerazvrstanih cesta s prioritetima održavanja,
- Donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi,
- Primjena propisanih postupaka javne nabave.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2007. donesen je Pravilnik o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Napravljena je početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola i sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela. Popis i opis poslovnih procesa je u tijeku kao i izrada knjige (mapa) poslovnih procesa. Unutarnje kontrole u poslovnim procesima su u postupku uspostave kao i postupak utvrđivanja rizika i procedura. Proces nije dovršen zbog reorganizacije gradske uprave te je u ožujku 2009. donesena izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija početkom veljače 2010. Izvješće sadrži opće podatke o Gradu, organizacijsku uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, prethodne i naknadne kontrole te upitnik o samoprocjeni financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena imenovanjem revizora koji je izravno odgovoran gradonačelniku. Donesena je povelja unutarnjih revizora, strateški plan za razdoblje od 2010. do 2012. i godišnji plan obavljanja revizije. Za preporuke dane u revizorskim izvješćima unutarnji revizor ima organiziranu bazu podataka za praćenje implementacije preporuka. Sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije i dostavljeno je Ministarstvu financija koncem siječnja 2010. Prema godišnjem planu planirane su dvije revizije koje su i obavljene. U revizorskim izvješćima dano je devet preporuka od čega je provedeno četiri, tri su djelomično provedene, a dvije su neprovedene.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz i navodi da se sustav unutarnjih kontrola uvodi i razvija u skladu i u rokovima predviđenim zakonskim propisima, a na osnovu Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište te sportska dvorana u vlasništvu Grada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovne knjige uknjižiti zemljišta i sportsku dvoranu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz u vezi evidentiranja zemljišta i navodi da se započelo s modelom upravljanja nepokretnom imovinom, pripremljen je registar nekretnina i započelo se s unošenjem podataka. Dobar dio nekretnina uključujući i sportsku dvoranu već je unijet u registar nekretnina. U vezi evidentiranja sportske dvorane Grad nije prihvatio nalaz i navodi da je dvorana u vlasništvu Grada sukladno Zakonu o športu, ali je gradskom odlukom o davanju dvorane na upravljanje uređen način upravljanja objektom kao i evidencija u poslovnim knjigama upravitelja te obveze istog u izvještavanju vlasnika objekta.*
- 2.3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu uređuje proračunsko računovodstvo, a Zakon o športu vlasništvo nad športskim objektima. Kako je dvorana u vlasništvu Grada, u skladu s proračunskim računovodstvom treba je evidentirati u poslovnim knjigama Grada.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 97.115.443,00 kn, a ostvareni su u iznosu 80.927.454,00 kn, što je za 16.187.989,00 kn ili 16,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, naknade s naslova osiguranja, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 43.577.307,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 53,8%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 40.526.131,00 kn, neutrošena kreditna sredstva u iznosu 668.189,00 kn nalaze se na žiro računu, dok je dio primitaka od zaduženja u iznosu 2.382.987,00 kn utrošen za druge proračunske potrebe. Primitke od zaduženja trebalo je koristiti za utvrđena kapitalna ulaganja.

Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 33.915.418,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja: za komunalnu naknadu u iznosu 10.993.974,00 kn, za komunalni doprinos u iznosu 9.212.432,00 kn, za gradske poreze u iznosu 6.975.252,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 3.824.059,00 kn, za boravišnu pristojbu u iznosu 2.316.799,00 kn i druga potraživanja u iznosu 592.902,00 kn. Do konca travnja 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.449.369,00 kn.

Naplata gradskih poreza obavlja Porezna uprava od koje je u siječnju 2010. zatraženo izvješće o poduzetim mjerama na poboljšanju naplate. Radi naplate proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, dogovara se obročna otplata duga i provode se ovršni postupci. Za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.007.441,00 kn pokrenuta su 22 postupka ovrhe na temelju čega je naplaćeno 449.019,00 kn. Na potraživanje za komunalnu naknadu od najvećeg dužnika, hotelsko turističkog društva kojemu je žiro račun blokiran odnosi se 5.607.210,00 kn. Potraživanje je osigurano upisom založnog prava na nekretninama. Veliki broj obveznika komunalne naknade ima zatvoren obrt, blokiran račun ili nema imovine. Za potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 111.887,00 kn pokrenut je jedan postupak ovrhe na temelju kojeg nije realizirana naplata. Dio potraživanja za komunalni doprinos odnosi se na obveznike kojima je odobreno obročno plaćanje uz instrumente osiguranja plaćanja. Od potraživanja za komunalni doprinos, na potraživanje od pravne osobe investitora izgradnje doma za starije i nemoćne odnosi se 4.800.920,00 kn. Navedeni obveznik je u rujnu 2009. uputio Gradu zahtjev za plaćanje komunalnog doprinosa u 24 jednake mjesečne rate i otpis zatezne kamate, koja je do 1. ožujka 2010. obračunana u iznosu 300.156,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz svibnja 2010. obvezniku nije odobreno obročno plaćanje komunalnog doprinosa te je u obvezi platiti ukupni iznos komunalnog doprinosa i zatezne kamate. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, za naplatu navedenog potraživanja u pripremi je prijedlog za ovrhu. Za potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 1.003.276,00 kn pokrenut je jedan postupak ovrhe na temelju kojeg nije realizirana naplata, instrumentima osiguranja plaćanja također nije realizirana naplata. Za druga dospjela potraživanja, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje primitaka od zaduženja u skladu s utvrđenom namjenom. Nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz u vezi korištenja kreditnih sredstava i navodi da je zbog izostanka planiranih prihoda od prodaje nefinancijske imovine dio kreditnih sredstava utrošen za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, što se nije moglo izbjeći jer su se obveze prema trgovačkim društvima morale podmiriti. U vezi naplate potraživanja ističe se da je u svrhu efikasnijeg postupanja reorganizirana gradska uprava i ustrojen je ured za pravne poslove čiji se efekti već vide, povećan je broj ovrha i ovršnih postupaka, a izrađen je i proces naplate potraživanja u okviru sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 97.115.443,00 kn, a izvršeni su u iznosu 83.725.223,00 kn, što je za 13.390.220,00 kn ili 13,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.797.769,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.776.100,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.573.869,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 342.125,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 11.632.135,00 kn. Donesen je program održavanja koji sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program održavanja ne sadrži opis i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Nadalje, spomenutim programom planirani su i izvršeni rashodi za deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 179.002,00 kn, te održavanje plaža kroz održavanje javnih površina mjesnih odbora u iznosu 812.369,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima kao komunalna djelatnost nije određeno održavanje javnih plažnih prostora, te deratizacija i dezinfekcija. Prema odredbi članka 3. navedenog Zakona, osim djelatnosti navedenih u spomenutom članku predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se pod uvjetima iz članka 1. stavka 2. Zakona smatraju komunalnim djelatnostima.

Povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi su izvršeni u iznosu 1.501.109,00 kn. Nabava radova provedena je izravnom pogodbom, a radove je obavilo više izvoditelja. Komunalni prioriteti po mjesnim odborima obuhvaćeni su programom održavanja komunalne infrastrukture, te se trebaju obavljati na način propisan odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Programi javnih potreba planirani su u okviru posebnog dijela proračuna, dok zasebni programi javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu s posebnim propisima nisu doneseni. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06), programe javnih potreba u športu za koje se sredstva osiguravaju u proračunu jedinica lokalne samouprave, na prijedlog športske zajednice, odnosno školskih športskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Prema odredbama članka 9 a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fondovima u kulturi (Narodne novine 47/90 i 27/93) i članka 20. stavak 2. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93 i 11/94), propisano je da program javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi donosi predstavničko tijelo grada, na prijedlog gradonačelnika, zajedno s godišnjim proračunom.

Tijekom 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 4.733.260,00 kn ili 5,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su evidentirana na rashodima za kapitalne pomoći i nisu planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan način donošenja i sadržaj programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 34,5%) koje obavlja distribuciju pitke vode preneseno je 3.233.260,00 kn i to za podmirenje kreditnih obveza za vodovod izgrađen 2004. u iznosu 1.815.481,00 kn i izgradnju vodovoda tijekom 2009. u iznosu 1.417.779,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu koje obavlja djelatnost odvodnje otpadnih voda preneseno je 1.500.000,00 kn za izgradnju oborinske i fekalne kanalizacije. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugi proračunski prihodi. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenio na komunalna društva. Prema sporazumima, komunalna društva su nositelji radova i provodi postupke nabave i odabiru izvođitelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva komunalnim društvima i prethodnih godina. Od 2001. do konca 2009. preneseno je 51.765.254,00 kn (vodoopskrba 18.801.223,00 kn i odvodnja 32.964.031,00 kn) što je u poslovnim knjigama Grada iskazano u vanbilančnoj evidenciji. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti je Grada te su u poslovnim knjigama iskazane nedospjele obveze u iznosu 30.904.832,00 kn preuzete sporazumima o sufinanciranju iz 2009. i prethodnih godina. Grad sufinancira ulaganja na način da doznači kapitalnu pomoć u visini godišnjeg iznosa anuiteta, koja se utvrdi zapisnički na kraju svake poslovne godine.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, u programu održavanja navesti opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete te obavljanje poslova na komunalnim prioritetima mjesnih odbora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz i u vezi mjera za pokriće manjka navodi da je u proceduri izrada prvih izmjena proračuna za 2010. kojima se predviđa značajno smanjenje rashoda odnosno usklađenje sa stvarnim mogućnostima proračuna. Vezano za program održavanja Grad je suglasan da ga je potrebno dopuniti i odrediti djelatnosti od lokalnog značaja kao i zakonski uskladiti povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture iz programa malih komunalnih akcija po mjesnim odborima. Pri izradi prvih izmjena proračuna donijeti će se programi javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi. Također, pri izradi prvih izmjena proračuna predložit će se i izmjene programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u koje će se uvrstiti i dio programa koji se odnosi na vodoopskrbu i odvodnju. U vezi statusa vodnih građevina ističe da će se urediti na način i u zakonski propisanim rokovima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. donesen je plan nabave i dvije izmjene i dopune plana. Drugim izmjenama plana planirana je nabava ukupne vrijednosti 11.274.400,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti na temelju kojeg je ugovorena nabava u iznosu 3.998.274,00 kn i tri postupka nabave male vrijednosti na temelju kojih je ugovorena nabava u iznosu 650.242,00 kn, sve bez poreza. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 3.926.900,00 kn (nabava lož ulja, uredskog materijala, hitne intervencije komunalnog redarstva, dekoracija i iluminacija, održavanje stambenog prostora, morske obale te opskrba električnom energijom za koju je zaključen okvirni sporazum za četverogodišnje razdoblje). Tijekom 2009. unutar materijalnih rashoda zaključena su dva ugovora velike vrijednosti u iznosu 851.329,00 kn i šest ugovora male vrijednosti u iznosu 1.110.741,00 kn sve bez poreza. Na temelju postupaka nabave provedenih prethodne godine, u 2009. su zaključeni ugovori u iznosu 17.746.265,00 kn, i to ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 15.000.000,00 kn i ugovor za uređenje prometnice u iznosu 2.746.265,00 kn bez poreza. Provedeno je ukupno šest pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave, od kojih je jedan poništen.

Za uređenje spojne ceste u 2009. je utrošeno 1.212.739,00 kn. Otvoreni postupak javne nabave proveden je u 2008. kad je zaključen i ugovor o građenju u iznosu 1.327.013,00 kn s porezom. Koncem travnja 2009. sastavljeni su primopredajni zapisnik i okončani obračun u ugovorenom iznosu. U lipnju 2009. donesena je odluka o početku postupka javne nabave dodatnih radova na navedenoj cesti, procijenjene vrijednosti 145.000,00 kn. Utvrđen je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, s izvoditeljem koji je izveo radove po osnovnom ugovoru. Objavljena je obavijest o početku postupka javne nabave male vrijednosti.

Za dodatne radove proveden je postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, pozivom na članak 14. stavak 2. podstavak 4. Zakona o javnoj nabavi. S izvoditeljem je zaključen je ugovor za dodatne radove u vrijednosti 144.792,00 kn bez poreza (176.646,00 s porezom) odnosno 13,3% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Troškovnikom dodatnih radova obuhvaćene su stavke pod nazivom nepredviđeni i više izvedeni radovi, odnosno radovi sadržani i u osnovnom ugovoru (proširenje javne rasvjete, građevinski radovi).

Za uređenje objekta dječjeg vrtića utrošeno je 157.909,00 kn. U ožujku 2009. donesena je odluka o početku postupka javne nabave dodatnih radova na uređenju objekta dječjeg vrtića, procijenjene vrijednosti 131.000,00 kn pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave. Određen je izvoditelj koji je u prethodnoj godini izveo radove uređenja objekta u vrijednosti 505.371,00 kn s porezom. Objavljena je obavijest o početku postupka javne nabave male vrijednosti. Postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave proveden je pozivom na članak 14. stavak 2. podstavak 4. Zakona o javnoj nabavi. Ugovor za dodatne radove zaključen je u vrijednosti 100.242,00 kn bez poreza (122.295,00 kn s porezom) odnosno 24,1% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Troškovnikom dodatnih radova obuhvaćene su stavke koje su sadržane i u troškovniku osnovnih radova (dio pripremljenih i zemljanih radova te odvodnje i objekata).

Za proširenje javne rasvjete utrošeno je 521.470,00 kn. U srpnju 2009. donesena je odluka o početku postupka javne nabave radova na instaliranju rasvjetnih i signalnih sustava za pet mjesnih odbora, procijenjene vrijednosti 378.000,00 kn (461.160,00 kn s porezom). Određen je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. S izvoditeljem je zaključen ugovor u iznosu 375.299,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (461.618,00 kn s porezom). Objavljena je obavijest o početku postupka javne nabave male vrijednosti. Proveden je postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave pozivom na članak 14. stavak 2. podstavak 2. Zakona o javnoj nabavi (zaštita isključivih prava izvoditelja s kojim Grad ima zaključen ugovor na održavanju javne rasvjete).

Prema navedenom, za uređenje spojne ceste, objekta dječjeg vrtića i proširenje javne rasvjete provedeni su pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave iako nisu bili ispunjeni uvjeti propisani Zakonom o javnoj nabavi. Prema odredbama članak 14. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima može se sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim radovima iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt odnosno ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, ni u osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje osnovnog ugovora. Plaćanje više izvedenih radova nije predviđeno odredbama Zakona o javnoj nabavi. Kako zaključenju dodatnoga ugovora za uređenje spojne ceste i objekta dječjeg vrtića nije prethodio nepredviđeni događaj, a pravni subjekt s kojim je zaključen ugovor za proširenje javne rasvjete nije jedini gospodarski subjekt koji može izvršiti ugovorene radove, nisu ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Za navedene radove trebalo je provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima, izvršeni su rashodi za pomoć i njegu u kući u iznosu 364.693,00 kn. Odnose se na zdravstvene usluge temeljem tri ugovora koje je Grad zaključio sa ustanovama za zdravstvenu njegu.

Ustanove pružaju usluge organizirane zdravstvene kućne njege korisnicima socijalnog programa. Grad nije prije zaključenja ugovora objavio obavijest o početku postupka javne nabave. Zdravstvene usluge sadržane su u popisu usluga iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, a prema odredbi članka 96. Zakona na navedene usluge primjenjuju se samo odredbe o objavama i tehničkim specifikacijama pa je Grad prije zaključenja ugovora o izvršavanju zdravstvenih usluga, trebao u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka nabave radova na uređenju spojne ceste, objektu dječjeg vrtića i proširenju javne rasvjete. Navodi da su postupci javne nabave provedeni javnom objavom predmeta nabave svim ponuditeljima, te da nije uslijedila niti jedna žalba niti usmeni i pisani prigovor. Isključivo pravo odabira vrste postupka javne nabave ima naručitelj te je Grad u navedenim slučajevima ocijenio da se radi o radovima koje iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili iz potrebe zaštite nekog isključivog prava može izvesti određeni subjekt. Za rashode za pomoć i njegu u kući navodi se da su prošlih godina bili puno manji, ali su porasli zbog neadekvatne gradske odluke te je novom odlukom taj problem riješen.*
- 5.3. Prema Zakonu o javnoj nabavi, naručitelj ima pravo odabrati postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Primjena pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi s obzirom da nisu ispunjeni propisani uvjeti. Zaključenju dodatka ugovoru za uređenje spojne ceste i objekta dječjeg vrtića nije prethodio nepredviđeni događaj, a pravni subjekt s kojim je zaključen ugovor za proširenje javne rasvjete nije jedini gospodarski subjekt koji može izvršiti ugovorene radove.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Proces uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije dovršen, u ožujku 2009. donesena je izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište i sportska dvorana u vlasništvu Grada (točka 2. Nalaza).
 - Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 43.577.307,00 kn. Dio primitaka od zaduženja u iznosu 2.382.987,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 33.915.418,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 3. Nalaza),
 - Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.776.100,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.573.869,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 342.125,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Program sadrži poslove koji nisu određeni kao komunalne djelatnosti i to deratizaciju i dezinsekciju u iznosu 179.002,00 kn i održavanje plaža u iznosu 812.369,00 kn. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture po mjesnim odborima u iznosu 1.501.109,00 kn nisu ustupljeni izvoditeljima na način propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Programi javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi propisani posebnim propisima nisu doneseni. Komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada do konca 2009. je preneseno 51.765.254,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 4.733.260,00 kn. Prijenosi sredstava evidentirani su na rashodima za kapitalne pomoći i nisu planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava dodatnih radova na uređenju spojne ceste u iznosu 176.646,00 kn, dodatnih radova na uređenju objekta dječjeg vrtića u iznosu 122.295,00 kn, radova na proširenju javne rasvjete u iznosu 461.618,00 kn i zdravstvenih usluga u iznosu 364.693,00 kn, ukupno 1.125.252,00 kn, obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 348 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su dva ureda i tri upravna odjela s 44 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 80.927.454,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 83.725.223,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.797.769,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.776.100,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.573.869,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 342.125,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 23.836.208,00 kn ili 29,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.692.402,00 kn ili 20,6%, primici od zaduživanja u iznosu 15.000.000,00 kn ili 18,5% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 10.665.949,00 kn ili 13,2% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 43.577.307,00 kn i čine 53,8% ukupno ostvarenih prihoda. Dio primitaka od zaduženja u iznosu 2.382.987,00 kn nije utrošen za utvrđene namjene. Dospjela potraživanja iznose 33.915.418,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, za komunalni doprinos i za gradske poreze ili 80,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 24.389.976,00 kn ili 29,1%, rashode za zaposlene 18.368.711,00 kn ili 21,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 17.642.678,00 kn ili 21,1% te druge rashode poslovanja u iznosu 13.412.873,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu osim održavanja komunalne infrastrukture po mjesnim odborima, program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, a sadrži poslove koji nisu određeni kao komunalne djelatnosti. Postupci javne nabave dijelom nisu provedeni u skladu s propisima. Komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada je od 2001. do konca 2009. preneseno 51.765.254,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 4.733.260,00 kn. Prijenosi sredstava evidentirani su na rashodima za kapitalne pomoći i nisu planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva za vodoopskrbu u vlasništvu države izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Proces uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola nije dovršen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČABAR

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/19

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČABRA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Čabra (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. lipnja do 22. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 387 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured grada i jedinstveni upravni odjel za poslove uprave i samouprave. Grad ima 12 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika koji imaju 18 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Oduka o ustroju i djelokrugu rada gradske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 15 članova. Do 31. svibnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Marijan Filipović, a od tada je Željko Erent.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.181.742,00 kn, što je za 918.258,00 kn ili 6,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi i primici su manji za 5.647.845,00 kn ili 30,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.850.000,00 | 13.015.850,00 | 94,0 | 98,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.280.000,00 | 7.779.200,00 | 94,0 | 59,0 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 7.900.000,00 | 7.389.958,00 | 93,5 | 56,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 204.159,00 | 102,1 | 1,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 180.000,00 | 185.083,00 | 102,8 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 3.800.000,00 | 3.248.924,00 | 85,5 | 24,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.800.000,00 | 3.248.924,00 | 85,5 | 24,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 30.000,00 | 139.696,00 | 465,6 | 1,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 5.664,00 | 113,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 25.000,00 | 134.032,00 | 536,1 | 1,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.520.000,00 | 1.698.790,00 | 111,8 | 12,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 20.000,00 | 8.970,00 | 44,8 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 600.000,00 | 543.820,00 | 90,6 | 4,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 900.000,00 | 1.146.000,00 | 127,3 | 8,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 220.000,00 | 149.240,00 | 67,8 | 1,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 237.000,00 | 152.366,00 | 64,3 | 1,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 137.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 100.000,00 | 152.366,00 | 152,4 | 1,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 13.000,00 | 13.526,00 | 104,1 | 0,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 13.000,00 | 13.526,00 | 104,1 | 0,1 |
| Ukupno | | 14.100.000,00 | 13.181.742,00 | 93,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.389.958,00 kn ili 56,0%, pomoći u iznosu 3.248.924,00 kn ili 24,6% te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.146.000,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.396.860,00 kn ili 10,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi gradski porezi i priraz porezu na dohodak po stopi 5,0%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, naknade za korištenje grobnih objekata, grobne naknade, komunalne naknade, prodaje zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primitke od povrata danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 4.984.057,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 37,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 4.931.895,00 kn, a 52.162,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 12.231.000,00 | 11.291.192,00 | 92,3 | 97,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.558.400,00 | 1.530.198,00 | 98,2 | 13,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.506.105,00 | 4.525.747,00 | 100,4 | 39,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 99.000,00 | 24.282,00 | 24,5 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 250.000,00 | 214.056,00 | 85,6 | 1,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.692.105,00 | 3.824.089,00 | 103,6 | 33,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 465.000,00 | 463.320,00 | 99,6 | 4,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 45.000,00 | 34.211,00 | 76,0 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.290.200,00 | 952.774,00 | 73,8 | 8,3 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 4.831.295,00 | 4.248.262,00 | 87,9 | 36,8 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 3.763.800,00 | 3.609.895,00 | 95,9 | 31,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 1.000.000,00 | 590.175,00 | 59,0 | 5,1 |
| 1.5.3. | Drugi rashodi | 67.495,00 | 48.192,00 | 71,4 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.869.000,00 | 238.299,00 | 12,8 | 2,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.329.000,00 | 139.141,00 | 1,5 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 540.000,00 | 99.158,00 | 18,4 | 0,9 |
| Ukupno | | 14.100.000,00 | 11.529.491,00 | 81,8 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.652.251,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 14.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.529.491,00 kn, što je za 2.570.509,00 kn ili 18,2 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.652.251,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.022.124,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 630.127,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su materijalne rashode 4.525.747,00 kn ili 39,2%, druge rashode poslovanja 4.248.262,00 kn ili 36,8% te rashode za zaposlene 1.530.198,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu dugotrajne imovine iznose 1.225.284,00 kn i imaju udjel 10,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.177.788,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 73.810.758,00 | 74.008.917,00 | 100,3 |
| 2. | Financijska imovina | 1.619.048,00 | 1.168.871,00 | 72,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 128.704,00 | 61.346,00 | 47,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.461.623,00 | 1.092.329,00 | 74,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 28.721,00 | 15.196,00 | 52,9 |
| | Ukupno imovina | 75.429.806,00 | 75.177.788,00 | 99,7 |
| 3. | Obveze | 2.180.126,00 | 513.922,00 | 23,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 73.249.680,00 | 74.663.866,00 | 101,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 75.429.806,00 | 75.177.788,00 | 99,7 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 41.984.356,00 kn, nematerijalne imovine 850.819,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini i drugo), građevinskih objekata 30.215.809,00 kn, opreme 654.614,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 4.500,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 298.819,00 kn (razna projektna dokumentacija i drugo).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 61.346,00 kn, potraživanja 1.092.329,00 kn, dane zajmove 15.196,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 547.170,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 256.902,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 104.688,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 183.569,00 kn.

Obveze u iznosu 513.922,00 kn odnose se na rashode poslovanja (materijalne rashode).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima, u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Grada, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluke o komunalnom doprinosu, raspolaganje nekretninama u vlasništvu na temelju tržišnih cijena, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, predložio je uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za kapitalne investicije putem komunalnih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
- Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje imovine u vlasništvu Grada te svih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Prodaja nekretnina po tržišnoj vrijednosti.
- Donošenje programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i održavanja javne rasvjete s propisanim elementima.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture i drugu imovinu čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Rokovi za navedene aktivnosti istekao je u 2007. U skladu s planom trebalo je sastaviti izjavu o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada te početnu procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola kao i popisati poslovne procese. Ministarstvu financija nije dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, niti je donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole jer, u 2009. nije imao djelatnika koji bi zadovoljio zakonske odredbe vezane uz radno iskustvo i stručnu spremu, a proračunska sredstva nisu bila dostatna za novo zapošljavanje. U 2010. je zaposlen djelatnik koji će, nakon reorganizacije unutar postojećih tijela, obavljati navedene poslove te će se donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje i planiranje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pet mjesnih groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze Također, u poslovnim knjigama na računima imovine nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi i izdaci u proračunu u iznosu 11.529.491,00 kn iskazani su prema ekonomskoj namjeni (razvrstani u razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune). Rashodi i izdaci nisu u potpunosti iskazani po funkcijskoj klasifikaciji (prema namjeni), te nisu iskazani po programskoj klasifikaciji (programi, aktivnosti, projekti). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07 i 26/10), prema kojima se prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama (organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska) te po izvorima financiranja.

Na kraju 2009. poslovne knjige nisu zaključene, a knjiga ulaznih računa ne vodi se za fiskalnu godinu već obuhvaća i račune (obveze prema dobavljačima) prema razdoblju u kojem su podmireni. U pojedinim slučajevima iskazani iznos u knjizi ulaznih računa ne odgovara iznosu računa već dijelu obveze koji je podmiren. Nepodmireni računi dobavljača iz 2008. u ukupnoj vrijednosti 2.411.456,00 kn evidentirani su u knjizi ulaznih računa za 2009. Od tog iznosa, rashodi u iznosu 2.371.499,00 kn izvršeni su u proračunu za 2008. a rashodi u iznosu 39.957,00 kn izvršeni su u proračunu za 2009. Poslovne knjige vode se na računalu, ali međusobno nisu povezane pa se podaci unose posebno za svaku od poslovnih knjiga te je kod unosa ulaznih računa veća mogućnost pogreške. Na taj način knjiga ulaznih računa ne osigurava u potpunosti nadzor i praćenje poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8., 9. i 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisana obveza vođenja poslovnih knjiga za fiskalnu godinu koja je jednaka kalendarskoj godini i njihovog zaključivanja na kraju fiskalne godine u roku 90 dana i čuvanje najmanje šest godina te da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U 2009. u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći koja se odnose na ulaganja u vodoopskrbu, materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za tekuće donacije u ukupnom iznosu 239.837,00 kn koji se odnose na 2008. Nadalje, rashodi za usluge održavanja deponija zbog dva puta evidentirane obveze iskazani su u iznosu 43.139,00 kn umjesto u iznosu 21.570,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za sufinanciranje plaća i materijalnih troškova proračunskih korisnika (dječji vrtić, narodna knjižnica te dom za stare i nemoćne), planirani su i iskazani unutar tekućih donacija u iznosu 1.051.939,00 kn i naknada građanima i kućanstvima u iznosu 605.010,00 kn te nisu raspoređeni po programima.

Neiskazivanje rashoda proračunskih korisnika po vrstama rashoda i neraspoređivanje po programima (rashodi za zaposlene i materijalni rashodi) nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se posebni dio proračuna sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja na području Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Također, nalaže iskazivanje cjelokupnog zemljišta u vlasništvu Grada, vođenje knjige ulaznih računa za fiskalnu godinu, zaključivanje poslovnih knjiga te evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže prihode i primitke, rashode i izdatke proračuna iskazivati prema proračunskim klasifikacijama (organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska) i izvorima financiranja te planiranje i iskazivanje rashoda proračunskih korisnika prema vrstama rashoda i u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za evidenciju groblja nužno izraditi elaborate o procijenjenoj vrijednosti kako bi se obuhvatila cjelokupna ulaganja te bi, s obzirom na potrebno vrijeme i sredstva, izrada svih elaborata bila završena do 2012. Navodi da je u tijeku evidentiranje ulaganja u groblja na temelju raspoložive računovodstvene dokumentacije. U vezi vođenja knjige ulaznih računa, navodi da se vodi za fiskalnu godinu te da su računi za 2008. evidentirani u dijelu koji se odnosi na početni saldo obveza što je usklađeno s glavnom knjigom. Na druge navode iz nalaza Grad se nije očitovao.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 14.100.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 13.181.742,00 kn, što je za 918.258,00 kn ili 6,5% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.092.329,00 kn od čega se na dospelja potraživanja odnosi 785.766,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 245.605,00 kn ili 25,0%. Potraživanja se odnose na komunalnu naknadu 547.170,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 256.902,00 kn, poreze 104.688,00 kn, te druga potraživanja 183.569,00 kn. Za dospelja potraživanja od gradskih poreza i komunalne naknade u iznosu 115.313,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, od čega tijekom 2009. u iznosu 6.602,00 kn. Za naplatu preostalih dospeljih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te drugih prihoda u iznosu 670.453,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospeljosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u svrhu naplate potraživanja za komunalnu naknadu ažurirana evidencija u 2009. te je instaliran novi kompjutorski program koji ispisuje opomene, obračunava zateznu kamatu i evidentira nenaplaćena potraživanja. Nadalje, navodi da su u tijeku pregovori s informatičkom kućom za zamjenu i poboljšanjem postojećeg programa u 2010., a u svrhu poboljšanja naplate prihoda te općenito organizacije i vođenja računovodstva.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 14.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.529.491,00 kn, što je za 2.570.509,00 kn ili 18,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.652.251,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.022.124,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 630.127,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge za 131.984,00 kn ili 3,6%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano da, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.082.942,00 kn. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te četverogodišnji ugovori o održavanju nerazvrstanih cesta, održavanju javnih prometnih površina i održavanju javne rasvjete, ne sadrže opseg poslova što nije u skladu s odredbama članka 15. i 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Navedenim odredbama je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja te da ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezatno sadrži djelatnost za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se ugovor sklapa, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Tijekom 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 590.175,00 kn ili 5,1% izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći.

Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, pogrebne djelatnosti, održavanje groblja, parkova i nasada, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, obavljanje dimnjačarskih poslova te druge djelatnosti. Komunalnom društvu su prenesena sredstva za ulaganja u vodoopskrbu u iznosu 541.870,00 kn i plaćanje vodnog doprinosa za pribavljanje građevinskih dozvola u iznosu 48.305,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije obuhvaćena izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisan način donošenja i sadržaj programa. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o zajedničkom financiranju koji su zaključeni za svaku planiranu investiciju.

Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) te zaključuje ugovore s izvoditeljima radova. U razdoblju od 1999. do 2009. ukupno prenesena sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda iznose 31.704.023,00 kn. Izvor financiranja su sredstva pomoći, poreza na dohodak te sredstva šumskog doprinosa. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen te da je u tijeku provođenje natječaja za poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina u vlasništvu Grada. Rashodi u proračunu nisu iskazani u skladu s propisanim klasifikacijama. Na kraju 2009. poslovne knjige nisu zaključene, a knjiga ulaznih računa ne vodi se za fiskalnu godinu već obuhvaća i nepodmirene račune iz 2008. (obveze prema dobavljačima) koji su podmireni u 2009. Dio rashoda prema navedenim računima izvršeni su u proračunu za 2008., a dio u proračunu za 2009. Rashodi za usluge održavanja deponija zbog dva puta evidentirane obveze iskazani su u većem iznosu za 21.570,00 kn. Poslovne knjige međusobno nisu povezane pa je kod unosa računa dobavljača vjerojatna mogućnost pogreške te nije osiguran u potpunosti nadzor i praćenje poslovanja. U 2009. u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći, materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za tekuće donacije u ukupnom iznosu 239.837,00 kn koji su nastali u 2008. Rashodi za sufinanciranje plaća i materijalnih troškova proračunskih korisnika (dječji vrtić, narodna knjižnica i dom za stare i nemoćne) u ukupnom iznosu 1.656.949,00 kn nisu planirani i iskazani prema vrstama rashoda te nisu raspoređeni po programima (točka 2. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te drugih prihoda u iznosu 670.453,00 kn nisu poduzimane mjere naplate potraživanja (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te četverogodišnji ugovori o održavanju nerazvrstanih cesta, održavanju javnih prometnih površina i održavanju javne rasvjete, ne sadrže opseg poslova. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada u razdoblju od 1999. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 31.704.023,00 kn od čega je u 2009. preneseno 590.175,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 387 stanovnika. Poslove iz samoupravnog djelokruga Grada obavlja 12 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.181.742,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.529.491,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.652.251,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.022.124,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 630.127,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak 7.389.958,00 kn ili 56,0%, pomoći 3.248.924,00 kn ili 24,6%, te drugi prihodi po posebnim propisima 1.146.000,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.984.057,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 37,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 4.931.895,00 kn, a 52.162,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 785.766,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te drugih prihoda u iznosu 670.453,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 403.937,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano tijekom 2003. komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu opreme. Stanje danih zajmova iznosi 28.721,00 kn, a odnosi se na dani zajam poduzetniku u ranijim godinama. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su materijalne rashode 4.525.747,00 kn ili 39,2%, druge rashode poslovanja 4.248.262,00 kn ili 36,8% te rashode za zaposlene 1.530.198,00 kn ili 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i ugovori o povjeravanju pojedinih komunalnih poslova ne sadrže opseg radova. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 1999. do 2009. preneseno je za izgradnju vodoopskrbe te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 31.704.023,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Grad nije uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DELNICE

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DELNICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Delnica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. travnja do 9. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 6 262 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga te poslova državne uprave prenesenih na Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 20 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 28 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Osim Statuta, doneseni su Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnog tijela Grada, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Grada i drugi akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Marijan Pleše.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 41.014.421,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.155.990,00 kn što je za 1.858.431,00 kn ili 4,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 9.295.064,00 kn ili 19,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 38.197.811,00 | 36.797.610,00 | 96,3 | 94,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 20.134.500,00 | 20.277.823,00 | 100,7 | 51,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 19.009.500,00 | 19.183.984,00 | 100,9 | 49,0 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 41.000,00 | 19.423,00 | 47,4 | 0,1 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 595.000,00 | 541.526,00 | 91,0 | 1,4 |
| 1.1.4. | Gradski porezi | 489.000,00 | 532.890,00 | 109,0 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 10.761.311,00 | 9.296.946,00 | 86,4 | 23,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.330.000,00 | 2.775.247,00 | 83,3 | 7,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 7.431.311,00 | 6.521.699,00 | 87,8 | 16,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 690.000,00 | 670.492,00 | 97,2 | 1,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 212.300,00 | 163.794,00 | 77,2 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 477.700,00 | 506.698,00 | 106,1 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.611.000,00 | 6.552.149,00 | 99,1 | 16,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 107.000,00 | 82.115,00 | 76,7 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.400.000,00 | 5.353.333,00 | 99,1 | 13,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.104.000,00 | 1.116.701,00 | 101,2 | 2,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.000,00 | 200,00 | 20,0 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.135.610,00 | 697.429,00 | 61,4 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 449.000,00 | 201.212,00 | 44,8 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 686.610,00 | 496.217,00 | 72,3 | 1,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.681.000,00 | 1.660.951,00 | 98,8 | 4,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.681.000,00 | 1.660.951,00 | 98,8 | 4,2 |
| | Ukupno | 41.014.421,00 | 39.155.990,00 | 95,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.183.984,00 kn ili 49,0%, pomoći 9.296.946,00 kn ili 23,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.353.333,00 kn ili 13,7% i primici od financijske imovine i zaduživanja 1.660.951,00 kn ili 4,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.660.776,00 kn ili 9,4%. Uvedeni su svi gradski porezi i prerez porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, koncesijske naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, spomeničke rente, naknade za grobna mjesta, doprinosa za šume, prodaje građevinskog zemljišta, grobnih mjesta i stanova. Ostvareni su u iznosu 15.662.434,00 kn i čine 40,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.495.908,00 kn, a sredstva u iznosu 166.526,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 28.847.713,00 | 27.532.757,00 | 95,4 | 74,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.392.099,00 | 7.334.678,00 | 99,2 | 19,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.471.745,00 | 10.017.036,00 | 95,7 | 27,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 243.823,00 | 219.929,00 | 90,2 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.101.537,00 | 1.118.823,00 | 101,6 | 3,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 7.912.734,00 | 7.620.440,00 | 96,3 | 20,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.213.651,00 | 1.057.844,00 | 87,2 | 2,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.320.896,00 | 1.228.335,00 | 93,0 | 3,3 |
| 1.4. | Subvencije | 158.000,00 | 169.683,00 | 107,4 | 0,5 |
| 1.5. | Pomoći | 26.000,00 | 26.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 26.000,00 | 26.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 778.800,00 | 725.553,00 | 93,2 | 2,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 8.700.173,00 | 8.031.472,00 | 92,3 | 21,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 5.795.273,00 | 5.349.425,00 | 92,3 | 14,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 2.904.100,00 | 2.682.047,00 | 92,4 | 7,2 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 800,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 8.315.575,00 | 8.258.936,00 | 99,3 | 22,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 725.000,00 | 797.341,00 | 110,0 | 2,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.991.575,00 | 6.894.814,00 | 98,6 | 18,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 599.000,00 | 566.781,00 | 94,6 | 1,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.200.000,00 | 1.216.250,00 | 101,4 | 3,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.200.000,00 | 1.216.250,00 | 101,4 | 3,3 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.651.133,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 41.014.421,00 | 37.007.943,00 | 90,2 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 2.148.047,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 41.014.421,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.007.943,00 kn, što je za 4.006.478,00 kn ili 9,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.148.047,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosio je 2.762.630,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 614.583,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.017.036,00 kn ili 27,1%, za zaposlene 7.334.678,00 kn ili 19,8%, druge rashode poslovanja 8.031.472,00 kn ili 21,7% te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 6.894.814,00 ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 4.729.943,00 kn ili 12,8%.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda i izdataka za materijal i energiju, subvencije, nabavu neproizvedene imovine i za otplatu glavnice primljenih zajmova. Navedeni rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.184.537,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.302.097,00 kn, što je za 117.560,00 ili 3,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 174.418.247,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 277.494.990,00 | 152.691.893,00 | 55,0 |
| 2. | Financijska imovina | 22.244.979,00 | 21.726.354,00 | 97,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 563.495,00 | 1.882.528,00 | 334,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 1.655.549,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 7.092.003,00 | 7.095.028,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 537.500,00 | 532.098,00 | 99,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 12.216.700,00 | 12.216.700,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 179.732,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 299.739.969,00 | 174.418.247,00 | 58,2 |
| 3. | Obveze | 21.537.365,00 | 18.962.587,00 | 88,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 278.202.604,00 | 155.455.660,00 | 55,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 299.739.969,00 | 174.418.247,00 | 58,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 73.103.536,00 kn, građevinskih objekata 75.907.790,00 kn, opreme 335.968,00 kn, prijevoznih sredstava 102.500,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 44.364,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju) 577.137,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 2.620.598,00 kn. Nefinancijska imovina manja je u odnosu na prethodnu godinu za 124.803.097,00 kn ili 45,0% jer je nakon provedenog popisa imovine i obveza na temelju odluke gradonačelnika isknjižena vrijednost zemljišta i objekata za koju je utvrđeno da nije u gruntovnom vlasništvu Grada.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.882.528,00 kn, depozite 137.349,00 kn, dane zajmove 532.098,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 12.216.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.129.348,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.828.331,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.057.246,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.121.227,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 14.781.440,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 2.674,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 4.178.473,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 3.518.879,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicom upravnog odjela te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u vlasništvu Grada, utvrđivanje stvarne vrijednost potraživanja, evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, povećanje vrijednosti imovine za vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu, popisivanje imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, točno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i usklađivanje s podacima iz financijskih izvještaja, trošenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, uplaćivanje prihoda od pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Državni proračun, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, organiziranje sustava javne odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama, utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim je nalogima postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost zemljišta i utvrđena stvarna vrijednost potraživanja.
- Poslovne promjene evidentirane su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Za vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu povećana je vrijednost imovine.
- Popisivanje imovine i obveza obavljeno je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- U financijskim izvještajima podaci su točno iskazani i usklađeni s podacima u poslovnim knjigama.
- Namjenskih prihodi utrošeni su za propisane namjene.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo je do vremena obavljanja revizije u cijelosti uplaćen u Državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama.
- Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Proračunski prihodi su potpuno i pravodobno prikupljeni.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Sustav financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen.

- Sustav javne odvodnje na području Grada nije organiziran u skladu sa zakonskim odredbama i nije utvrđena cijena komunalne usluge javne odvodnje.
- Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada nisu uređeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Koncem rujna 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U isto vrijeme donesen je i Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te je izrađen plan provođenja potrebnih aktivnosti za razdoblje od konca 2009. do konca 2011. U 2009. nije bilo aktivnosti vezanih uz provedbu navedenog plana.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti u skladu s donesenim planom, Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u rujnu 2009. izradio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koji se sastoji od dva dijela (organizacijska uspostava te uspostava i razvoj financijskog upravljanja i kontrola) i da je prvi dio plana izvršen u skladu sa zadanim rokovima, a za provedbu drugog dijela planirano je razdoblje provođenja od 2010. do 2011. Utvrđeni rokovi uskladiti će se s novim Uputama izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koje je u svibnju 2010. donijela Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 41.014.421,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.007.943,00 kn, što je za 4.006.478,00 kn ili 9,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.148.047,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosio je 2.762.630,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 614.583,00 kn.

Svi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim rashoda i izdataka za materijal i energiju, subvencije, nabavu neproizvedene imovine i za otplatu glavnice primljenih zajmova.

Navedeni rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.184.537,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.302.097,00 kn, što je za 117.560,00 ili 3,7% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojima je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U rashodima proračuna nisu planirana sredstva za proračunsku zalihu u visini do 0,5% proračunskih prihoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o proračunu prema kojima se u proračunu utvrđuju sredstva za proračunsku zalihu te visina sredstava proračunske zalihe odlukom o izvršavanju proračuna.

Komunalno društvo u suvlasništvu, kojem je povjerena opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, ne upravlja cjelovitim sustavom javne odvodnje na području Grada i ne održava ga. Prema društvenom ugovoru iz 1996., a na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o arbitraži, utvrđena je visina udjela sedam jedinica lokalne samouprave u komunalnom društvu pri čemu je komunalno društvo preuzelo upravljanje samo nad novo izgrađenom kanalizacijom na području Grada. Hitne intervencije na održavanju stare kanalizacije obavlja Grad. Komunalno društvo ne naplaćuje cijenu komunalne usluge javne odvodnje što bi omogućilo financiranje kvalitetnijeg održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) obavljanje komunalnih djelatnosti i pružanje komunalnih usluga te financiranje građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavlja se kao cjelovit sustav na području jedinice lokalne samouprave, kao i županije kada je to određeno spomenutim Zakonom. Održavanje sustava javne odvodnje trebalo je organizirati na način propisan odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

U 2009. komunalnom i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada ukupno su prenesena sredstva u iznosu 5.947.792,00 kn. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar kapitalnih pomoći u iznosu 2.682.047,00 kn i unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.265.745,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada registriranom za proizvodnju i distribuciju vode, pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda te poslove zbrinjavanja otpada (vlasnički udio Grada iznosi 37,6%) prenesena su proračunska sredstva za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže te izradu projekta sanacije odlagališta otpada u iznosu 2.992.060,00 kn (vodovoda 1.506.542,00 kn, kanalizacije 1.474.851,00 kn i izradu projekta sanacije odlagališta otpada 10.667,00 kn), što čini 8,1% ukupnih rashoda i izdataka. Evidentirana su unutar kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u iznosu 2.682.047,00 kn i unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 310.013,00 kn. Navedena ulaganja planirana su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2009.

Izvori financiranja su ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni razvoju, šumski doprinos i drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada na temelju ugovora o zajedničkom financiranju koji su zaključeni za svaki planirani objekt. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo kojemu su u razdoblju od 1998. do 2009. ukupno prenesena sredstva u iznosu 12.775.802,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada registriranom za obavljanje sportske djelatnosti te pružanje usluga u turizmu i drugo (vlasnički udio Grada iznosi 26,0%) prenesena su proračunska sredstva za rekonstrukciju kaštela i opremanje klizališta u iznosu 2.955.732,00 kn, što čini 8,0% ukupnih rashoda i izdataka. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju ugovora i sporazuma o sufinanciranju zaključenih 2008. s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada. Grad je s navedenim trgovačkim društvom zaključio 2007. i 2008. sporazum i dodatak navedenom sporazumu kojima su trgovačkom društvu povjereni na upravljanje sportski objekti i kaštel koji su u vlasništvu Grada. Postupke nabave provelo je spomenuto društvo, a navedena ulaganja evidentirana su u imovini Grada.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu te planiranje sredstava za proračunsku zalihu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi izvršavanja rashoda i izdataka iznad plana navodi da je do izvršenja iznad plana došlo zbog utjecaja makroekonomskih kretanja na proračun Grada i zbog unaprijed započelih projekata. U vezi proračunske zalihe navodi da zbog nepovoljne financijske situacije u društvu te zbog prenesenog manjka iz prethodnih godina nije mogao u proračun uvrstiti proračunsku zalihu.*

U vezi organiziranja i održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje i naplaćivanja cijene komunalne usluge javne odvodnje navodi da je kanalizacija stara (preko 35 godina) i neodržavana i potrebna je značajna sanacija. Izvršen je geodetski snimak dužine i profila cijevi te djelomično utvrđeno stanje te kanalizacije. Komunalno društvo traži od Grada točno utvrđivanje stanja kanalizacije kako bi je preuzelo na upravljanje s jasnim financijskim pokazateljima njenog održavanja. Za stari i novo izgrađeni kanalizacijski sustav koristi se pročistač otpadnih voda koji ima samo djelomičnu funkciju što nije dovoljno za ispunjenje graničnih propisanih vrijednosti. Trenutno je u postupku ishođenje lokacijske dozvole za rekonstrukciju pročistača otpadnih voda te Grad ima namjeru kandidirati rekonstrukciju pročistača za dodjelu sredstava iz Europske Unije, a komunalno društvo će kad počne rekonstrukcija krenuti s naplatom odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. U vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu, Grad navodi da kontinuirano vrši evidentiranje ulaganja Grada i da se obvezuje i dalje poduzimati sve potrebne mjere za objedinjavanje cijelog sustava odvodnje kao i rješavanje vlasničkih odnosa te ostvarivanje uvjeta za vršenje naplate usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem rujna 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U isto vrijeme donesen je i Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te je izrađen plan provođenja potrebnih aktivnosti za razdoblje od konca 2009. do konca 2011. U 2009. nije bilo aktivnosti vezanih uz provedbu navedenog plana (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci za materijal i energiju, subvencije, nabavu neproizvedene imovine i za otplatu glavnice primljenih zajmova izvršeni su više od plana za 117.560,00 ili 3,7%. U proračunu nisu planirana sredstva za proračunsku zalihu u visini do 0,5% proračunskih prihoda. Grad nije organizirao održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i nije utvrdio cijenu komunalne usluge javne odvodnje. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstva za sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.981.393,00 kn. U razdoblju od 1998. do 2009. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 12.775.802,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 2. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 55 naselja s ukupno 6 262 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s 20 zaposlenih. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 39.155.990,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 37.007.943,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.148.047,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.762.630,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 614.583,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.183.984,00 kn ili 49,0%, pomoći 9.296.946,00 kn ili 23,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.353.333,00 kn ili 13,7% i primici od financijske imovine i zaduživanja 1.660.951,00 kn ili 4,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.662.434,00 kn i čine 40,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.495.908,00 kn, a sredstva u iznosu 166.526,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.967.441,00 kn. Grad je poduzimao mjere za naplatu prihoda te su poslani opomene za potraživanja u vrijednosti 2.437.366,00 kn i pokrenuti sudski i ovršni postupci za potraživanja u iznosu 1.263.155,00 kn. Stanje primljenih zajmova iznosi 14.781.440,00 kn i odnosi se na zaduživanja u prethodnim godinama za financiranje proširenja groblja i izgradnju oborinske odvodnje, otkup zemljišta za poslovne i poduzetničke zone i izradu projektne dokumentacije za uređenje i izgradnju infrastrukture ceste te za financiranje izgradnje polivalentnog sportskog objekta (klizališta) i rekonstrukciju kaštela. Stanje danih zajmova iznosi 532.098,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke za poduzetničke kredite u iznosu 100.000,00 kn i dane poduzetničke zajmove u iznosu 432.098,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 10.017.036,00 kn ili 27,1%, za zaposlene 7.334.678,00 kn ili 19,8%, druge rashode poslovanja 8.031.472,00 kn ili 21,7% te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 6.894.814,00 ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije organizirao održavanje cjelovitog sustava javne odvodnje na svom području i nije utvrdio cijenu komunalne usluge javne odvodnje. Druge komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 1998. do 2009. prenio sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 12.775.802,00 kn. U 2009. za izgradnju objekata za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda prenesena su sredstva u iznosu 2.981.393,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za spomenuta ulaganja nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže te je predloženo uređivanje imovinsko-pravnih odnosa. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KASTAV

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/15

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 14. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KASTVA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Kastva (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. travnja do 14. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp. 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad ima ukupno 8 891 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 15 zaposlenika. Proračunski korisnik je dječji vrtić koji ima 23 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Oduka o ustroju i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Do 31. svibnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Dean Jurčić, a od tada je Ivica Lukanović.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 54.812.979,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.276.276,00 kn, što je za 5.536.703,00 kn ili 10,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.155.259,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi i primici su veći za 13.476.245,00 kn ili 37,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 39.127.130,00 | 38.183.327,00 | 97,6 | 77,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 21.806.500,00 | 21.378.648,00 | 98,0 | 43,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 19.645.000,00 | 19.060.949,00 | 97,0 | 38,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.600.000,00 | 1.766.888,00 | 110,4 | 3,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 561.500,00 | 550.811,00 | 98,1 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 8.748.350,00 | 8.702.364,00 | 99,5 | 17,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 31.350,00 | 38.420,00 | 122,5 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.717.000,00 | 8.663.944,00 | 99,4 | 17,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.701.000,00 | 1.783.347,00 | 104,8 | 3,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 429.000,00 | 447.953,00 | 104,4 | 0,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.272.000,00 | 1.335.394,00 | 105,0 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.871.280,00 | 6.318.968,00 | 92,0 | 12,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 206.000,00 | 203.574,00 | 98,8 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.090.000,00 | 4.605.230,00 | 90,5 | 9,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.575.280,00 | 1.510.164,00 | 95,9 | 3,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 486.850,00 | 93.698,00 | 19,2 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 456.850,00 | 60.334,00 | 13,2 | 0,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 33.364,00 | 111,2 | 0,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 11.043.740,00 | 10.999.251,00 | 99,6 | 22,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.043.740,00 | 999.251,00 | 95,7 | 2,0 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 100,0 | 20,3 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 4.155.259,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 54.812.979,00 | 49.276.276,00 | 89,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.060.949,00 kn ili 38,7%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.999.251,00 kn ili 22,3%, te pomoći u iznosu 8.702.364,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.513.712,00 kn ili 21,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 60.334,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 33.364,00 kn. U 2009. prijašnji vlasnik vratio je naknadu za oduzeto građevinsko zemljište u iznosu 48.698,00 kn te je prodano zemljište za formiranje okućnice i izgradnju trafostanice 11.636,00 kn. Primici od zaduživanja u iznosu 10.000.000,00 kn odnose se na primljeni kredit od poslovne banke za izgradnju školsko sportske dvorane.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničke rente, naknade za korištenje grobnih objekata, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, prihode od prodaje zemljišta, stanova te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 25.484.739,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,7%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 25.451.375,00 kn, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.364,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 27.975.680,00 | 26.239.761,00 | 93,8 | 45,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.545.000,00 | 4.087.347,00 | 89,9 | 7,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 8.064.060,00 | 7.660.800,00 | 95,0 | 13,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 129.780,00 | 108.796,00 | 83,8 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.117.970,00 | 1.056.065,00 | 94,5 | 1,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.721.290,00 | 5.535.417,00 | 96,7 | 9,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.095.020,00 | 960.522,00 | 87,7 | 1,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 830.500,00 | 834.737,00 | 100,5 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 2.202.000,00 | 2.131.034,00 | 96,8 | 3,7 |
| 1.5. | Pomoći | 748.200,00 | 705.277,00 | 94,3 | 1,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 662.200,00 | 629.277,00 | 95,0 | 1,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 86.000,00 | 76.000,00 | 88,4 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.973.500,00 | 3.577.715,00 | 90,0 | 6,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 7.612.420,00 | 7.242.851,00 | 95,1 | 12,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.898.500,00 | 2.855.026,00 | 98,5 | 4,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 230.000,00 | 220.000,00 | 95,6 | 0,5 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 4.233.920,00 | 3.917.825,00 | 92,5 | 6,7 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 250.000,00 | 250.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 26.218.099,00 | 31.218.635,00 | 119,0 | 53,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 581.000,00 | 479.058,00 | 82,5 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 23.069.499,00 | 28.374.064,00 | 123,0 | 48,9 |
| 2.3. | Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 2.567.600,00 | 2.365.513,00 | 92,1 | 4,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 619.200,00 | 570.035,00 | 92,1 | 1,0 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 19.200,00 | 19.200,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 600.000,00 | 550.835,00 | 91,8 | 0,9 |
| Ukupno | | 54.812.979,00 | 58.028.431,00 | 105,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | - | 8.752.155,00 | - | - |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 54.812.979,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.028.431,00 kn, što je za 3.215.452,00 kn ili 5,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.752.155,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.155.259,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.596.896,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.218.635,00 kn ili 53,8%, materijalne rashode 7.660.800,00 kn ili 13,2%, druge rashode poslovanja 7.242.851,00 kn ili 12,5% te rashode za zaposlene 4.087.347,00 kn ili 7,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.818.798,00 kn i imaju udjel 13,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 120.137.749,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 65.828.482,00 | 94.269.866,00 | 143,2 |
| 2. | Financijska imovina | 31.337.144,00 | 25.867.883,00 | 82,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.655.602,00 | 3.082.039,00 | 46,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 7.984.335,00 | 6.967.149,00 | 87,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 3.875.222,00 | 2.996.710,00 | 77,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 12.821.985,00 | 12.821.985,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 97.165.626,00 | 120.137.749,00 | 123,6 |
| 3. | Obveze | 10.484.544,00 | 24.988.662,00 | 238,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 86.681.082,00 | 95.149.087,00 | 109,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 97.165.626,00 | 120.137.749,00 | 123,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 1.811.438,00 | - |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 12.341.228,00 kn, nematerijalne imovine 269.334,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini i drugo), građevinskih objekata 43.420.466,00 kn, opreme 182.514,00 kn, prijevoznih sredstava 14.196,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 844.203,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 265.335,00 kn (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) i građevinskih objekata u izgradnji 36.932.590,00 kn. Nefinancijska imovina u izgradnji je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 28.222.819,00 kn radi izgradnje školsko-sportske dvorane.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.082.039,00 kn, potraživanja 6.967.149,00 kn, dane zajmove 2.996.710,00 kn, te dionice i udjele u glavnicu 12.821.985,00 kn. Dani zajmovi odnose se na prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj (isporuka vode, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava u iznosu 2.646.556,00 kn i dane zajmove za razvoj poduzetništva 350.154,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.529.617,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 6.612.355,00 kn i obveze za primljene zajmove 16.846.690,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obveze po primljenim zajmovima za izgradnju ceste i školsko sportske dvorane.

U izvanbilančnim zapisima evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 1.350.000,00 kn te dana suglasnost iz ranijih godina dobrovoljnom vatrogasnom društvu 461.438,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za kapitalna ulaganja čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u vlasništvu i komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima i gradskom odlukom, te izvršavanje rashoda za obavljene komunalne usluge na temelju računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Računi za komunalne usluge koje obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje zemljišta u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture i drugu imovinu čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kao i osoba zadužena za nepravilnosti dok je u lipnju 2008. imenovana radna skupina koja će se baviti pitanjima vezanim uz financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s planom sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. U tijeku je izrada popisa i opisa poslovnih procesa čiji je rok do lipnja 2010. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. Isto tako nisu evidentirane obveze za kupljenu nekretninu u iznosu 153.148,00 kn i zemljište u iznosu 28.706,00 kn, a koji su ugovoreni na obročnu otplatu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnjim popisom imovine i obveza, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi utvrđena je u iznosu 35.782.340,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 36.932.590,00 kn ili za 1.150.250,00 kn manje. Nadalje, popisom su utvrđena potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.380.907,00 kn, a u poslovnim knjigama su iskazana 1.282.978,00 kn ili za 97.929,00 kn manje. Udjeli u temeljnom kapitalu tri komunalna društva u suvlasništvu Grada iskazani su u iznosu 12.711.985,00 kn, a prema društvenim ugovorima iznose 17.152.000,00 kn odnosno popisani su za 4.440.015,00 kn manje. Na računima nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je izgradnja ceste u iznosu 8.098.863,00 kn koja je završena ranijih godina i nije stavljena u uporabu. Također, nije popisano sve zemljište u vlasništvu Grada. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Nakon popisa, povjerenstvo je sastavilo izvještaj. Utvrđen je višak na nefinancijskoj imovini u iznosu 700,00 kn i manjak u iznosu 50.803,00 kn. Zakonski predstavnik nije odlučio o mjerama koje je potrebno poduzeti zbog neusklađenog stanja potraživanja, te utvrđenim viškovima i manjkovima. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenim viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te eventualnim mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu i obveze te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će obveze za kupljenu nekretninu i zemljište, te razlike između vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi kao i udjele u temeljnom kapitalu tri komunalna društva ispraviti i provesti u poslovnim knjigama u 2010. U vezi razlike u potraživanjima od komunalne naknade navodi se da dolaze zbog nemogućnosti od strane društva Hrvatske pošte da razrade poštanske uplate, zbog čega dolazi do vremenskih razlika u prijenosu sredstava između pošte, banke i knjige izlaznih računa što utječe na početna stanja. U vezi izgradnje ceste koja se vodi u imovini u pripremi navodi se da nije stavljena u uporabu jer od Službe za komunalni sustav nije dobiven zapisnik o primopredaji radova.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 54.812.979,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.276.276,00 kn, što je za 5.536.703,00 kn ili 10,1% manje od planiranih.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničke rente, naknade za korištenje grobnih objekata, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, prihode od prodaje zemljišta, stanova te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 25.484.739,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,7%.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 25.451.375,00 kn, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.364,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Navedene prihode trebalo je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.967.149,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.225.579,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 1.017.186,00 kn ili 12,7% dijelom radi otpisa potraživanja, a dijelom radi bolje naplate proračunskih prihoda. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.361.560,00 kn, komunalnu naknadu 1.282.978,00 kn, prihode od imovine 957.002,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja za kamate 836.834,00 kn), poreze 355.586,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 899.155,00 kn te druga potraživanja 110.868,00 kn. Potraživanja za dane zajmove iznose 350.154,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 149.670,00 kn. Za potraživanja od zakupa poslovnih prostora, poreza na tvrtku, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i danih zajmova u iznosu 560.740,00 kn, pokrenuti su postupci naplate duga (sudska tužba i prijedlozi za ovrhe). Za naplatu drugih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, najma stanova, spomeničke rente, grobnih naknada, koncesija i danih zajmova u iznosu 4.814.509,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine zbog zastare otpisana su potraživanja od komunalnog doprinosa, gradskih poreza i danih zajmova u iznosu 506.305,00 kn. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s zakonskim propisima, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je planirano da će se prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošiti za dodatna ulaganja na stanovima, ali u 2009. nisu utrošeni za navedene namjene. Vezano uz naplatu proračunskih prihoda, Grad se nije očitovao.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 54.812.979,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.028.431,00 kn, što je za 3.215.452,00 kn ili 5,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.752.155,00 kn.

Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.155.259,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.596.896,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su planirani u iznosu 23.069.499,00 kn, a izvršeni u iznosu 28.374.064,00 kn, što je za 5.304.565,00 kn ili 23,0% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Proračunska zaliha je planirana i izvršena u iznosu 250.000,00 kn, što je za 51.905,00 kn ili 26,2% više od propisanog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o proračunu, prema kojemu sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka.

Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture sa izmjenama u iznosu 3.165.500,00 kn. Program je ostvaren u iznosu 3.265.326,00 kn, a odnosi se na odvodnju atmosferskih voda, čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja te javne rasvjete. Odlukom o komunalnim djelatnostima određeno je da poslove opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, prijevoza putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, osim poslova čišćenja javnih površina i odvoza, te odlaganje komunalnog otpada obavljaju tri komunalna društva u suvlasništvu Grada. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavlja poslove čišćenja sustava oborinske odvodnje, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja te poslove čišćenja javnih površina i odvoza. Na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju se poslovi održavanja javne rasvjete i odvodnje atmosferskih voda. U 2009. trgovačko društvo u vlasništvu Grada obavljalo je poslove čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja. Na temelju godišnjih ugovora, za obavljanje navedenih poslova, navedenom društvu obračunano je 2.035.301,00 kn. Od navedenog iznosa trgovačko društvo je obavilo poslove u vrijednosti 1.025.993,00 kn dok je dio komunalnih poslova koji se odnose na poslove čišćenja sustava oborinske odvodnje, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u vrijednosti 1.009.308,00 kn povjeravalo drugim izvoditeljima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Odluke o komunalnim djelatnostima prema kojima je trgovačkom društvu u vlasništvu Grada povjereno obavljanje poslova čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja javnih površina i odvoza, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja. Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 3.917.825,00 kn odnose se na prijenose proračunskih sredstava komunalnim društvima u suvlasništvu Grada u iznosu 2.246.469,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 446.220,00 kn te Županijskoj upravi za ceste 1.225.136,00 kn. Čine 6,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u kojem Grad ima 2,3% vlasničkog udjela preneseno je 645.305,00 kn ili 1,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U cijeni komunalne usluge prikuplja se naknada za razvoj namijenjena za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže. Postupke nabave provodi komunalno društvo. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad na temelju pravilnika o razvoju komunalnih djelatnosti, sporazuma te izjava o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izvršene rashode. U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 2.493.413,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za gospodarenje otpadom (vlasnički udjel 2,7%) prenesena su sredstva naknade za razvoj i utrošena su u iznosu 1.028.402,00 kn ili 1,8% ukupnih rashoda i izdataka, a komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu (vlasnički udjel 1,7%) 572.762,00 kn ili 1,0% ukupnih rashoda i izdataka. Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno su uložena sredstva putem komunalnog društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 3.234.262,00 kn i komunalnog društva za prijevoz putnika u javnom prometu (kupnja autobusa) u iznosu 1.317.436,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2009. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada, za gospodarenje otpadom 1.535.434,00 kn, a za prijevoz putnika u javnom prometu 178.844,00 kn.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u 2009. prenesena su sredstva za izgradnju parkirališta i stepeništa u iznosu 446.220,00 kn. Izgradnja parkirališta započela je u 2008. i planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. iz sredstva komunalnog doprinosa i naknade od koncesija. Postupak nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada koje je s izvoditeljem ugovorilo radove u vrijednosti 2.239.456,00 kn bez poreza. Prema ugovoru, Grad je u obvezi financirati radove u iznosu 834.129,00 kn, a društvo 1.254.774,00 kn. Za navedenu namjenu, ukupno su prenesena sredstva u iznosu 864.130,00 kn za radove u iznosu 834.130,00 kn i obavljanje stručnog nadzora 30.000,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2009. navedenom društvu prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 25.278.803,00 kn i to: za izgradnju nove ceste u iznosu 10.745.403,00 kn, dječjeg vrtića 4.300.000,00 kn, groblja u iznosu 3.276.783,00 kn, nerazvrstanih cesta 3.044.410,00 kn, javnih površina 1.451.352,00 kn, parkirališta 864.129,00 kn, izradu projektne dokumentacije 709.711,00 kn, javne rasvjete 589.890,00 kn, te izgradnju igrališta i boćališta 297.125,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Nadalje, odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu, Grad je trebao provesti postupke javne nabave. Predlaže se urediti pitanje imovinsko pravnih odnosa u pogledu vlasništva navedene imovine.

Prema zapisniku o obavljenom nadzoru od strane Ministarstva financija – Porezne uprave, zbog neobračunavanja poreza na dodanu vrijednost, trgovačko društvo u vlasništvu Grada za razdoblje od siječnja 2007. do prosinca 2009. u obvezi je platiti porez uvećan za kamate u iznosu 4.642.066,00 kn. Društvo prema financijskim izvještajima za 2009. iskazuje gubitak iznad visine kapitala u iznosu 2.146.233,00 kn.

Rashodi za dodatna ulaganja na zgradi hotela izvršeni su u iznosu 1.396.224,00 kn. U ožujku 2005. proveden je javni natječaj za stjecanje prava građenja hotela s restoranom (zgrada i dvorište 382 m²) koji se nalazi u povijesnoj jezgri Grada. Prema uvjetima iz natječaja, pravo građenja daje se na rok 30 godina, a sredstva uložena u navedenu nekretninu kao i troškove projektne dokumentacije planirano je priznati nositelju prava građenja, ali najviše do 85,0% vrijednosti tridesetogodišnje naknade za pravo građenja. Početni iznos mjesečne naknade za pravo građenja utvrđen je u iznosu 2.231,68 EUR. Namjena nekretnine je ugostiteljsko turistička. Na natječaj je pristigla jedna ponuda. Na temelju odluke gradskog vijeća, u ožujku 2005. s trgovačkim društvom (dalje u tekstu: stjecatelj prava građenja) zaključen je ugovor o pravu građenja na rok 30 godina.

Ugovorena je mjesečna naknada za pravo građenja u iznosu 2.231,68 EUR odnosno 26.780,16 EUR godišnje, s početkom plaćanja prvog dana u mjesecu u kojem nositelj prava građenja započne obavljati djelatnost. Početak obavljanja djelatnosti ugovoren je najkasnije do prosinca 2006. U razdoblju od 2007. do 2010. zaključena su četiri dodatka ugovoru kojim je početak obavljanja djelatnosti kao i plaćanje naknade produžen do siječnja 2010. Prema uvjetima iz ugovora, na temelju procjene vrijednosti zgrade od strane sudskog vještaka građevinske struke, Grad će stjecatelju prava građenja priznati sredstva uložena u zgradu, ali ne više od 85,0% vrijednosti tridesetogodišnje naknade za pravo građenja odnosno najviše do 682.894,08 EUR. Također u ukupne troškove ulaganja, planirano je priznati i troškove projektne dokumentacije u iznosu 356.231,90 kn ili 48.852,20 EUR. Utvrđeni iznos uloženi sredstava u uređenje zgrade Grad će priznati kroz umanjenje mjesečne naknade do isplate cjelokupnog odobrenog iznosa, a nakon toga stjecatelj prava građenja u obvezi je i dalje plaćati umanjeni mjesečni iznos naknade. Također je ugovoreno da Grad nema obveze priznavanja ulaganja za vrijednost veću od 85,0% vrijednosti tridesetogodišnje naknade za pravo građenja. Nakon isteka roka od 30 godina stjecatelj prava građenja u obvezi je Gradu predati i vratiti zgradu. Na temelju odluke gradskog vijeća i sporazuma iz srpnja 2009. zaključenog sa stjecateljem prava građenja, utvrđeno je da je Grad priznao ulaganja u iznosu 5.335.919,00 kn ili 731.746,28 EUR, što je za 356.231,90 kn ili 48.852,20 EUR više od ugovorenog iznosa. Naknada za pravo građenja za vrijeme od 1. siječnja 2010. do 13. svibnja 2035. utvrđena je u iznosu 679.294,60 EUR. Ulaganja u uređenje zgrade priznata su bez obavljene procjene vrijednosti zgrade od strane sudskog vještaka građevinske struke. Grad nema saznanja koliko iznose ukupna ulaganja u navedenu nekretninu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 4. ugovora kojim je određeno da je radi priznavanja uloženi sredstava, potrebna procjena vrijednosti zgrade od strane sudskog vještaka građevinske struke prije građenja i nakon završetka gradnje kojim bi se utvrdio iznos sredstava uloženi u uređenje zgrade radi priznavanja od strane Grada. Ulaganja u iznosu 5.335.919,00 kn (731.746,28 EUR) planirano je priznati plaćanjem računa dobavljačima za izvedene radove i otplatom rata kredita stjecatelja prava građenja u iznosu 3.300.000,00 kn. U 2009. Grad je platio račune za izvedene radove u iznosu 1.396.224,00 kn. Za ostatak priznatih ulaganja u iznosu 2.035.919,00 kn (279.197,72 EUR) u razdoblju od 2010. do 2035. planirano je obračunati umanjenu naknadu za pravo građenja odnosno mjesečno 1.314,43 EUR, što je za 917,25 EUR manje od ugovorene naknade. Iz navedenog proizlazi da će stjecatelj prava građenja u navedenom razdoblju platiti naknadu u iznosu manjem za 279.197,72 EUR. Priznavanje ulaganja plaćanjem računa za izvedene radove i otplatom kredita nije u skladu s odredbama članka 5. ugovora i uvjetima iz natječaja kojim je propisano da će utvrđeni iznos uloženi sredstava u uređenje zgrade, Grad priznati kroz umanjenje mjesečne naknade do isplate cjelokupnog odobrenog iznosa. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2010.) stjecatelj prava građenja naknadu nije uplaćivao u proračun Grada, što nije u skladu s odredbama zaključenog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu, te planiranje i izvršenje proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se povjeravanje komunalnih djelatnosti čišćenja sustava oborinske odvodnje, čišćenja i održavanja javnih površina, te održavanja nerazvrstanih cesta i groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradske odluke o komunalnim djelatnostima.

Nalaže se za poslove iz samoupravnog djelokruga (izgradnja komunalne infrastrukture) provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u ranijim razdobljima urediti imovinsko pravne odnose. Isto tako, nalaže se priznavanje ulaganja u nekretninu za koju je dano pravo građenja na temelju procjene od strane sudskog vještaka građevinske struke i plaćanje naknade za pravo građenja u skladu s ugovorom.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do izvršavanja rashoda iznad plana došlo iz razloga što su dvije privremene situacije za izgradnju školsko sportske dvorane u iznosu 5.392.362,00 kn evidentirane u 2009. s dospjećem plaćanja u 2010., te su sredstva bila planirana u 2010. Iz navedenog razloga ocijenjeno je da nije potrebna izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. U vezi prijenosa proračunskih sredstava komunalnim društvima u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada navodi se da je Grad već započeo na uređenju imovinsko pravnih odnosa. U vezi davanja prava građenja navodi se da su ulaganja priznata u većem iznosu od ugovorenog jer se taj iznos odnosi na vrijednost projektne dokumentacije, a Grad će angažirati ovlaštenog sudskog vještaka da obavi procjenu ulaganja u hotel.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 31.218.635,00 kn, a najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju školsko sportske dvorane u iznosu 26.826.595,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 5.452.806,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je primicima od zaduživanja, приходima od pomoći, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i drugih sredstva proračuna. Planom nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 16.017.954,00 kn bez poreza. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava u iznosu 1.827.696,00 kn izravnim ugovaranjem. Tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti i nabava je ugovorena u vrijednosti 20.000.000,00 kn te šest postupaka nabave male vrijednosti po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 1.148.531,00 kn bez poreza. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.199.269,00 kn s porezom. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem, izvršeni su rashodi za usluge električne energije u iznosu 225.985,00 kn i usluge projektantskog nadzora u iznosu 89.104,00 kn sve s porezom. Rashodi za usluge projektantskog nadzora izvršeni su na temelju ugovora iz ožujka 2009. zaključenog u iznosu 110.208,00 kn s porezom. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Ugovori o nabavi zaključeni tijekom 2009. za koje je nabava ostvarena u 2009., a odnose se na nabavu financijskih sredstava za izgradnju školsko sportske dvorane, geodetsko katastarske usluge, radove na izgradnji cesta, javne rasvjete, pješačkih staza, odvodnje atmosferskih voda te radovi na poslovnim prostorima u ukupno ugovorenoj vrijednosti 13.148.531,00 kn bez poreza, nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je javni naručitelj obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama koji je zaključen na temelju dinamičkog sustava nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je javni naručitelj obavezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u 2010. provedeni propisani postupci javne nabave za električnu energiju.

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada te obveze za kupljenu nekretninu i zemljište u iznosu 181.854,00 kn. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s zakonskim propisima, a razlike se odnose na nefinancijsku imovinu u pripremi za 1.150.250,00 kn, udjele u temeljnom kapitalu tri komunalna društva u suvlasništvu Grada za 4.440.015,00 kn te komunalnu naknadu za 87.929,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.364,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 5.375.249,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora i javnih površina, najma stanova, spomeničke rente, grobnih naknada, koncesija te danih zajmova u iznosu 4.814.509,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci su izvršeni iznosu 58.028.431,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.752.155,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.155.259,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.596.896,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su za 5.304.565,00 kn ili 23,0% više od plana. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske zalihe izvršeni su u većem iznosu od propisanog za 51.905,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se odnose na čišćenje sustava oborinske odvodnje, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u vrijednosti 1.009.308,00 kn nisu obavljane u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 2.493.413,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu s zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 446.220,00 kn za izgradnju parkirališta i stepeništa. U razdoblju od 2005. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 25.278.803,00 kn za izgradnju cesta, dječjeg vrtića, groblja, javnih površina, parkirališta, izradu projektne dokumentacije, javne rasvjete, te izgradnju igrališta i boćališta. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grad je trebao provesti postupke javne nabave te je predloženo urediti pitanje imovinsko pravnih odnosa u pogledu vlasništva navedene imovine. Grad je trgovačkom društvu ranijih godina dao pravo građenja hotela s restoranom te mu priznao ulaganja u zgradu u iznosu 5.335.919,00 kn (731.746,28 EUR), što je za 356.231,90 kn (48.852,20 EUR) više od ugovorenog iznosa bez obavljene procjene vrijednosti zgrade od strane sudskog vještaka građevinske struke. Naknada za pravo građenja nije obračunavana i uplaćivana u proračun Grada u skladu s ugovorom (točka 4. Nalaza).

- Nabava usluga električne energije u iznosu 225.985,00 kn i usluga projektantskog nadzora u iznosu 89.104,00 kn sve s porezom obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Obavijesti o zaključenju ugovora nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad ima ukupno 8 891 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel koji ima 15 zaposlenih. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 49.276.276,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 58.028.431,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.752.155,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.155.259,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.596.896,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.060.949,00 kn ili 38,7%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.999.251,00 kn ili 22,3%, te pomoći u iznosu 8.702.364,00 kn ili 17,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.484.739,00 kn i čine 51,7% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene osim prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.364,00 kn koji su korišteni za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.375.249,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu ili 70,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

U 2009. Grad se je zadužio za izgradnju školsko sportske dvorane u iznosu 20.000.000,00 kn od čega je u 2009. iskorišteno 10.000.000,00 kn, a ostatak u 2010. Zaduživanje je provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 16.846.690,00 kn, a odnosi se na obveze prema poslovnim bankama za izgradnju ceste i školsko sportske dvorane. U 2009. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva ni davao jamstva i suglasnosti. Dani zajmovi koncem 2009. iznose 2.996.710,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja prikupljaju komunalna društva u suvlasništvu Grada te dane zajmove trgovačkim društvima, obrtnicima i građanima. Stanje dane suglasnosti za zaduženje iznosi 365.966,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vozila. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.218.635,00 kn ili 53,8%, materijalne rashode 7.660.800,00 kn ili 13,2%, druge rashode poslovanja 7.242.851,00 kn ili 12,5% te rashode za zaposlene 4.087.347,00 kn ili 7,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 2.493.413,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. U razdoblju od 2005. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju cesta, dječjeg vrtića, groblja, javnih površina, parkirališta, izradu projektne dokumentacije, javne rasvjete, te izgradnju igrališta i boćališta u ukupnom iznosu 25.278.803,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenog društva. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Grad je trgovačkom društvu ranijih godina dao pravo građenja hotela s restoranom te mu priznao ulaganja u iznosu 5.335.919,00 kn, što je za 356.231,90 kn više od ugovorenog iznosa bez obavljene procjene vrijednosti zgrade od strane sudskog vještaka građevinske struke. Naknada za pravo građenja nije obračunavana i uplaćivana u proračun Grada u skladu s ugovorom. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima osim kod nabave usluga električne energije i usluga projektantskog nadzora. Grad uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRALJEVICA

Rijeka, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 25. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRALJEVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Kraljevica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 25. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 4 579 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Grad ima 10 zaposlenika, te dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) u kojem radi 16 zaposlenika. Statut, Poslovnik vijeća Grada, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Gradsko vijeće ima 15 članova. Tijekom 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Turina.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 20.407.138,00 kn, ostvareni su u iznosu 16.679.554,00 kn, što je za 3.727.584,00 kn ili 18,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.976.139,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.796.326,00 kn ili 25,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 17.127.000,00 | 16.260.519,00 | 94,9 | 97,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.810.000,00 | 9.569.755,00 | 97,6 | 57,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 7.900.000,00 | 7.784.223,00 | 98,5 | 46,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.400.000,00 | 1.338.580,00 | 95,6 | 8,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 510.000,00 | 446.952,00 | 87,6 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 635.000,00 | 501.100,00 | 78,9 | 3,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 50.000,00 | 46.100,00 | 92,2 | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 585.000,00 | 455.000,00 | 77,8 | 2,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.195.000,00 | 1.165.591,00 | 97,5 | 7,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 75.000,00 | 50.924,00 | 67,9 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.120.000,00 | 1.114.667,00 | 99,5 | 6,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.487.000,00 | 5.024.073,00 | 91,6 | 30,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 125.000,00 | 55.218,00 | 44,2 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.600.000,00 | 3.390.211,00 | 94,2 | 20,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.762.000,00 | 1.578.644,00 | 89,6 | 9,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.304.000,000 | 419.035,00 | 32,1 | 2,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.029.000,00 | 36.688,00 | 3,6 | 0,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 275.000,00 | 382.347,00 | 139,0 | 2,3 |
| 3. | Višak prihoda | 1.976.138,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 20.407.138,00 | 16.679.554,00 | 81,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.784.223,00 kn ili 46,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.390.211,00 kn ili 20,3% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.578.644,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi iznose 3.926.476,00 kn ili 23,5% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za korištenje prostora elektrane, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, prihode od prodaje stanova, zemljišta i grobnica. Ostvareni su u iznosu 6.254.903,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,5%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 16.257.000,00 | 15.337.749,00 | 94,3 | 81,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.559.000,00 | 3.508.904,00 | 98,6 | 18,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.498.000,00 | 7.088.478,00 | 94,5 | 37,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 134.000,00 | 113.927,00 | 85,0 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 821.000,00 | 797.396,00 | 97,1 | 4,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.466.000,00 | 5.199.869,00 | 95,1 | 27,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.077.000,00 | 977.286,00 | 90,7 | 5,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 22.000,00 | 14.021,00 | 63,7 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 1.150.000,00 | 986.484,00 | 85,8 | 5,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 350.000,00 | 270.761,00 | 77,4 | 1,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.678.000,00 | 3.469.101,00 | 94,3 | 18,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.710.000,00 | 1.637.953,00 | 95,8 | 8,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 122.000,00 | 121.423,00 | 99,5 | 0,6 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 1.550.000,00 | 1.522.697,00 | 98,2 | 8,1 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 296.000,00 | 187.028,00 | 63,2 | 1,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.783.138,00 | 3.325.364,00 | 87,9 | 17,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 120.000,00 | 116.350,00 | 97,0 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.194.138,00 | 897.077,00 | 75,1 | 4,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.469.000,00 | 2.311.937,00 | 93,6 | 12,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 367.000,00 | 155.661,00 | 42,4 | 0,8 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 367.000,00 | 155.661,00 | 42,4 | 0,8 |
| Ukupno | | 20.407.138,00 | 18.818.774,00 | 92,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.139.220,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.407.138,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.818.774,00 kn, što je za 1.588.364,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.139.220,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.976.139,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 163.081,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.088.478,00 kn ili 37,7%, rashode za zaposlene 3.508.904,00 kn ili 18,6%, te druge rashode poslovanja 3.469.101,00 kn ili 18,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.752.291,00 kn i imaju udjel 25,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 236.356.468,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Red ni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|-------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 215.510.717,00 | 217.372.193,00 | 100,9 |
| 2. | Financijska imovina | 21.182.009,00 | 18.984.275,00 | 89,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.903.361,00 | 605.807,00 | 20,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.292.179,00 | 3.659.823,00 | 111,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 1.982.663,00 | 1.751.445,00 | 88,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 12.961.200,00 | 12.961.200,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 42.606,00 | 6.000,00 | 14,1 |
| | Ukupno imovina | 236.692.726,00 | 236.356.468,00 | 99,9 |
| 3. | Obveze | 862.744,00 | 669.606,00 | 77,6 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 6.000,00 | 0,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 235.829.982,00 | 235.686.863,00 | 99,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 236.692.726,00 | 236.356.468,00 | 99,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 160.224.841,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni planovi, detaljni planovi uređenja i drugi projekti) 1.192.869,00 kn, građevinskih objekata 50.824.285,00 kn, opreme 47.234,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 3.146.141,00 kn, te projekata i programa u pripremi 1.936.823,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 605.807,00 kn, dane zajmove 1.751.445,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.961.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.151.094,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 498.529,00 kn, druga potraživanja 10.200,00 kn i rashode budućeg razdoblja 6.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 669.606,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testiran je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, evidentiranje zemljišta u poslovne knjige Grada, namjensko trošenje prihoda, te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za kapitalne investicije putem komunalnih društava u suvlasništvu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Namjenski prihodi u 2009. utrošeni su za propisane namjene.

Nalozi i prijedlozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda prema zakonskim odredbama.
- Evidentiranje zemljišta u poslovne knjige Grada.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena komunalnim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u ožujku 2007. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Izjava o viziji, misiji i ciljevima nije sastavljena, niti su popisani i opisani poslovni procesi iako je rok utvrđen planom istekao. S obzirom da se aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provodile u skladu s planom uspostave trebalo je donijeti izmjene plana, prilagoditi ga vlastitim mogućnostima odnosno utvrditi rokove unutar kojih će se uspostaviti sustav.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela. Nadalje, predlaže donošenje izmjena plana uspostave s utvrđenim rokovima unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Također, predlaže se i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su 13. svibnja 2010. donesene izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja kojim su utvrđeni novi rokovi za provedbu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljište) u vlasništvu Grada. Također, nisu evidentirana dugoročna potraživanja za prihode od prodaje zemljišta na obročnu otplatu u iznosu 112.472,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Tijekom 2009. Gradu su na temelju ugovora darovane umjetničke slike u vrijednosti 357.458,00 kn. Ukupna vrijednost donacije evidentirana je kao povećanje nefinancijske imovine i vlastitih izvora prema procijenjenoj vrijednosti. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost navedene donacije trebalo je iskazati u prihodima i rashodima.

U travnju 2009. Grad je darovao nekretninu (zgradu i zemljište) u vrijednosti 510.540,00 kn centru za rehabilitaciju (u vlasništvu Primorsko-goranske županije). U poslovnim knjigama evidentirano je smanjenje nefinancijske imovine i vlastitih izvora, a u obrascima financijskih izvještaja nije evidentirana promjena u obujmu imovine. Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prijenosi dugotrajne nefinancijske imovine između proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i nadležnog proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti zemljišta, dugoročna potraživanja za prihode od prodaje zemljišta, vrijednosti dobivene nefinancijske imovine u prihodima i rashodima prema procijenjenoj vrijednosti, te darovane nekretnine preko promjena u obujmu imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je postupak evidentiranja cjelokupnog zemljišta u tijeku (od ukupno četiri, dvije katastarske općine su evidentirane, jedna se planira za 2011., a druga je u srednjoročnom planu). Nadalje navodi da su u poslovnim knjigama izvršena knjiženja sukladno zakonskim odredbama.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 20.407.138,00 kn, ostvareni su u iznosu 16.679.554,00 kn, što je za 3.727.584,00 kn ili 18,3% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana su u iznosu 3.659.823,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 3.292.179,00 kn veća su za 367.644,00 kn ili 11,2%. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.331.869,00 kn. Odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 1.104.097,00 kn, prihode od imovine u iznosu 201.649,00 kn, potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 1.216.096,00 kn, nedospjela potraživanja za prodaju stanova na obročnu otplatu 341.426,00, potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 147.330,00 kn, od prodanih grobnica u iznosu 9.773,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 639.452,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, naknada za groblja, te potraživanja za prihode od imovine upućene su 303 opomene. U 2009. korištene su usluge odvjetničkog ureda za naplatu potraživanja. Pokrenuto je 16 postupaka ovrhe za potraživanja od komunalne naknade za poslovni prostor, te jedan postupak ovrhe za potraživanja od komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 210.232,00 kn. Do konca 2009. naplaćeno je 110.765,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade za stanovništvo ne obračunavaju se zatezne kamate.

Potraživanja za prihode gradskih poreza i komunalne naknade iznose 1.882.592,00 kn. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Kao probleme pri naplati ističe nezadovoljavajuću suradnju s Poreznom upravom, te nemogućnost prisilne naplate od stanovništva (1/3 su umirovljenici).

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.407.138,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.818.774,00 kn, što je za 1.588.364,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.139.220,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.976.139,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 163.081,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.106.149,00 kn. Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 580.595,00 kn i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika u iznosu 84.535,00 kn, obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 1. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se na području Grada obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, prema kojoj se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema odredbama članka stavka 4. članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Odlukom o izvršavanju proračuna Grada proračunske zaliha utvrđena je u iznosu 130.000,00 kn, a zadnjim izmjenama proračuna planirana je u iznosu 296.000,00 kn. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske zalihe izvršeni su u iznosu 187.028,00 kn, što je za 86.827,00 kn ili 46,4% više od propisanog iznosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o proračunu, prema kojemu sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka.

Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na prijenos proračunskih sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu u iznosu 1.376.776,00 kn i čine 7,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 523.000,00 kn, komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda 578.746,00 kn i komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 275.030,00 kn.

Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Komunalnom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojem Grad ima 1,7% vlasničkog udjela tijekom 2009. preneseno je 578.746,00 kn ili 3,1% ukupno izvršenih rashoda. U cijeni komunalne usluge sadržana je naknada za razvoj namijenjena za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže. U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 2.535.309,00 kn. Postupke nabave provodi komunalno društvo. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad na temelju pravilnika o razvoju komunalnih djelatnosti, sporazuma te izjava o prijebuju evidentira prikupljene prihode te izvršene rashode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za gospodarenje otpadom (vlasnički udjel 2,5%) prenesena su sredstva naknade za razvoj i utrošena su u iznosu 523.000,00 kn ili 2,8% ukupnih rashoda i izdataka, a komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu u kojem Grad ima 0,84% vlasničkih udjela, preneseno je i utrošeno 275.030,00 kn ili 1,5% ukupnih rashoda i izdataka. Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanju usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava.

Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti.

Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2007. do 2009. putem komunalnih društava ukupno su uložena sredstva u iznosu 5.097.275,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2009. preostala su neutrošena namjenska sredstva Grada u ukupnom iznosu 1.751.445,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradske odluke o komunalnim djelatnostima. Nadalje, nalaže se planiranje i izvršenje proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se u lipnju 2010. na gradskom vijeću dati prijedlog izmjene Odluke o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s nalogom. Proračunska zaliha planirana je za 2010. i izvršavati će se u skladu s propisima.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.325.364,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 17,7%. Najznačajnija ulaganja odnose se na uređenje i izgradnju prometnica u iznosu 934.869,00 kn, izgradnju groblja u iznosu 463.226,00 kn, te izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 431.952,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, pomoći i drugih prihoda.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 7.088.478,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.621.840,00 kn. Rashodi su većim dijelom izvršavani u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojem javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Tijekom 2009. provedeno je pet postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (izgradnja prometnice, izrada idejnog projekta trga, gradnja groblja, sanacija lukobrana i natječaj za projekt trga) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 764.675,00 kn bez poreza, a rashodi izvršeni u iznosu 696.372,00 kn uključujući porez. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodne godine.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeno je lož ulje za sportsku dvoranu u iznosu 127.507,00 kn s porezom. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Za izgradnju dijela prometnice proveden je postupak javne nabave u 2008., a radovi su okončani u svibnju 2009. Ugovor i dodatak ugovoru zaključen je u vrijednosti 357.044,00 kn uključujući porez na dodanu vrijednost. U 2008. izvršeni su radovi u vrijednosti 137.542,00 kn, a tijekom 2009. u vrijednosti 219.502,00 kn odnosno u ukupno ugovorenoj vrijednosti. Prije primopredaje objekta i završnog izvješća o obavljenim radovima izvršeni su naknadni radovi asfaltiranja prometnice putem narudžbenice s istim izvoditeljem u iznosu 85.034,00 kn uključujući porez. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, prema kojem je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan javne nabave te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je plan javne nabave za 2010. donesen. Nadalje, navodi da je zbog potrebe pojačanog održavanja sportske dvorane premašen planirani iznos za nabavu lož ulja, a u 2010. će se provesti postupak javne nabave za lož ulje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Izjava o viziji, misiji i ciljevima nije sastavljena te nisu popisani i opisani poslovni procesi iako je rok utvrđen planom istekao. S obzirom da se aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provodile u skladu s planom uspostave trebalo je donijeti izmjene plana, prilagoditi ga vlastitim mogućnostima odnosno utvrditi rokove unutar kojih će se uspostaviti sustav (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljište) u vlasništvu Grada, dugoročna potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 112.472,00 kn, vrijednosti dobivene nefinancijske imovine u prihodima i rashodima prema procijenjenoj vrijednosti, te darovane nekretnine preko promjena u obujmu imovine (točka 2. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza i komunalne naknade u iznosu 1.882.592,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika u iznosu 665.130,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske zalihe izvršeni su u većem iznosu od propisanog za 86.827,00 kn. Grad je komunalnom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanja otpadnih voda u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 578.746,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Nabava lož ulja za sportsku dvoranu i asfaltiranja prometnice u ukupnom iznosu 212.541,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 4 579 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je zaposleno deset djelatnika.

Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.679.554,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.818.774,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.139.220,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.976.139,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 163.081,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.784.223,00 kn ili 46,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.390.211,00 kn ili 20,3% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.578.644,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.254.903,00 kn i čine 37,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.331.869,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.882.592,00 kn ili 80,7% dospjelih potraživanja. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 1.751.445,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju kod komunalnih društva u suvlasništvu Grada. Grad se nije zaduživao i izdavao jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.088.478,00 kn ili 37,7%, rashode za zaposlene u iznosu 3.508.904,00 kn ili 18,6%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.469.101,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je komunalnom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanja otpadnih voda u suvlasništvu Grada u razdoblju 2007. do 2009. prenio sredstva u iznosu 2.535.309,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Plan nabave za 2009. nije donesen. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu lož ulja za sportsku dvoranu i radove na asfaltiranju prometnice. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRK

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009 | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/16

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 23. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRK ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Krka (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 23. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 491 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su dva upravna odjela, odjel komunalnog sustava i Upravni odjel proračuna i društvenih djelatnosti. Grad ima 17 zaposlenika, a kod proračunskih korisnika je 93 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave i drugi opći akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darijo Vasilić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 69.850.672,00 kn, a ostvareni su u iznosu 64.639.686,00 kn, što je za 5.210.986,00 kn ili 7,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.592.968,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.996.908,00 kn ili 4,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 60.697.704,00 | 57.838.491,00 | 95,3 | 89,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 24.949.704,00 | 24.471.238,00 | 98,1 | 37,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 17.874.704,00 | 17.506.572,00 | 97,9 | 27,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 4.800.000,00 | 4.826.640,00 | 100,6 | 7,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.275.000,00 | 2.138.026,00 | 94,0 | 3,3 |
| 1.2. | Pomoći | 11.131.000,00 | 9.322.549,00 | 83,8 | 14,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 6.731.000,00 | 6.189.005,00 | 91,9 | 9,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.400.000,00 | 3.133.544,00 | 71,2 | 4,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.555.000,00 | 3.880.504,00 | 85,2 | 6,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 135.000,00 | 29.232,00 | 21,7 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.420.000,00 | 3.851.272,00 | 87,1 | 6,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 19.652.000,00 | 19.887.411,00 | 101,2 | 30,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.860.000,00 | 1.672.786,00 | 89,9 | 2,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 16.100.000,00 | 16.657.271,00 | 103,5 | 25,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.692.000,00 | 1.557.354,00 | 92,0 | 2,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 410.000,00 | 276.789,00 | 67,5 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 5.560.000,00 | 5.825.994,00 | 104,8 | 9,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.500.000,00 | 5.761.441,00 | 104,8 | 8,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 60.000,00 | 64.553,00 | 107,6 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.000.000,00 | 975.201,00 | 97,5 | 1,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.000.000,00 | 975.201,00 | 97,5 | 1,5 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 2.592.968,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 69.850.672,00 | 64.639.686,00 | 92,5 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 17.506.572,00 kn ili 27,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.657.271,00 kn ili 25,8%, prihodi od pomoći u iznosu 9.322.549,00 kn ili 14,4% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.825.994,00 kn ili 9,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.327.300,00 kn ili 23,7%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Unutar prihoda od pomoći, vrijednosno su najznačajnije tekuće pomoći iz proračuna šest jedinica lokalne samouprave na otoku Krku za financiranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića u iznosu 5.319.126,00 kn i za redovne djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 848.449,00 kn, te kapitalne pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje programa razvoja vodoopskrbe u iznosu 2.014.714,00 kn i za financiranje izgradnje dječjeg vrtića u iznosu 931.830,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 5.761.442,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 64.553,00 kn. Prodaja zemljišta obavljena je putem natječaja u skladu sa zakonskim odredbama te gradskim odlukama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima, od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, prihode od spomeničke rente, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode po posebnim ugovorima, boravišnu pristojbu, mjesni samodoprinos, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, prihodi od sufinanciranja, prihode od korištenja grobnih mjesta, kapitalne donacije, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 41.728.884,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,6%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 41.339.491,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 389.393,00 kn koji se odnosi na prihode od poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima u iznosu 324.840,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 64.553,00 kn, nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 46.970.704,00 | 44.525.300,00 | 94,8 | 66,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 12.698.296,00 | 12.524.742,00 | 98,6 | 18,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 16.130.408,00 | 15.134.498,00 | 93,8 | 22,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 733.400,00 | 657.947,00 | 89,7 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.943.352,00 | 2.662.587,00 | 90,5 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 11.297.613,00 | 10.785.295,00 | 95,5 | 16,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.156.043,00 | 1.028.669,00 | 89,0 | 1,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.012.000,00 | 945.152,00 | 93,4 | 1,4 |
| 1.4. | Pomoći | 1.460.000,00 | 1.352.525,00 | 92,6 | 2,1 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 1.280.000,00 | 1.172.525,00 | 91,6 | 1,8 |
| 1.4.2. | Kapitalne pomoći | 180.000,00 | 180.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.510.000,00 | 1.417.065,00 | 93,8 | 2,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 14.160.000,00 | 13.151.318,00 | 92,9 | 19,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 4.180.000,00 | 3.996.181,00 | 95,6 | 6,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 570.000,00 | 520.000,00 | 91,2 | 0,8 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 9.100.000,00 | 8.370.114,00 | 92,0 | 12,6 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 50.000,00 | 28.100,00 | 56,2 | 0,1 |
| 1.6.5. | Izvanredni rashodi | 200.000,00 | 177.217,00 | 88,6 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 21.819.968,00 | 21.072.344,00 | 96,6 | 31,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.800.000,00 | 1.752.740,00 | 97,4 | 2,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 19.869.968,00 | 19.202.894,00 | 96,6 | 28,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 150.000,00 | 116.710,00 | 77,8 | 0,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.060.000,00 | 1.017.797,00 | 96,0 | 1,5 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.040.000,00 | 1.017.797,00 | 97,9 | 1,5 |
| Ukupno | | 69.850.672,00 | 66.615.441,00 | 95,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.975.755,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 69.850.672,00 kn, a izvršeni su u iznosu 66.615.441,00 kn, što je za 3.235.231,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.975.755,00 kn i pokriven je prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 2.592.968,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 617.213,00 kn. Dio viška u iznosu 324.840,00 kn odnosi se na sredstva poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima za planirane kapitalne projekte.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja i opremanje vrtića, izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, otkup zemljišta te nabava druge nefinancijske imovine) u iznosu 21.072.344,00 kn ili 31,6%, materijalne rashode u iznosu 15.134.498,00 kn ili 22,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 13.151.318,00 kn ili 19,8% te rashode za zaposlene u iznosu 12.524.742,00 kn ili 18,8%. Na druge rashode i izdatke odnosi se 4.732.539,00 kn ili 7,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 176.799.121,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 90.284.083,00 | 105.396.055,00 | 116,7 |
| 2. | Financijska imovina | 75.244.867,00 | 71.403.066,00 | 94,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.291.143,00 | 972.751,00 | 22,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 1.057.500,00 | 82.299,00 | 29,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 43.440,00 | 43.440,00 | 100,0 |
| 2.4. | Potraživanja | 7.700.684,00 | 8.152.476,00 | 105,9 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 62.152.100,00 | 62.152.100,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 165.528.950,00 | 176.799.121,00 | 106,8 |
| 3. | Obveze | 19.090.450,00 | 16.900.158,00 | 88,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 146.438.500,00 | 159.898.964,00 | 109,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 165.528.950,00 | 176.799.121,00 | 106,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 90.290.822,00 kn, zemljišta u iznosu 9.661.865,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.826.594,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.529.065,00 kn, (ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju), opreme 948.740,00 kn, knjiga 113.884,00 kn te prijevoznih sredstava 25.085,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 62.152.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.566.796,00 kn, novčana sredstva u iznosu 972.751,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 346.940,00 kn, druga potraživanja u iznosu 238.740,00 kn, depozite u bankama u iznosu 82.299,00 kn te zajmove 43.440,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 505.181,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 89.097,00 kn te obveze za primljene zajmove u iznosu 16.305.880,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Provjereno je da li je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti i izradu plana za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, evidentiranje imovine (grobља, zemljišta, ulaganja na nerazvrstanim cestama), prihoda i rashoda vezanih uz ulaganja na imovini u poslovnim knjigama, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju, donošenje odluke gradskog vijeća i zaključenje ugovora o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova, donošenje odluke gradskog vijeća za obavljanje komunalnih poslova održavanja zelenih površina te provođenje postupaka nabave.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u vlasništvu za ulaganja u komunalnu opremu i uređaje, tehničku dokumentaciju i drugu opremu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je donesen te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Ulaganja na imovini te prihodi i rashodi vezani uz ulaganja na imovini evidentirani su u poslovnim knjigama.
- Kod provođenja postupaka javne nabave sastavljani su zapisnici o otvaranju ponuda.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja.
- Evidentiranje groblja i zemljišta u poslovnim knjigama.
- Priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju.
- Donošenje odluke gradskog vijeća za obavljanje komunalnih poslova održavanja zelenih površina te zaključenje ugovora o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva komunalnom društvima u vlasništvu Grada.
- Provođenje postupaka javne nabave na propisani način.

Grad i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije u cijelosti uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U skladu s odredbom članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola do veljače 2007. Grad je trebao imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave do ožujka 2007., a imenovao ih je u prosincu 2009. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u prosincu 2009. S obzirom na kasno donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, do obavljanja revizije (lipanj 2010.) procjena najmanje pet komponenata te popis poslovnih procesa nije napravljen u planiranom roku. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. sastavljeno je i u tijeku obavljanja revizije dostavljeno Ministarstvu financija.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je tijekom 2009. zaključio ugovor s pravnom osobom za uvođenje sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2008. te je utvrdio Smjernice, prijedloge mjera, postupke i rokove za primjenjivanje predmetnog sustava upravljanja kvalitetom. Primjenom navedenog sustava značajno će se unaprijediti i sustav unutarnjih financijskog upravljanja i kontrole i definirati poslovne procese.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na području Grada je sedam groblja, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pet groblja, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište u vlasništvu Grada već samo zemljište koje je kupljeno do konca 2009. Tijekom 2009. je prodano zemljište u vrijednosti 5.761.441,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama Grada. U prosincu 2009. su izvedeni građevinski radovi za mjesni odbor u iznosu 62.423,00 kn, a rashodi za navedene radove nisu evidentirani su u poslovnim knjigama za 2009. Rashode je trebalo evidentirati na temelju dostavljene ovjerene situacije o izvedenim radovima u vremenskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni. Na taj način su u poslovnim knjigama rashodi iskazani u iznosu manjem za 62.423,00 kn, a ostvareni manjak prihoda i primitaka bi, umjesto 1.975.755,00 kn bio veći za navedeni iznos te bi iznosio 2.038.178,00 kn. Neevidentiranje zemljišta i neiskazivanje rashoda za građevinske radove za mjesni odbor u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbama članka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisana obveza proračuna i proračunskih korisnika da u svom knjigovodstvu osiguraju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te obveza priznavanja rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Prema podacima iz analitičkih evidencija, u bilanci na dan 31. prosinca 2009. nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 1.398.218,00 kn, potraživanja za prodana zemljišta u iznosu 1.077.808,00 kn te obračunani komunalni doprinos u iznosu 327.094,00 kn, odnosno ukupno 2.803.120,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iskazana su u ukupnom iznosu 8.152.476,00 kn, a zajedno s navedenim potraživanjima iznose 10.955.596,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost svih groblja na području Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada i rashode na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u bilanci iskazati sva potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi pet groblja koja nisu u imovini, navodi da su groblja izgrađena prije više od 100 godina na parcelama koje nisu vlasnički riješene. Pokrenuti su postupci utvrđivanja prava vlasništva sudskim putem, a dijelom se imovinsko pravni odnosi rješavaju putem građansko upravnog odjela Državnog odvjetništva u Rijeci. U vezi prodanih zemljišta, navodi da su u bilanci evidentirana zemljišta nabavljena od osnivanja Grada 1994. do 2009. Kako bilancom nisu obuhvaćena sva zemljišta u vlasništvu Grada prodana zemljišta se nisu mogla isknjižiti iz imovine, ali je prihod od prodaje zemljišta planiran i evidentiran u proračunu. U tijeku je izrada procjene građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada. Nadalje, navodi da su rashodi za izvedene građevinske radove evidentirani u rashodima proračuna za 2010. te su plaćeni u veljači 2010. prema mogućnostima proračuna.*

U vezi nedospjelih potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom i prodana građevinska zemljišta na obročnu otplatu, navodi da se prihodi naplaćuju u mjesečnim ratama izraženim u EUR te je zbog tečajnih razlika komplicirano voditi bilančnu evidenciju pa se navedena nedospjela potraživanja vode izvanbilančno. Nedospjela potraživanja po osnovi komunalnog doprinosa i priključaka s mjesečnim obročnim plaćanjem ugovorena su uz eskontnu stopu koja je promjenjiva pa se isto vode izvanbilančno.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 69.850.672,00 kn, a ostvareni su u iznosu 64.639.686,00 kn, što je za 5.210.986,00 kn ili 7,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.592.968,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.152.476,00 kn i sva su potraživanja dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 451.792,00 kn ili 5,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 7.566.796,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 346.940,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 238.740,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.611.099,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.030.374,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.595.321,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 928.399,00 kn, za refundacije (materijalnih troškova) u iznosu 218.823,00 kn, za naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 163.946,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 18.834,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanje od prodaje zemljišta u iznosu 202.960,00 kn i za prodane stanove na obročnu otplatu u iznosu 143.980,00 kn. Druga potraživanja odnose se na potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogasaca i druga potraživanja u iznosu 238.740,00 kn. Mjere naplate za potraživanja od gradskih poreza te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja (glavnice i kamate) od komunalnog doprinosa u tijeku su ovršni postupci za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 1.322.737,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene i pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 1.454.717,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora šalju se opomene, i pokrenuti su postupci ovrhe za potraživanja u iznosu 751.709,00 kn, a potraživanja u iznosu 107.211,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja za zakup javnih površina slane su opomene dok druge mjere nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 126.466,00 kn podnesena je tužba za raskid ugovora. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 265.857,00 kn slane su opomene. Unatoč poduzimanim mjerama potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna, a postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Pozornost treba posvetiti na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 61.755,00 kn. Spomenuti prihodi ostvareni su na temelju odredbe članka 114.a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04 i 87/09), po kojoj spomeničku rentu plaćaju pravne i fizičke osobe prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti po stopi 0,05% na ukupan prihod. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara kojom je propisano da su fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, obveznici plaćanja spomeničke rente. Spomenička renta plaća se mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u navedenom prostoru prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje odluke o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi nenaplaćenih potraživanja Grad obrazlaže da mjere naplate za gradske poreze u vidu slanja opomena i poduzimanja ovršnih postupaka poduzima Porezna uprava te da su navedena potraživanja koncem godine povećana za 287.971,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Naplatu i evidenciju drugih potraživanja za gradske prihode koji se odnose na prihode poslovanja, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine i dane zajmove, obavljaju gradski upravni odjeli te navodi da su ova potraživanja koncem godine manja za 50.179,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Dalje navodi da je značajan dio navedenih potraživanja obuhvaćen ovršnim postupcima te da su postupci prisilne naplate sudskim putem dugotrajni pa je Grad u svim takvim slučajevima poslao požurnice. Navedena potraživanja sadrže otvorene stavke u razdoblju od 1996. do 2009. pa će se pravilnikom propisati postupci otpisa nenaplativih potraživanja. Druga potraživanja i potraživanja za predujmove odnose se na potraživanja od proračunskih korisnika i Državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogasaca koja nisu utrošena te su vraćena u gradski proračun u 2010. U vezi odluke o spomeničkoj renti, navodi da je u skladu s preporukama Vlade Republike Hrvatske za smanjenje poreznih i drugih opterećenja gospodarskih subjekata odgođeno donošenje navedene odluke, ali da će u skladu s nalogom i mišljenjem Državnog ureda za reviziju tijekom 2010. uputiti prijedlog odluke na donošenje gradskom vijeću.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 69.850.672,00 kn, a izvršeni su u iznosu 66.615.441,00 kn, što je za 3.235.231,00 kn ili 4,6% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.975.755,00 kn i pokriven je prenesenim viškom iz prethodnih godina iznosi 2.592.968,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 617.213,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.905.722,00 kn. Za 2009. donesen je godišnji program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 6.225.000,00 kn s utvrđenim izvorima financiranja programa. Spomenutim programom navedeni su opisno planirani radovi dok nije utvrđen opseg radova odnosno planirane količine radova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 598.563,00 kn. Na temelju zaključenog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i izgradnje cesta te ugovora o održavanju i obnovi vodoravne prometne signalizacije izvršeni su rashodi u iznosu 248.523,00 kn. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta (iskop upojnih bunara, izrada potpornih zidova, proširenje puta i drugi radovi održavanja) u iznosu 149.172,00 kn obavljali su drugi izvođači kojima nije dodijeljeno obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta putem ugovora. Prema odredbi članka 2. Odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, poslovi održavanja i izgradnje nerazvrstanih cesta povjeravaju se fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Komunalnu djelatnost održavanja zelenih površina u iznosu 1.462.377,00 kn obavljala je pravna osoba na temelju ugovora zaključenog za razdoblje od 1. svibnja 2008. do 31. prosinca 2010. Ugovor je zaključen na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave i odluke poglavarstva o odabiru izvođača. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o izboru osobe na održavanju zelenih površina što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 8.219.591,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu koji su planirani programom gradnje objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za 2009. U tijeku 2009. prenesena su sredstva prema programu Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (2009. - 2012.) u iznosu 4.267.028,00 kn te za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže u iznosu 3.952.563,00 kn. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge sredstva namijenjena razvoju i drugi proračunski prihodi. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenio na komunalno društvo u kojem ima 22,4% vlasničkog udjela. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i druge komunalne djelatnosti. Komunalno društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvođačima. Izvedene radove Grad plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava komunalno društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost.

Za vrijednost ulaganja u objekte i uređaje za opskrbu pitkom vodom, sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te sanaciju odlagališta otpada, u 2006. povećan je udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva za 17.614.017,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 28.339.477,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Grad ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih građevina propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom pojedinih poslova održavanja, te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradske odluke o komunalnim djelatnostima.

4.2. *Grad je prihvatio nalog i mišljenje Državnog ureda za reviziju i navodi da će u Programu održavanja komunalne infrastrukture za sljedeću kalendarsku godinu utvrditi i planirati opseg odnosno planirane količine radova. Dalje navodi da je za komunalnu djelatnost održavanja zelenih površina postupak proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi u cilju dobivanja najpovoljnije ponude te transparentnosti postupka. Nakon isteka ugovora krajem godine provest će se postupak u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi novog Zakona o vodama, u pripremi je izrada nacrta prijedloga Plana gradnje komunalnih vodnih građevina koja će se uputiti na donošenje gradskom vijeću. Prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu bit će knjižena u temeljnom kapitalu društva nakon provedbe odluke skupštine Društva na trgovačkom sudu. Ovakav postupak provodi se svake tri godine.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Za 2009. je donesen plan nabave te tri izmjene plana. Planirana su 162 postupka javne nabave ukupne vrijednosti 17.642.700,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. provedeno je pet postupaka nabave velike vrijednosti i tri postupka male vrijednosti. Ugovorene su nabave u vrijednosti 6.990.735,00 kn, a izvršene su u iznosu 6.248.236,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 4.316.273,00 kn. Provedeno je 13 postupka male vrijednosti te je ugovorena nabava u vrijednosti 2.063.303,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.606.911,00 kn. Tijekom 2009. jedan postupak nabave poništio je Grad. Na nabave roba, radova i usluga za koju postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 4.278.086,00 kn.

Radovi na izgradnji pristupne ceste novoizgrađenom trgovačkom centru započeli su prije provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.801.335,00 kn, a izvedeni su u vrijednosti 1.800.296,00 kn bez poreza. Prema pisanom pojašnjenju izvoditelja, radovi su bili neophodni za izgradnju trgovačkog centra zbog čega su započeti prije zaključenja ugovora. Ustupanje i izvođenje radova prije okončanja postupka javne nabave, odnosno zaključenja ugovora nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene navedenog Zakona te u skladu s odredbom članka 620. Zakona o obveznim odnosima prema kojoj se ugovorom o građenju koji mora biti zaključen u pisanom obliku, izvođač obvezuje prema određenom projektu izgraditi u ugovorenom roku određenu građevinu na određenom zemljištu, ili na takvom zemljištu, odnosno na postojećoj građevini izvesti kakve druge građevinske radove, a naručitelj se obvezuje isplatiti mu za to određenu cijenu.

Ugovori o nabavi zaključeni tijekom 2008. i 2009. za koje je nabava ostvarena u 2009., a odnose se na nabavu usluga izrade urbanističkih planova uređenja i podloga potrebnih za izradu urbanističkih planova uređenja, nabavu brončanih ferala za javnu rasvjetu, ustupanje elektromontažnih radova na izgradnji javne rasvjete, ustupanje građevinskih radova na sanaciji zgrade bivše škole, ustupanju radova na sanaciji krova i prednje fasade društvenog doma te ustupanju radova na uređenju kupališta u ukupno ugovorenoj vrijednosti 2.477.790,00 kn bez poreza, objavljivani su u Elektroničkom oglasniku s kašnjenjem od dva i pol do šest mjeseci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno u skladu s izmjenama navedenog zakona, sklapanja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te izvođenje radova na temelju pisanog ugovora o građenju u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi radova na izgradnji pristupne ceste novoizgrađenom trgovačkom centru koji su započeti prije dovršetka postupka javne nabave Grad obrazlaže da radovi nisu započeli po nalogu Grada već da je izvoditelj, na vlastitu odgovornost i rizik, započeo grube radove probijanja manje vrijednosti jer mu je bio nužan pristup na gradilište trgovačkog centra. Drugi radovi uključujući asfaltiranje, izvedeni su nakon zaključivanja ugovora, odnosno nakon dovršetka postupka javne nabave. Na druge navode iz nalaza Grad se nije očitovao.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskih upravljanja i kontrola nije u cijelosti uspostavljen. S obzirom na kasno donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u planiranom roku nije napravljena procjena najmanje pet komponenata te popis poslovnih procesa (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost pet groblja koja se nalaze na području Grada i zemljište prodano tijekom 2009. u vrijednosti 5.761.441,00 kn, te nisu evidentirani rashodi za izvedene građevinske radove za mjesni odbor u iznosu 62.423,00 kn, a u bilanci na dan 31. prosinca 2009. nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom, potraživanja za prodana zemljišta te obračunani komunalni doprinos u ukupnom iznosu 2.803.120,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 8.152.476,00 kn kn. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno, a postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda su dugotrajni. Pažnju valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente (točka 3. Nalaza).
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg radova. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina u iznosu 1.462.377,00 kn nije dodijeljeno na temelju odluke gradskog vijeća, a radove na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 149.172,00 kn obavljali su izvoditelji kojima nije povjereno obavljanje navedene djelatnosti putem ugovora. Tijekom 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu (22,4% vlasničkog udjela) preneseno je 8.219.591,00 kn za razvoj vodoopskrbe na otoku Krku te izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 28.339.477,00 kn. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge sredstva namijenjena razvoju i drugi proračunski prihodi. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada, te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza).

- Radovi na izgradnji pristupne ceste novoizgrađenom trgovačkom centru u vrijednosti 1.800.296,00 kn bez poreza, započeti su prije okončanja postupka javne nabave i zaključenja ugovora o izgradnji (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 21 naselja s ukupno 5 491 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su dva gradska odjela i ured Grada u kojima je zaposleno 17 djelatnika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 64.639.686,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 66.615.441,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.975.755,00 kn i pokriven je prenesenim viškom iz prethodnih godina iznosi 2.592.968,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 617.213,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 17.506.572,00 kn ili 27,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.657.271,00 kn ili 25,8%, prihodi od pomoći u iznosu 9.322.549,00 kn ili 14,4% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.825.994,00 kn ili 9,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 41.728.884,00 kn i čine 64,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za zakonom propisane namjene korišteni su prihodi u iznosu 41.339.491,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 389.393,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 8.152.476,00 kn. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno, a postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda su dugotrajni. Pažnju valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju dječjeg vrtića, izgradnju osnovne škole i komunalne infrastrukture. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 16.305.880,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 4.933.258,00 kn i odnose se na jamstva dana prethodnih godina komunalnom društvu u suvlasništvu za razvoj vodoopskrbe i komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu stroja za čišćenje javnih površina. Grad u 2009. nije izdavao suglasnosti za zaduženje. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 43.440,00 kn i odnosi se na odobreni zajam za poduzetništvo u ranijim godinama. Stanje depozita koncem 2009. iznosi 82.299,00 kn i odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke namijenjena za kreditiranje poduzetnika. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.072.344,00 kn ili 31,6%, materijalne rashode u iznosu 15.134.498,00 kn ili 22,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 13.151.318,00 kn ili 19,8% te rashode za zaposlene u iznosu 12.524.742,00 kn ili 18,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu prenio od 2006. do konca 2009. sredstva u ukupnom iznosu 28.339.477,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 8.219.591,00 kn. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvom ugovorio povećavanje vrijednosti udjela u imovini komunalnog društva. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg radova. Postupci javne nabave dijelom nisu provedeni u skladu s propisima. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih kontrola financijskog upravljanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MALI LOŠINJ

Rijeka, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/21

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 3. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MALOG LOŠINJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Malog Lošinja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 3. kolovoza 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 8 388 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio ured Grada i upravljanja gradskom imovinom, upravni odjel za komunalni sustav, urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, upravni odjel za financije, turizam i gospodarstvo te služba za unutarnju reviziju. Grad ima 35 zaposlenika te pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica i čitaonica, muzej te vatrogasna postrojba) u kojima radi 98 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Gari Cappelli.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 69.627.316,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.009.600,00 kn, što je za 13.617.716,00 kn ili 19,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.009.316,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.003.848,00 kn ili 12,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 61.621.000,00 | 52.213.731,00 | 84,7 | 93,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 32.297.500,00 | 28.082.807,00 | 87,0 | 50,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 21.697.500,00 | 19.654.777,00 | 90,6 | 35,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 4.400.000,00 | 3.853.476,00 | 87,6 | 6,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 6.200.000,00 | 4.574.554,00 | 73,8 | 8,2 |
| 1.2. | Pomoći | 7.751.500,00 | 2.654.651,00 | 34,2 | 4,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.538.500,00 | 1.206.651,00 | 47,5 | 2,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.213.000,00 | 1.448.000,00 | 27,8 | 2,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 10.766.000,00 | 10.324.867,00 | 95,9 | 18,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 177.000,00 | 144.780,00 | 81,8 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 10.589.000,00 | 10.180.087,00 | 96,1 | 18,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 10.666.000,00 | 11.034.917,00 | 103,5 | 19,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.870.000,00 | 1.873.782,00 | 100,2 | 3,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 8.671.000,00 | 9.025.770,00 | 104,1 | 16,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 125.000,00 | 135.365,00 | 108,3 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 140.000,00 | 116.489,00 | 83,2 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.997.000,00 | 3.795.869,00 | 76,0 | 6,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.193.000,00 | 3.187.967,00 | 99,8 | 5,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.804.000,00 | 607.902,00 | 33,7 | 1,1 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 3.009.316,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 69.627.316,00 | 56.009.600,00 | 80,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.654.777,00 kn ili 35,1%, prihodi od nefinancijske imovine 10.180.087,00 kn ili 18,2% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.025.770,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 17.148.966,00 kn ili 30,6%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stambenih objekata. Imovina je prodana na temelju natječaja u skladu sa zakonskim odredbama i gradskom odlukom, te po početnim cijenama utvrđenim procjenom komisije za procjenu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dio poreza na dohodak ustupljen općinama i gradovima na otocima za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 26.872.597,00 kn i njihov udjel iznosi 48,0%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 20.322.930,00 kn, a 4.636.380,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.913.287,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 57.195.000,00 | 44.964.207,00 | 78,6 | 85,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 16.165.000,00 | 15.100.494,00 | 93,4 | 28,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 19.579.000,00 | 16.601.842,00 | 84,8 | 31,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 577.000,00 | 403.413,00 | 69,9 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.598.000,00 | 2.358.461,00 | 90,8 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 13.613.500,00 | 11.710.658,00 | 86,0 | 22,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.790.500 | 2.129.310,00 | 76,3 | 4,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.172.000,00 | 953.755,00 | 81,4 | 1,8 |
| 1.4. | Subvencije | 1.435.000,00 | 962.720,00 | 67,1 | 1,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.466.000,00 | 3.279.765,00 | 94,6 | 6,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 15.378.000,00 | 8.065.631,00 | 52,5 | 15,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.686.000,00 | 4.650.877,00 | 81,8 | 8,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 350.000,00 | 130.000,00 | 37,1 | 0,3 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 330.000,00 | 245.435,00 | 74,4 | 0,5 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 9.012.000,00 | 3.039.319,00 | 33,7 | 5,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.387.316,00 | 6.635.878,00 | 58,3 | 12,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 3.046.000,00 | 1.486.036,00 | 48,8 | 2,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.671.316,00 | 3.665.467,00 | 54,9 | 7,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.670.000,00 | 1.484.375,00 | 88,9 | 2,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.045.000,00 | 980.135,00 | 93,8 | 1,9 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 45.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.000.000,00 | 980.135,00 | 98,0 | 1,9 |
| | Ukupno | 69.627.316,00 | 52.580.220,00 | 75,5 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 3.429.380,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 69.627.316,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.580.220,00 kn, što je za 17.047.096,00 kn ili 24,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.429.380,00 kn, dok preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.009.316,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.438.696,00 kn, a vrijednosno najznačajnija sredstva odnose se na neutrošena sredstva iz poreza na dohodak u iznosu 4.785.679,00 kn koja se izdvajaju na računu otvorenom kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje projekata od interesa za razvoj otoka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.601.842,00 kn ili 31,6%, rashode za zaposlene u iznosu 15.100.494,00 kn ili 28,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 8.065.631,00 kn ili 15,4%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.635.878,00 kn ili 12,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.176.375,00 kn i imaju udjel 11,7%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 257.085.217,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 175.978.563,00 | 190.118.862,00 | 108,0 |
| 2. | Financijska imovina | 62.962.230,00 | 66.966.355,00 | 106,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8.085.739,00 | 12.127.696,00 | 150,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 459.946,00 | 418.674,00 | 91,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 23.513.027,00 | 23.099.617,00 | 98,2 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 2.220.357,00 | 2.637.207,00 | 118,8 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 28.683.161,00 | 28.683.161,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 238.940.793,00 | 257.085.217,00 | 107,6 |
| 3. | Obveze | 22.781.315,00 | 22.329.929,00 | 98,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 216.159.478,00 | 234.755.288,00 | 108,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 238.940.793,00 | 257.085.217,00 | 107,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 1.093.322,00 | - |

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta u vrijednosti 6.581.473,00 kn, nematerijalnu imovinu 12.205,00 kn (osnivačke uloge), građevinske objekte 168.282.981,00 kn, opremu 613.989,00 kn, prijevozna sredstva 65.179,00 kn, knjige i umjetnička djela 1.410.977,00 kn, višegodišnje nasade (masline) 37.730,00 kn, planove i programe 7.654.603,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 5.459.725,00 kn (ulaganja u vodoopskrbu, prostorne planove, te izgradnju nove školske sportske dvorane i ceste).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 12.127.696,00 kn, depozite 418.674,00 kn, dane zajmove 2.637.207,00 kn, vrijednosne papire 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 28.583.161,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.818.428,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.276.269,00 kn te druga potraživanja 4.928,00 kn. U okviru novčanih sredstava nalaze se sredstva prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene vode namijenjene za dogradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 6.602.900,00 kn, te sredstva iz dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka na posebnom računu 4.785.679,00 kn. Dani zajmovi odnosi se na zajmove studentima u iznosu 2.521.890,00 kn i poduzetnicima 115.317,00 kn. Depoziti se odnose na garantne depozite za poduzetničke kredite u poslovnim bankama u iznosu 285.899,00 kn i depozite po rješenjima o izvlaštenju zemljišta 132.775,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.399.528,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.548.847,00 kn, primljene zajmove 16.130.569,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 250.985,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obvezu po primljenim zajmovima iz ranijih godina za uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 10.494.541,00 kn i za izgradnju kanalizacijskog sustava 5.636.028,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano 1997. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.093.322,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima te uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za kapitalna ulaganja čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Naložio je evidentiranje vrijednosti groblja i zemljišta u poslovnim knjigama, isknjiženje iz poslovnih knjiga stanova prodanih ranijih godina, popisivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Grada, određivanje djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova održavanja planiranih po mjestima obavljanja radova, podnošenje izvješća gradskom vijeću o izvršenju navedenog programa i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Stanovi prodani ranijih godina isknjiženi su iz poslovnih knjiga.
- Grad je utvrdio djelatnosti od lokalnog značaja za komunalne djelatnosti.
- Gradskom vijeću podnesena su izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Evidentiranje zemljišta i groblja u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama.
- Popisivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Grada.
- Donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom poslova po mjestima obavljanja radova.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, te postupak javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Grad uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u siječnju 2008. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. Poslovni procesi nisu opisani i nije sastavljena mapa poslovnih procesa. Proces uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije okončan u planiranim rokovima zbog kadrovskih promjena. U 2009. promijenjeni su svi pročelnici upravnih odjela i voditelj za financijsko upravljanje i kontrole koji su bili nositelji planiranih aktivnosti u procesu uspostave. U srpnju 2009. donesena je izmjena spomenutog plana kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena imenovanjem revizora koji je izravno odgovoran gradonačelniku. Donesena je povelja unutarnjih revizora, strateški plan za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan obavljanja revizije za 2009. Zbog iznenadne bolesti pročelnice za financije, turizam i gospodarstvo (voditelja za financijsko upravljanje i kontrole), u ožujku 2009. na spomenuto radno mjesto za vršitelja dužnosti preraspoređen je unutarnji revizor, tako da tijekom 2009. nisu obavljene planirane revizije. O nastaloj situaciji obaviještena je Središnja harmonizacijska jedinica.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće postupati po danom nalogu.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirane vrijednosti 11 groblja koja se nalaze na području Grada (osim jednog mjesnog groblja i dodatnih ulaganja na groblju), što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Također u poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. U 2009. prodana su zemljišta u vrijednosti 3.187.967,00 kn i kupljena su u vrijednosti 455.556,00 kn što nije evidentirano u imovini u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno zemljište kupljeno 2009. u vrijednosti 455.556,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je vrijednost groblja u mjestu Mali Lošinj evidentirana u poslovnim knjigama, a za druga groblja su zatraženi podaci od komunalnog društva koje upravlja grobljima o česticama, površini i procijenjenoj vrijednosti groblja u malim mjestima. U tijeku je popis imovine u vlasništvu Grada i formiranje registra imovine sa katastarskim i gruntovnim podacima, te grafičkim prikazom. Do sada je izvršen popis za osam katastarskih općina. Dobiveni podaci evidentirat će se u poslovnim knjigama Grada. Vrijednost kupljenog zemljišta u iznosu 455.556,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama tijekom 2010. godine.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 69.627.316,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.009.600,00 kn, što je za 13.617.716,00 kn ili 19,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.009.316,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dio poreza na dohodak ustupljen općinama i gradovima na otocima za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka te za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 26.872.597,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,0%.

Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 20.322.930,00 kn, a 4.636.380,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna. Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.913.287,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 968.174,00 kn i od komunalnog doprinosa u iznosu 847.047,00 kn trebali su biti utrošeni za građenje odnosno održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama članaka 22. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 98.066,00 kn trebali su biti utrošeni za kapitalne rashode (kupnju ili održavanje nefinancijske imovine) u skladu s odredbama članka 70. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 9.868.043,00 kn od čega potraživanja za prihode poslovanja iznose 9.818.428,00 kn, a potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja iznose 49.615,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 1,8%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.792.424,00 kn (najznačajnija su potraživanja od poreza na tvrtku i kuće za odmor 3.782.545,00 kn), zakup poslovnih prostora 4.338.392,00 kn, komunalni doprinos 1.841.753,00 kn, komunalnu naknadu 1.074.164,00 kn, spomeničku rentu 540.025,00 kn, te na uplaćeni predujam za naknadu za korištenje javnih površina do završetka sudskog postupka u iznosu 2.768.330,00 kn. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 3.512.420,00 kn. Do konca lipnja 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 3.260.368,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.568.044,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (prijedlozi za ovrhe, sudska tužba i druge mjere). Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, najam stanova, te spomeničke rente u iznosu 3.937.171,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja su i dalje visoka. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da pojedini projekti i aktivnosti koji su trebali biti financirani iz komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prihoda od prodaje nefinancijske imovine nisu izvršeni ili su dijelom izvršeni zbog neočekivanih problema kod dobivanja dozvola, kao i zbog kadrovskih promjena u Gradu. Nadalje obrazlaže da sredstva tekućih pomoći u iznosu 479.263,00 kn iz državnog proračuna namijenjena za prijevoz komunalnog otpada s otoka i naselja nisu doznačena, a planirana su u proračunu Grada. Navedeni troškovi podmireni su iz sredstava komunalne naknade. Nadalje, navodi se da zbog bolesti djelatnika i kadrovskih promjena određeno vrijeme tijekom 2009. nisu provedeni postupci prisilne naplate potraživanja, te je tijekom 2009. zaposlena osoba koja će raditi uglavnom na poslovima naplate potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 69.627.316,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.580.220,00 kn, što je za 17.047.096,00 kn ili 24,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.429.380,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.009.316,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 6.438.696,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 8.014.950,00 kn ili 90,6% od planiranih. Za 2009. donesen je program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program održavanja sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, dok ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova po mjestima obavljanja radova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu ustupljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Za navedene djelatnosti izvršeni su rashodi u iznosu 1.638,060,00 kn na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenog postupka javne nabave male vrijednosti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Odluke o odabiru izvoditelja radova nije donijelo gradsko vijeće. Navedeno nije u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je uređen postupak povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (50,0% vlasničkog udjela) preneseno je 2.289.358,00 kn ili 4,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi su evidentirani na računu kapitalnih pomoći. Odnose se na sredstva doznačena za drugu fazu izgradnje vodoopskrbe visoke zone u iznosu 976.569,00 kn, proširenja groblja 647.269,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 513.300,00 kn i kupnju komunalnog vozila 152.220,00 kn. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su sredstva iz ustupljenog dijela poreza na dohodak, naknada za razvoj, prihod od prodaje nefinancijske imovine te komunalni doprinos.

U razdoblju od 1997. do 2009. ukupno uložena sredstva u vodoopskrbu i javnu odvodnju putem komunalnog društva iznose 20.148.099,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje radova, zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Prema ugovorima, komunalno društvo je nositelj radova i provodi postupke nabave i odabire izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva i dijelom u imovini Grada. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. Prema odredbama društvenog ugovora, komunalno društvo vodi evidenciju o uloženim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U 2009. komunalnom društvu prenesena su sredstva za proširenje groblja u iznosu 647.269,00 kn. Proširenje groblja započelo je u 2008. Navedeno ulaganje planirano je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a izvor financiranja su sredstva komunalnog doprinosa. Postupak nabave provelo je 2008. komunalno društvo koje je s izvoditeljem ugovorilo radove u vrijednosti 832.311,00 kn bez poreza. Prema ugovoru, Grad je u obvezi financirati radove i stručni nadzor nad izvođenjem radova u vrijednosti 862.311,00 kn. Za navedenu namjenu, ukupno su prenesena sredstva u iznosu 862.256,00 kn. Od toga za radove 832.294,00 kn i obavljanje stručnog nadzora 29.962,00 kn. Ulaganje je evidentirano u imovini komunalnog društva u vrijednosti 862.256,00 kn, a u imovini Grada evidentirana je obračunska situacija iz 2008. u vrijednosti 214.986,00 kn. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima, propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. S obzirom da je zakonskim odredbama utvrđeno vlasništvo nad grobljima, da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu, Grad je trebao provesti postupke javne nabave. Predlaže se urediti pitanje imovinsko pravnih odnosa u pogledu vlasništva nad grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim sadržajem (opseg poslova održavanja po mjestima obavljanja radova), te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da Program održavanje komunalne infrastrukture ima uglavnom navedene iznose po djelatnostima koje će se u buduće nastojati što više raščlaniti. Program održavanja komunalne infrastrukture u dijelu održavanja javnih površina sadrži radove i planirane iznose po mjestima obavljanja radova. Program ne sadrži troškovničku količinu radova jer se ista traži neposredno prije izvršenja poslova. Zbog specifičnosti područja (života na otoku) za poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta teško je odabrati jednog izvođača radova prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, jer se u konačnici ne dobije povoljnija cijena i kvaliteta.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 6.635.878,00 kn. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju parkirališta u vrijednosti 1.730.405,00 kn, te urbanističke planove i projektnu dokumentaciju 1.030.480,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od pomoći, komunalnog doprinosa, prihodima od prodaje nefinancijske imovine i drugim proračunskim prihodima. Planom nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 28.082.000,00 kn bez poreza. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2009. provedena su dva postupaka nabave velike vrijednosti te osam postupaka male vrijednosti. Ugovorene su nabave u vrijednosti 3.698.157,00 kn s porezom, a rashodi po ovim ugovorima iznose 2.650.165,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.310.905,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 1.456.225,00 kn bez poreza.

Dio rashoda, u iznosu 851.461,00 kn, koji su izvršeni u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2007. i 2008. Unutar materijalnih rashoda za nabavu roba, radova i usluga provedeno je pet postupaka javne nabave male vrijednosti, zaključeno je sedam ugovora, a izvršeni rashodi za ove nabave iznose 942.845,00 kn. Tijekom 2009. poništena su tri postupaka javne nabave odlukom naručitelja.

Bez primjene propisanog postupka javne nabave, izravnim ugovaranjem, izvršeni su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 665.525,00 kn s porezom. Najvećim dijelom ove usluge obavljala su dva odvjetnička ureda od čega je s jednim zaključen višegodišnji ugovor o zastupanju i pružanju pravne pomoći u rujnu 2005. Ove usluge nisu planirane planom javne nabave za 2009. Pravne usluge sadržane su u popisu usluga iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema odredbi članka 96. navedenog Zakona o javnoj nabavi prije sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, javni naručitelj je obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su odvjetničke usluge ranijih godina povjeravane temeljem sklopljenih ugovora o zastupanju i pružanju pravne pomoći. Tijekom 2010., godine odvjetničke usluge planirane su Planom javne nabave sukladno Zakonu o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Proces uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije okončan. U srpnju 2009. donesena je izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojom su produljeni rokovi za provođenje aktivnosti na razvoju sustava (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada i vrijednosti 11 groblja (evidentirano je jedno mjesno groblje i dodatna ulaganje u groblje). Godišnjim popisom imovine i obveza nisu popisana zemljišta kupljena u 2009. u vrijednosti 455.556,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.913.287,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 9.868.043,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, najam stanova, te spomeničke rente u iznosu 3.937.171,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova po mjestima obavljanja radova. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu se obavljale u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Za navedene djelatnosti izvršeni su rashodi u iznosu 1.638,060,00 kn. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 1997. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 20.148.099,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva i dijelom u imovini Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2008. i 2009. komunalnom društvu prenesena su sredstva za proširenje groblja u iznosu 862.256,00 kn. Postupak nabave provelo je komunalno društvo. Ulaganje je evidentirano u imovini komunalnog društva, a dijelom i u imovini Grada.

S obzirom da je zakonskim odredbama utvrđeno vlasništvo nad grobljima, da je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga, Grad je trebao provesti postupke javne nabave te je predloženo urediti pitanje imovinsko pravnih odnosa u pogledu vlasništva nad grobljima (točka 4. Nalaza).

- Nabava odvjetničkih usluga u iznosu 665.525,00 kn s porezom obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 8 388 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela i služba s 35 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 56.009.600,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 52.580.220,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.429.380,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.009.316,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 6.438.696,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.654.777,00 kn ili 35,1%, prihodi od nefinancijske imovine 10.180.087,00 kn ili 18,2% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.025.770,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 26.872.597,00 kn i njihov udjel iznosi 48,0%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 20.322.930,00 kn, a 4.636.380,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna, dok dio prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.913.287,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 9.868.043,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poslovnih prostora, gradske poreze, komunalni doprinos i komunalnu naknadu koja čine 78,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje depozita koncem 2009. odnosi se na garantne depozite za poduzetničke kredite u poslovnim bankama u iznosu 285.899,00 kn i depozite po rješenjima o izvlaštenju zemljišta 132.775,00 kn. Koncem godine stanje danih zajmova iznosi 2.637.207,00 kn, a odnose se na zajmove dane studentima 2.521.890,00 kn i poduzetnicima 115.317,00 kn. Proračunska sredstva oročavana su tijekom godine kod poslovnih banaka u iznosu 6.602.900,00 kn, a koncem godine vraćena su na račun proračuna. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 16.130.569,00 kn i odnosi se na zajmove iz ranijih godina za uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 10.494.541,00 kn i za izgradnju kanalizacijskog sustava 5.636.028,00 kn. Koncem godine stanje jamstva danog 1997. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe iznosi 1.093.322,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.601.842,00 kn ili 31,6%, rashode za zaposlene u iznosu 15.100.494,00 kn ili 28,7%, druge rashode poslovanja u iznosu 8.065.631,00 kn ili 15,4%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.635.878,00 kn ili 12,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U razdoblju od 1997. do 2009. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 20.148.099,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 976.569,00 kn. Prijenosi sredstava evidentirani su na rashodima za kapitalne pomoći. Za izvršena ulaganja ugovoreno je povećanje vrijednosti imovine komunalnog društva, pri čemu se ne mijenja vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Spomenutom društvu prenesena su sredstva za proširenje groblja u iznosu 862.256,00 kn za što je u 2008. postupak nabave provelo komunalno društvo. Ulaganje je evidentirano u imovini komunalnog društva, a dijelom i u imovini Grada. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima, osim kod nabave odvjetničkih usluga. Grad nije u cijelosti uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI VINODOLSKI

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/17

Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVOG VINODOLSKOG ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Novog Vinodolskog (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 7. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 282 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio jedan ured i tri upravna odjela. Grad ima 37 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, centar za kulturu, narodni muzej i galerija te narodna knjižnica i čitaonica. Proračunski korisnici imaju 24 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih odjela, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Statut i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Dužnost gradonačelnika u 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije obavljao je Oleg Butković.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 43.617.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.195.927,00 kn, što je za 7.421.273,00 kn ili 17,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su manji za 5.634.615,00 kn ili 13,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 26.182.200,00 | 23.653.796,00 | 90,3 | 65,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 14.207.200,00 | 13.501.657,00 | 95,0 | 37,3 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 8.655.200,00 | 8.157.491,00 | 94,2 | 22,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.500.000,00 | 3.378.366,00 | 96,5 | 9,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.052.000,00 | 1.965.800,00 | 95,8 | 5,5 |
| 1.2. | Pomoći | 901.600,00 | 1.008.200,00 | 111,8 | 2,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 501.600,00 | 508.200,00 | 101,3 | 1,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 400.000,00 | 500.000,00 | 125,0 | 1,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.019.400,00 | 2.002.485,00 | 99,2 | 5,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.019.400,00 | 2.002.485,00 | 99,2 | 5,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 8.944.000,00 | 7.041.454,00 | 78,7 | 19,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 520.000,00 | 411.639,00 | 79,2 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 7.699.000,00 | 5.857.643,00 | 76,1 | 16,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 725.000,00 | 772.172,00 | 106,5 | 2,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 110.000,00 | 100.000,00 | 90,9 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 17.435.000,00 | 12.542.131,00 | 71,9 | 34,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 16.000.000,00 | 12.510.018,00 | 78,2 | 34,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.435.000,00 | 32.113,00 | 2,2 | 0,2 |
| | Ukupno | 43.617.200,00 | 36.195.927,00 | 83,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 13.501.657,00 kn ili 37,3%, prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 12.510.018,00 kn ili 34,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.857.643,00 kn ili 16,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 4.326.609,00 kn ili 12,0%. Prerez porezu na dohodak je uveden po stopi od 7,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 12.510.018,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 11.378.018,00 kn i objekata u iznosu 1.132.000,00 kn. Revizijom je obuhvaćena prodaja imovine kojom je ostvaren prihod u iznosu 12.068.416,00 kn. Imovina je prodana na temelju gradskih odluka u skladu s propisima, po početnim cijenama utvrđenim procjenom sudskih vještaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos za šume, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova i drugih nekretnina. Ostvareni su u iznosu 21.432.959,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,2%.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 20.919.407,00 kn, dok dio prihoda od prodaje imovine u iznosu 381.439,00 kn, pomoći u iznosu 100.000,00 kn i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 32.113,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 38.144.000,00 | 35.670.430,00 | 93,5 | 87,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.676.000,00 | 6.576.788,00 | 98,5 | 16,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 16.102.500,00 | 15.327.701,00 | 95,2 | 37,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 150.000,00 | 134.772,00 | 89,8 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.068.000,00 | 1.910.210,00 | 92,4 | 4,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 12.425.500,00 | 11.993.780,00 | 96,5 | 29,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.459.000,00 | 1.288.939,00 | 88,3 | 3,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.395.000,00 | 1.201.841,00 | 86,1 | 2,9 |
| 1.4. | Subvencije | 180.000,00 | 126.856,00 | 70,5 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.097.000,00 | 2.069.423,00 | 98,7 | 5,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 11.693.500,00 | 10.367.821,00 | 88,7 | 25,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 7.349.000,00 | 6.741.889,00 | 91,7 | 16,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.222.500,00 | 1.175.959,00 | 96,2 | 2,8 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 3.087.000,00 | 2.414.973,00 | 78,2 | 5,8 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 35.000,00 | 35.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.848.200,00 | 4.641.261,00 | 95,5 | 11,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.038.000,00 | 1.946.022,00 | 95,5 | 4,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.177.000,00 | 2.062.985,00 | 94,8 | 5,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 633.200,00 | 632.254,00 | 99,9 | 2,0 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 625.000,00 | 622.067,00 | 99,5 | 1,6 |
| Ukupno | | 43.617.200,00 | 40.933.758,00 | 93,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 4.737.831,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 43.617.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.933.758,00 kn, što je za 2.683.442,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.737.831,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.477.993,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.215.824,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 10.134.704,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 15.327.701,00 kn ili 37,4%, tekuće donacije 6.741.889,00 kn ili 16,5% i rashode za zaposlene 6.576.788,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 12.287.380,00 kn i imaju udjel 30,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 213.497.174,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Red ni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|-------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 148.381.870,00 | 147.804.729,00 | 99,6 |
| 2. | Financijska imovina | 66.249.315,00 | 65.692.445,00 | 99,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.044.390,00 | 965.555,00 | 92,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 450.801,00 | 171.435,00 | 38,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 18.834.255,00 | 19.292.792,00 | 102,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 34.657.035,00 | 34.659.833,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 11.262.834,00 | 10.602.830,00 | 94,1 |
| | Ukupno imovina | 214.631.185,00 | 213.497.174,00 | 99,5 |
| 3. | Obveze | 31.935.633,00 | 34.991.938,00 | 109,6 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 872.490,00 | 335.471,00 | 38,4 |
| 5. | Vlastiti izvori | 182.695.552,00 | 178.505.236,00 | 97,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 214.631.185,00 | 213.497.174,00 | 99,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 5.441.867,00 | 7.303.610,00 | 134,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 96.822.205,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja na pomorskom dobru) u iznosu 3.260.971,00 kn, građevinskih objekata 42.561.221,00 kn, opreme u iznosu 951.526,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 154.261,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 220.119,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 379.371,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projekte) u iznosu 3.455.055,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 965.555,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 171.435,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.908.371,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje u iznosu 358.770,00 kn, druga potraživanja u iznosu 25.651,00 kn, obveznice u iznosu 210.186,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 34.449.647,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu u iznosu 10.602.830,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na buduće obveze po sporazumima s komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.268.283,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.537.201,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 22.850.983,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 335.471,00 kn. Unutar obveza za primljene zajmove evidentirane su nedospjele obveze za kapitalne pomoći u iznosu 12.248.153,00 kn, preuzete sporazumima o sufinanciranju radova izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje zaključenim s komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 7.303.610,00 kn evidentirane su kapitalne pomoći doznačene od 2004. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te s drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i razvoj sustava, naložio je u poslovnim knjigama iskazati cjelokupnu imovinu (zemljišta i groblja, dugoročna potraživanja za prodane stanove, potraživanja za komunalni doprinos i potraživanja za prodana zemljišta) u vlasništvu Grada, korištenje proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima, te usklađenje potraživanja i potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Također je predložio donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima, a za prijenose sredstava komunalnim društvima uređenje imovinsko pravnih odnosa radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za komunalni doprinos i prodana zemljišta,
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine, kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa i šumskog doprinosa korišteni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i razvoj sustava,
- Iskazivanje cjelokupnih zemljišta i groblja te dugoročnih potraživanja za prodane stanove u poslovnim knjigama,
- Usklađenje potraživanja, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja,
- Donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima,
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirana groblja koja se nalaze na području Grada, kao ni cjelokupna zemljišta i objekti u vlasništvu Grada. U 2009. prodana su dva zemljišta i poslovni objekt ukupne vrijednosti 11.634.677,00 koji nisu bili evidentirani u imovini Grada. Također, nisu evidentirana dugoročna potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja, cjelokupna zemljišta i dugoročna potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja potraživanja za prodane stanove, groblja i druge imovine, te navodi da se groblja vode u popisu imovine bez vrijednosti, a zbog teške financijske situacije Grad nije u mogućnosti pristupiti procjenama.*

3. Prihodi

3.1. Za 2009. prihodi proračuna planirani su u iznosu 43.617.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.195.927,00 kn, što je za 7.421.273,00 kn ili 17,0% manje od planiranih.

Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 19.175.703,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja: za komunalnu naknadu u iznosu 9.336.667,00 kn, za gradske poreze u iznosu 4.644.856,00 kn, komunalni doprinos 3.441.487,00 kn, za prihode od imovine 1.212.852,00 kn, spomeničku rentu 163.475,00 kn i druga potraživanja u iznosu 376.366,00 kn. Do konca svibnja 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 634.488,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Radi poboljšanja naplate gradskih poreza Grad povremeno zapošljava jednu osobu kao ispomoć Ispostavi porezne uprave u Crikvenici na poslovima sređivanja evidencije i praćenja dostave rješenja. Radi naplate proračunskih prihoda Grad dužnicima upućuje opomene i provode se ovršni postupci. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Za potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i spomeničke rente te zakupa javnih površina u iznosu 9.996.460,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (sudske tužbe i ovrhe, upis založnog prava). Prema Izvješću Grada, za dio potraživanja u tijeku su sudski postupci koji traju više godina, a ranijih godina (prije 2007.) pokrenuti su ovršni postupci za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i drugih potraživanja, o čemu Grad nema točan podatak. Prema navedenom za potraživanja u iznosu 4.534.387,00 kn nema pregleda poduzetih mjera naplate pa nije vidljivo da li su poduzimane mjere naplate. Potraživanja su i dalje visoka. Dio obveznika komunalne naknade ima zatvoren obrt, blokiran račun ili nema imovine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje cjelovitog pregleda o poduzetim mjerama naplate radi praćenja i poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi nepostojanja evidencije o poduzetim mjerama naplate za određena potraživanja ističe da se brojni sporovi vode putem odvjetnika i vanjskih odvjetničkih ureda i to neki i duže od 15 godina, te nije moguće sastaviti jednostavan popis.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 43.617.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.933.758,00 kn, što je za 2.683.442,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.737.831,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.477.993,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.215.824,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 10.134.704,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 10.780.058,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program održavanja ne sadrži opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.414.973,00 kn i odnose se na prijenose proračunskih sredstava komunalnim društvima. Tijekom 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u navedenom iznosu koja čine 6,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su evidentirana na rashodima za kapitalne pomoći i planirana su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 51,0%) koje obavlja distribuciju pitke vode preneseno je 454.973,00 kn i to za: podmirenje kreditnih obveza za vodovod izgrađen 2005. u iznosu 400.000,00 kn i za rekonstrukciju vodovoda u 2009. u iznosu 54.973,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu koje obavlja djelatnost odvodnje otpadnih voda i održavanja groblja preneseno je za podmirenje kreditnih obveza za izgradnju dviju mrtvačnica 505.000,00 kn i za sufinanciranje sustava odvodnje otpadnih voda 1.455.000,00 kn. Grad je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije te mrtvačnica prenio na komunalna društva.

Prema sporazumima, komunalno društvo je nositelj radova i provodi postupke nabave i odabire izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08). Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva komunalnim društvima i prethodnih godina. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada je od 2006. do konca 2009. preneseno 12.956.673,00 kn za gradnju odvodnje i mrtvačnica. U istom razdoblju komunalnom društvu u suvlasništvu je za izgradnju vodoopskrbe preneseno 7.303.610,00 kn, što je u poslovnim knjigama Grada iskazano u vanbilančnoj evidenciji. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti je Grada. Sporazumima o sufinanciranju iz 2009. i prethodnih godina Grad se obvezao komunalnim društvima doznačavati sredstva za gradnju odvodnje i vodoopskrbe. Na temelju navedenih sporazuma u poslovnim knjigama iskazane su nedospjele obveze u iznosu 12.248.153,00 kn. Grad sufinancira ulaganja na način da doznačuje kapitalnu pomoć u visini godišnjeg iznosa anuiteta, o čemu se zaključuju godišnji ugovori. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže u programu održavanja navesti opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirana groblja, cjelokupna zemljišta i objekti u vlasništvu Grada, kao ni dugoročna potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu (točka 2. Nalaza).
 - Za potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, spomeničke rente i zakupa javnih površina u iznosu 9.996.460,00 kn pokrenuti su postupci naplate (sudske tužbe i ovrhe, upis založnog prava). Za potraživanja u iznosu 4.534.387,00 kn nema pregleda poduzetih mjera naplate pa nije vidljivo da li su poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.477.993,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.215.824,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 10.134.704,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. Komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada do konca 2009. preneseno je 19.551.763,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 2.414.973,00,00 kn. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio povećavanje vrijednosti imovine komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodne te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 282 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedan ured i tri upravna odjela u kojima je zaposleno 37 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 36.195.927,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 40.933.758,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.737.831,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.477.993,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.215.824,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 10.134.704,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.501.657,00 kn ili 37,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.510.018,00 kn ili 34,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 21.432.959,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,2%. Sredstva osigurana proračunom korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 19.175.703,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, te gradske poreze koja čine 90,1% dospjelih potraživanja. I pored poduzimanih mjera naplate potraživanja su i dalje visoka. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 22.850.983,00 kn. Prethodnih godina Grad je izdavao suglasnosti za zaduživanje komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu. Stanje izdanih suglasnosti koncem 2009. iznosi 29.387.938,00 kn. Tijekom 2009. nisu izdavana jamstva. Proračunska sredstva nisu pozajmljivana. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 15.327.701,00 kn ili 37,4%, tekuće donacije 10.367.821,00 kn ili 16,5% i rashode za zaposlene 6.576.788,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada do konca 2009. preneseno je 19.551.763,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 2.414.973,00,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPATIJA

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009 | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 21 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OPATIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Opatija (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. veljače do 1. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 12 719 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela, Ured grada i Služba za upravni razvitak. Grad ima 54 zaposlenika, a kod proračunskih korisnika je 117 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti i drugi opći akti. Usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Do 31. svibnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je gradonačelnik Amir Muzur, a od tada je Ivo Dujmić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 150.564.468,00 kn, a ostvareni su u iznosu 127.079.836,00 kn, što je za 23.484.632,00 kn ili 15,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.403.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici veći su za 10.103.665,00 kn ili 8,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 106.956.518,00 | 106.647.333,00 | 99,7 | 83,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 51.133.618,00 | 50.596.965,00 | 99,0 | 39,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 34.588.518,00 | 35.169.938,00 | 101,7 | 27,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 13.000.000,00 | 11.922.508,00 | 91,7 | 9,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 3.545.100,00 | 3.504.519,00 | 98,9 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 7.077.600,00 | 7.098.632,00 | 100,3 | 5,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 6.204.985,00 | 6.234.470,00 | 100,5 | 4,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 872.615,00 | 864.162,00 | 99,0 | 0,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 21.615.000,00 | 22.709.137,00 | 105,1 | 17,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.500.000,00 | 4.797.199,00 | 106,6 | 3,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 17.115.000,00 | 17.911.938,00 | 104,7 | 14,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 22.868.300,00 | 22.269.750,00 | 97,4 | 17,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.625.000,00 | 1.408.565,00 | 86,7 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 20.020.000,00 | 19.668.683,00 | 98,2 | 15,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.223.300,00 | 1.192.502,00 | 97,5 | 0,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 4.262.000,00 | 3.972.849,00 | 93,2 | 3,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 16.202.000,00 | 19.435.275,00 | 120,0 | 15,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 15.752.000,00 | 15.759.251,00 | 100,0 | 12,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 450.000,00 | 3.676.024,00 | 816,9 | 2,9 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.002.200,00 | 997.228,00 | 99,5 | 0,8 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.002.200,00 | 997.228,00 | 99,5 | 0,8 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 26.403.750,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 150.564.468,00 | 127.079.836,00 | 84,4 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 35.169.938,00 kn ili 27,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 19.668.683,00 kn ili 15,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.435.275,00 kn ili 15,3% te prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora, spomenička renta, koncesije i drugi prihodi) u iznosu 17.911.938,00 kn ili 14,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 34.894.002,00 kn ili 27,4%. Uvedeni su svi gradski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 7,5%.

Unutar ostvarenih tekućih pomoći, vrijednosno su najznačajnije pomoći jedinica lokalne samouprave u iznosu 5.975.892,00 kn namijenjene sufinanciranju redovne djelatnosti dječjeg vrtića i knjižnice u iznosu 2.543.952,00 kn te za rad javne vatrogasne postrojbe u iznosu 3.431.940,00 kn. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta i objekata u iznosu 18.941.035,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 494.240,00 kn. Prodaja zemljišta i objekata obavljena je putem natječaja u skladu s gradskim odlukama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, donacije, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, prihode od spomeničke rente, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, doprinos za šume, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova i drugih nekretnina. Ostvareni su u iznosu 58.361.307,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,9%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 36.284.410,00 kn, dok dio prihoda u iznosu 22.076.897,00 kn (spomenička renta, prodaja stanova na obročnu otplatu, prodaja imovine, prihodi od koncesija, komunalni doprinos i naknada, te prihod iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju) nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 108.717.050,00 | 96.091.287,00 | 88,4 | 80,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 24.044.587,00 | 23.596.501,00 | 98,1 | 19,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 39.794.719,00 | 38.293.240,00 | 96,2 | 32,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.685.418,00 | 1.587.558,00 | 94,2 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 4.700.035,00 | 4.597.543,00 | 97,8 | 3,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 30.347.601,00 | 29.396.454,00 | 96,9 | 24,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.061.665,00 | 2.711.685,00 | 88,6 | 2,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 396.378,00 | 370.821,00 | 93,6 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 4.913.000,00 | 4.879.617,00 | 99,3 | 4,1 |
| 1.5. | Pomoći | 705.000,00 | 591.891,00 | 84,0 | 0,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 480.000,00 | 368.205,00 | 76,7 | 0,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 225.000,00 | 223.686,00 | 99,4 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.845.400,00 | 2.671.302,00 | 93,9 | 2,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 36.017.966,00 | 25.687.915,00 | 71,3 | 21,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 13.513.207,00 | 13.211.072,00 | 97,8 | 11,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 4.347.680,00 | 3.629.524,00 | 83,5 | 3,1 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 16.490.079,00 | 8.271.171,00 | 50,2 | 6,9 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 50.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.7.5. | Izvanredni rashodi | 1.617.000,00 | 576.148,00 | 35,6 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 40.293.218,00 | 21.692.393,00 | 53,8 | 18,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 9.452.962,00 | 5.261.035,00 | 55,7 | 4,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 26.458.192,00 | 12.175.030,00 | 46,0 | 10,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 4.382.064,00 | 4.256.328,00 | 97,1 | 3,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.554.200,00 | 1.393.508,00 | 89,7 | 1,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.394.200,00 | 1.393.508,00 | 100,0 | 1,2 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 160.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| | Ukupno | 150.564.468,00 | 119.177.188,00 | 79,2 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 7.902.648,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 150.564.468,00 kn, a izvršeni su u iznosu 119.177.188,00 kn, što je za 31.387.280,00 kn ili 20,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.902.648,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina iznosi 23.403.750,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.306.398,00 kn. Višak prihoda i primitaka najvećim dijelom se odnosi na prihode od prodaje imovine u iznosu 14.213.339,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 38.293.240,00 kn ili 32,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 25.687.915,00 kn ili 21,6%, rashode za zaposlene u iznosu 23.596.501,00 kn ili 19,8%, te za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.692.393,00 kn ili 18,2%. Na druge rashode i izdatke odnosi se 9.907.139,00 kn ili 8,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 545.684.749,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Red ni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|-------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 192.512.400,00 | 207.130.796,00 | 107,6 |
| 2. | Financijska imovina | 332.612.909,00 | 338.553.953,00 | 101,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 66.216.132,00 | 77.791.877,00 | 117,5 |
| 2.2.. | Depoziti, jamčevni polozi | 1.505.177,00 | 493.193,00 | 32,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 39.680.576,00 | 35.057.857,00 | 88,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 225.211.024,00 | 225.211.024,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 525.125.309,00 | 545.684.749,00 | 103,9 |
| 3. | Obveze | 18.080.955,00 | 63.044.217,00 | 348,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 507.044.354,00 | 482.640.532,00 | 95,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 525.125.309,00 | 545.684.749,00 | 103,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 117.776.936,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (objekti komunalne nfrastrukturovodoopskrba i odvodnja, te izvedbeni projekti i idejna rješenja za objekte) 59.926.115,00 kn, nematerijalne imovine 11.764.067,00 kn (ulaganja na tuđu imovinu radi prava korištenja, urbanistički planovi i projekti), zemljišta u iznosu 10.796.822,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 3.958.354,00 kn (ulaganja u računalne programe i projekti), opreme 2.506.040,00 kn, prijevoznih sredstva 334.492,00 kn, te umjetnička djela 68.637,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 225.211.024,00 kn, novčana sredstva u iznosu 77.791.877,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 23.087.127,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 11.462.120,00 kn, depozite u bankama u iznosu 493.193,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 508.612,00 kn (refundacije, sredstva za decentralizirane funkcije i drugo). U okviru novčanih sredstava iskazana su sredstva na posebnom računu proračunskog fonda prikupljena iz namjenskog dijela povećanja cijene isporučene pitke vode u ukupnom iznosu 13.374.881,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 60.921.306,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.791.438,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 331.473,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja u 2009. evidentirane su preuzete obveze po dva jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 40.911.278,00 kn i preuzetu obvezu prema komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 2.911.813,00 kn. Grad se indirektno zadužio jer je preuzeo obvezu povrata navedenih kredita evidentirajući obvezu unutar rashoda za kapitalne pomoći.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Provjereno je da li je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentirati vrijednosti groblja u poslovnim knjigama, donošenje plana trošenja sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te vezano uz izgradnju komunalne infrastrukture, urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u suvlasništvu i komunalnim društvom za javni prijevoz u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzete su mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje vrijednosti groblja u poslovnim knjigama Grada.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za prenesena sredstva komunalnom društvima u suvlasništvu Grada i komunalnom društvu za javni prijevoz u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave.
- Donošenje plana trošenja sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U veljači 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Rok za izradu knjige poslovnih procesa bio je lipanj 2009., te rok za izradu opisa poslovnog procesa (revizijskog plana) je bio prosinac 2009., što je i djelomično obavljeno u 2009. U prosincu 2009. donesena je izmjena Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su izmijenjeni rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti do konca 2010. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009.

Grad je ustrojio unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna te je imenovao unutarnjeg revizora. Poslove unutarnjeg revizora obavlja zaposlenik raspoređen na izdvojeno radno mjesto izvan gradskih upravnih tijela, neposredno do gradonačelnika. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije. Prati se provođenje danih preporuka u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Preporuke iz revizijskih izvješća djelomično su provedene. Ministarstvu financija dostavljeno je Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te postupanje prema preporukama iz revizorskih izvješća unutarnjeg revizora.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s usvojenom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. temeljem kojeg je Središnja harmonizacijska jedinica donijela Izmjene i dopune postojećeg plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Dana 31. prosinca 2009. donesene su Izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

U svibnju 2010. započet je proces upravljanja rizicima, te je u svakom gradskom tijelu imenovana osoba za prikupljanje podataka i evidentiranje rizika. Donesena je odluka o ustrojavanju registra rizika temeljem kojeg će se utvrditi rizici uz svaki poslovni cilj, dokumentirat će se u mapi procesa, utvrdit će se način postupanja i redovito će se izvješćivati o rizicima. Nadalje se navodi, da je Grad pred zaključenjem ugovora s trgovačkim društvom za uvođenje sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001:2001. u rad gradske uprave.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Nadalje, u poslovnim knjigama na računima imovine nije bilo evidentirano zemljište u vlasništvu Grada koje je prodano u iznosu 15.754.151,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja na području Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te nalaže iskazivanje cjelokupnog zemljišta u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi neevidentiranja groblja u poslovnim knjigama, te navodi da je za preuzimanje groblja temeljem Zakona o grobljima potrebno riješiti imovinsko - pravne odnose jer je većina parcela na kojima se groblja nalaze u vlasništvu drugih subjekata, a u tijeku su pregovori za rješavanje imovinsko - pravnog statusa jednog groblja. Provode se postupci kojima će se urediti imovinsko – pravni odnosi i za druga groblja kako bi se stekli uvjeti za evidentiranje u poslovnim knjigama. Vezano uz neevidentiranje prodanog zemljišta u poslovnim knjigama navodi se da je Grad vlasnik oko 1 700 zemljišnih čestica ali je upitan upis dijela čestica u zemljišnim knjigama jer tek treba utvrditi njihov status preme posebnim propisima, a državno odvjetništvo za zemljišne čestice na kojima je upisan grad podnosi žalbe i tužbe radi brisanja tog upisa. Ubuduće poduzet će se radnje za evidentiranje vrijednosti zemljišta na način da se svaka procjena zemljišta po izrađenom nalazu iskazuje u imovini Grada.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 150.564.468,00 kn, a ostvareni su u iznosu 127.079.836,00 kn, što je za 23.484.632,00 kn ili 15,6% manje od plana. U planiranim prihodima i rashodima iskazan je višak iz ranijih godina u iznosu 26.403.750,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 494.240,00 kn.

Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 4/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), uplaćeno je 55,0% ostvarenih prihoda u državni proračun. Neurošena sredstva od prodanih stanova iz prethodnih godina iznose 26.958.007,00 kn, te ukupno neurošena sredstva od prodaje stanova koncem 2009. iznose 27.452.247,00 kn i nalaze se na računu proračuna. U 2009. objavljen je natječaj za prikupljanje ponuda za kupnju stanova za rješavanje stambenih potreba. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koriste se za rješavanje stambenih pitanja pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže utrošak sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da je u nalazu iskazano ostvarenje planiranih prihoda za 15,6% manje jer su uspoređeni ukupno planirani prihodi zajedno s prenesenim sredstvima iz ranijih godina s ostvarenim tekućim prihodima bez prenesenih sredstava. Usporedbom planiranih prihoda (bez prenesenih sredstava) i ostvarenih tekućih prihoda, ostvarenje prihoda bilo bi za 2.919.118,00 kn ili 2,5% više u odnosu na plan. Vezano uz utrošak sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi se da je Grad u studenome 2008. donio odluku o uključivanju u program izgradnje stanova prema programu poticane stanogradnje kojim bi se izgradio potreban broj stanova za osobe koje se nalaze na listi za dodjelu stanova u najam. Zaključen je ugovor s Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama kojim se prenosi zemljište na kojem će se graditi stanovi namijenjeni stambenom zbrinjavanju osoba s liste prioriteta, te je od strane spomenute Agencije proveden postupak javnog natječaja i odabran je izvoditelj za izradu projektne dokumentacije.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 150.564.468,00 kn, a izvršeni su u iznosu 119.177.188,00 kn, što je za 31.387.280,00 kn ili 20,8% manje od plana. Za 2009. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 7.902.648,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 23.403.750,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.306.398,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 22.902.839,00 kn. Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Program obuhvaća radove na redovnom i pojačanom održavanju komunalne infrastrukture. Za radove pojačanog održavanja komunalne infrastrukture planirano je 3.305.276,00 kn, ali bez opsega poslova odnosno planiranih količina radova. Unutar Programa planirani su i izvršeni radovi na održavanju komunalne infrastrukture putem komunalnih akcija mjesnih odbora u iznosu 750.000,00 kn za koje nije utvrđen opseg poslova održavanja koji će biti obuhvaćeni komunalnim akcijama mjesnih odbora.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Mjesnim odborima prenesena su sredstva u planiranim iznosima. Prema ostvarenju prihoda i rashoda mjesnih odbora za 2009. koncem 2009. ostalo je ukupno 549.002,00 kn neutrošenih sredstva dobivenih od Grada za komunalne akcije. U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. iskazano izvršenje programa održavanja putem komunalnih akcija mjesnih odbora u iznosu 750.000,00 kn odnosno iskazano je za 549.002,00 kn više nego je stvarno izvedenih radova putem komunalnih akcija mjesnih odbora.

Unutar rashoda na subvencioniranje poslovanja dva trgovačka društva u vlasništvu i većinskom vlasništvu Grada odnosi se 436.780,00 kn. Rashodi za subvenciju poslovanja prvog trgovačkog društva (100,0% vlasništvo Grada) izvršeni su u iznosu 370.080,00 kn. Navedeno društvo Grad je osnovao 2008. za obavljanje poslova na pripremi i realizaciji projekata izgradnje građevina iz nadležnosti Grada. Trgovačko društvo ima jednog zaposlenog i u 2009. nije ostvarilo prihode od osnovne djelatnosti. Vrijednosno najznačajniji prihodi su od subvencija Grada (91,0%), dok se na kamate na sredstva na računu odnosi 9,0%. Putem navedenog društva planirana je izgradnja garažno poslovnog centra na tržnici uključujući izradu projektne dokumentacije. Iz uplaćenog novčanog iznosa temeljnog kapitala planirano je financiranje izrade projektne dokumentacije u iznosu 1.092.315,00 kn, a za izgradnju je planirano financiranje iz sredstava kredita. Nakon javnog nadmetanja Društvo je zaključilo ugovor za izradu glavnog i izvedbenog projekta u vrijednosti 1.998.500,00 kn bez poreza. Nadzorni odbor Društva osporio je javno nadmetanje i potpisivanje navedenog ugovora. Prema izvješću uprave, u 2010. Grad je doznačio dio sredstava za izradu glavnog projekta u iznosu 520.000,00 kn te je zaključen dodatak ugovoru prema kojem je Društvo na taj način podmirilo obveze prema projektantu, a izradu izvedbenog projekta financirat će budući investitor kojem će se ustupiti pravo građenja nakon provedenog javnog nadmetanja. Na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju poslovanja iz rujna 2009., spomenutom društvu doznačeno je 370.080,00 kn i to: za redovno poslovanje u iznosu 266.400,00 kn i za pokriće gubitka poslovanja iz 2008. u iznosu 103.680,00 kn.

Rashodi za subvenciju drugog trgovačkog društva (71,6% udjel Grada) izvršeni su u iznosu 66.700,00 kn. Navedeno društvo osnovao je 2008. radi prijenosa dionica na ime hotelijerskog društva. Društvo ima jednog zaposlenog i u razdoblju od osnivanja ne obavlja osnovnu djelatnost i samo ostvaruje prihod od subvencija Grada. Na temelju ugovora o sufinanciranju za redovno poslovanje iz proračuna je u 2009. doznačeno 66.700,00 kn. Kako su proračunska sredstva uložena u spomenuta trgovačka društva, potrebno je poduzeti sve potrebne radnje kako bi se mogla financirati djelomično ili većim dijelom iz vlastitog poslovanja te jasno utvrditi dugoročne vizije poslovanja navedenih društava.

Za realizaciju projekta izgradnje koncertno kongresne dvorane na lokaciji Ljetne pozornice na temelju javno privatnog partnerstva (dalje u tekstu: projekt Ljetne pozornice), u 2009. izvršene su konzalting usluge u vrijednosti 1.163.990,00 kn.

U kolovozu 2006. Grad je proveo pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje za konzultantske usluge za realizaciju dva projekta (projekt Ljetna pozornica i projekt Novi Srednjoškolski centar sa sportskom dvoranom i plivalištem) prema ugovornom obliku javno privatnog partnerstva.

U listopadu 2006. zaključen je ugovor o konzalting uslugama u vrijednosti 2.290.000,00 kn bez poreza na rok tri godine. Odnosi se na usluge savjetovanja u vezi definiranja ciljeva projekata, izbora prikladnog modela javnog privatnog partnerstva, ocjenjivanja ponuda i izboru privatnog partnera, pripremu dokumentacije za ponudu, ugovor i tehničke zahtjeve te upravljanje projektom u smislu praćenja realizacije projekata. Do listopada 2008. zaključena su dva dodatka ugovoru. Prema drugom dodatku ugovora, raskinut je dio ugovora koji se odnosi na realizaciju projekta Novi Srednjoškolski centar sa sportskom dvoranom i plivalištem uz isplatu obavljenih konzalting usluga u iznosu 100.000,00 kn (122.000,00 kn s porezom), a za projekt Ljetne pozornice u vrijednosti 1.145.000,00 kn, ugovoren je obračun usluge prema stvarnim kapitalnim troškovima. U 2009. su obavljene usluge savjetovanja i pripremu dokumentacije u vrijednosti 1.163.990,00 kn te ostaje za platiti 477.045,00 kn za usluge upravljanja projektom.

U realizaciji projekta Ljetne pozornice, u listopadu 2007. Grad je proveo predkvalifikacijski postupak radi iskazivanja interesa koji je objavljen u službenom glasilu i dnevnom glasilu. Na temelju zaključka gradskog poglavarstva u ožujku 2009. Grad je zaključio ugovor o javnom privatnom partnerstvu prema kojem privatni partner na temelju prava građenja na zemljištu u vlasništvu Grada (lokacija Ljetne pozornice) preuzima obvezu financiranja investicije kreditnim sredstvima, projektiranja, pribavljanja potrebnih dozvola, izgradnje, upravljanja i održavanja te pružanja svih usluga uz obvezu plaćanja godišnje naknade za pravo građenja. Pravo građenja dano je na rok 40 godina. S danom početka radova ugovorena mjesečna naknada je u protuvrijednosti 2.500,00 EUR (18.250,00 kn), a od dana konačnosti uporabne dozvole izgrađene građevine godišnja naknada iznosi 1.806.431,00 kn. Radovi nisu započeli te se ugovorena naknada ne naplaćuje. Privatni partner obvezuje se izvršiti ugovorne obveze u roku 18 mjeseci od dana zaključenja ugovora, odnosno do rujna 2010. Prema dostupnim podacima, do dana obavljanja revizije (svibanj 2010.), ovi radovi nisu započeti niti su zatražene potrebne dozvole. Kako radovi na realizaciji projekta nisu započeti usluge koje se odnose na upravljanje projektom, odnosno na kontrolu savjesnog ispunjavanja ugovora o javno privatnom partnerstvu tijekom izvođenja radova izgradnje te praćenje dostignutih razina usluga u etapi uporabe izgrađenih građevina, nisu obavljene. Grad je u ožujku 2009. poslao ugovor o javno privatnom partnerstvu Agenciji za javno privatno partnerstvo u skladu s odredbama Zakona o javno-privatnom partnerstvu (Narodne novine«, broj 129/08). Osim zaključenja ugovora s privatnim partnerom, druge aktivnosti vezane uz projekt Ljetne pozornice nisu započete. Grad je utrošio proračunska sredstva u iznosu 1.163.990,00 kn za konzultantske usluge za realizaciju projekta Ljetne pozornice, a realizacija projekta do svibnja 2010. nije započeta.

Tijekom 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada i komunalnom društvu za javni prijevoz u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 11.031.882,00 kn ili 9,3% izvršenih rashoda i izdataka. Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačeno je 5.645.316,00 kn od čega je 2.560.005,00 kn evidentirano na računima kapitalnih pomoći, a 3.085.311,00 kn na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Također, u okviru računa kapitalnih pomoći evidentirana su i izdvojena sredstva u proračunski fond iz povećane cijene vode (cijene komunalne usluge) u iznosu 4.589.603,00 kn namijenjena za realizaciju projekta sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere. Sredstva proračunskog fonda iskazana su u okviru novčanih sredstava. Unutar kapitalnih pomoći evidentirana su prenesena sredstva komunalnom društvu za javni prijevoz u iznosu 796.963,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (68,0%) preneseno je za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje 3.611.098,00 kn, za otplatu kredita i kamata za izgradnju vodoopskrbe dvaju naselja 1.737.382,00 kn, za izradu projekta rekonstrukcije tržnice 216.836,00 kn te za rekonstrukciju zgrade tržnice 80.000,00 kn. Grad je prava investitora za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje (sanitarne kanalizacije) prenio na komunalno društvo u suvlasništvu. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa, višak prihoda i primitaka iz ranijih godina, sredstva izdvojena na poseban račun proračunskog fonda iz povećane cijene vode namijenjen razvoju, cijena komunalne usluge javnog prijevoza namijenjena razvoju, sredstva naknade za priključenje, koncesija i druga proračunska sredstva. Djelatnost navedenog komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Komunalno društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima, a kod odabira izvoditelja u stručnim povjerenstvima sudjeluje predstavnik Grada. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora o financiranju izgradnje objekata, zaprimljenih zahtjeva za plaćanje, te obračunskih situacija o izvedenim radovima. U zahtjevima za plaćanje komunalno društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Izgradnja komunalne infrastrukture evidentirana je u imovini Grada na računima imovine u pripremi, prema ugovorima po završetku građenja izgrađeni objekti bit će imovina komunalnog društva, a o povećanju temeljnog uloga Grada s osnova uloženi sredstava odlučivat će skupština komunalnog društva. U razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje ukupno su prenesena sredstva u iznosu 21.578.294,00 kn i sredstva za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 5.153.779,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Spomenutom komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izradu projekta uređenja tržnice u iznosu 216.836,00 kn i za rekonstrukciju zgrade tržnice u iznosu 80.000,00 kn. Zgrada tržnice u vlasništvu je navedenog komunalnog društva. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora o kapitalnoj pomoći za rekonstrukciju tržnice iz prosinca 2009. i ugovora i dodatka ugovoru o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije uređenja tržnice iz 2009. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva, a o povećanju temeljnog kapitala i temeljnog uloga Grada odlučivat će skupština komunalnog društva.

Iz navedenog proizlazi da nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi između spomenutog komunalnog društva i Grada. S obzirom da je rekonstrukcija tržice i izrada projektne dokumentacije uređenja tržnice financirana iz proračunskih sredstava Grada, predlaže se za prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu urediti imovinsko-pravne odnose.

Komunalnom društvu za javni prijevoz u kojem Grad nema vlasništvo prenesena su sredstva u iznosu 796.963,00 kn za otplatu kredita za nabavu autobusa. Nabava je financirana iz sredstava cijene komunalne usluge javnog prijevoza putnika. Grad nema udjele u spomenutom komunalnom društvu. Nabavljeni autobusi evidentirani su u imovini komunalnog društva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s utvrđenim opsegom pojedinih poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te nalaže trošenje sredstava namijenjenih za komunalne akcije mjesnih odbora u tekućoj godini za koja su sredstva previđena ili povrat neutrošenih sredstava u gradski proračun. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi dugoročne vizije poslovanja trgovačkih društava u svom vlasništvu kako bi obavljala djelatnost za koju su osnovana.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi Programa održavanja komunalne infrastrukture navodi da su radovi pojačanog održavanja planirani bez opsega poslova odnosno planiranih količina, a radi se o poslovima i radovima održavanja dijelova javnih površina koji po svojem obimu prelaze redovno održavanje. Kod dijela radova iskazuju se potrebne količine radova (asfaltiranje na nerazvrstanim cestama u metrima) dok kod nekih radova to nije moguće (uređenje parkovnih površina) jer se radi o više vrsta radova. Kod planiranja idućih Programa održavanja komunalne infrastrukture spomenute aktivnosti planirat će se na temelju pripremljenih troškovnika s opsegom pojedinih poslova. Vezano uz trošenje sredstava namijenjenih mjesnim odborima za komunalne akcije, navodi se da je Odlukom o izvršavanju proračuna određeno da se radi o sredstvima koja, ukoliko se ne utroše u godini kada su doznačena budu utrošena u idućoj godini. Grad prihvaća način financiranja kroz prenošenje sredstava samo za izvršene radove i to će propisati novom Odlukom o izvršavanju proračuna koja će biti predložena gradskom vijeću za iduću godinu. Nadalje navodi, da su utrošena proračunska sredstva u iznosu 1.163.990,00 kn za konzultantske usluge za realizaciju projekta Ljetna pozornica, a prema ugovoru, obveza plaćanja naknade za osnivanje prava građenja počinje od dana predaje u posjed do konačnosti uporabne dozvole odnosno od dana konačnosti uporabne dozvole do isteka ugovora o pravu građenja, te izvršitelj stupa u posjed dan nakon ishoda rješenja o potvrdi glavnog projekta. Kada se ispune uvjeti iz ugovora, Grad će započeti s ubiranjem naknade za pravo građenja. Nadalje, vezano uz prijedlog da se utvrde dugoročne vizije poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu, Grad prihvaća prijedlog da se to utvrdi za trgovačko društvo koje je osnovano za obavljanje poslova na pripremi i realizaciji projekata izgradnje građevina iz nadležnosti Grada, dok druga društva obavljaju djelatnost za koju su osnovana.*

Vezano uz prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu za ulaganje u imovinu bez uređenja imovinsko pravnih odnosa obrazlaže se da je Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisan način obavljanja komunalnih djelatnosti, te je između ostalog propisano da se iste mogu obavljati putem trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Komunalna djelatnost nije samo održavanje komunalne infrastrukture već i izgradnja, te se u ovom dijelu Zakon o komunalnom gospodarstvu primjenjuje kao lex specialis. Nadalje, iako Grad ima udjel u spomenutom društvu 68,0% nema dovoljan broj glasova da samostalno (bez suglasnosti drugih) donese odluku vezanu uz temeljni kapital i izmjenu društvenog ugovora. S obzirom da je skupština društva donijela odluku o načinu iskazivanja ulaganja u komunalnu infrastrukturu prema dobitnom načinu, bez izmjene odluke skupštine društva nije moguće na drugi način urediti imovinsko-pravne odnose. Grad za svaki prijenos sredstava u cilju zaštite svojih interesa i ulaganja zaključuje ugovor koji sadrži odredbu prema kojoj se komunalno društvo obvezuje za ulaganje Grada u komunalne objekte u vlasništvu društva iskazati na bilančnoj poziciji odgođene primljene potpore (MRS-20) uz istovremeno evidentiranje na imovini u svojim poslovnim knjigama te odredbama da se u slučaju promjena odluke skupštine o načinu iskazivanja ulaganja u komunalnu infrastrukturu ili promjena temeljnog kapitala i temeljnog uloga, ulaganja Grada će se vrednovati kao povećanje temeljnog uloga Grada u temeljnom kapitalu.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 40.293.218,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.692.393,00 kn, što je za 18.600.825,00 kn ili 46,2% manje od plana. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, tijekom 2009., odnose se na ulaganja u prostorne planove u iznosu 4.527.231,00 kn ili 24,3%, dodatna ulaganja na poslovnim prostorima u iznosu 3.830.155,00 kn ili 20,6%, izgradnju javne rasvjete u iznosu 3.751.038,00 kn ili 20,2% te izradu priključaka na sanitarnu kanalizaciju u iznosu 2.879.645,00 kn ili 15,5% ukupnih ulaganja.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 39.794.719,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.293.240,00 kn, što je za 1.501.479,00 kn ili 3,8% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 5.743.949,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.155.315,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava izravnim ugovaranjem.

Za 2009. donesen je prosincu 2008. plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.496.721,00 kn te 14 izmjena i dopuna plana nabave.

Zadnjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 18.601.420,00 kn, što je za više od pet puta od vrijednosti iz plana nabave. Plan nabave nije usklađen s proračunom.

U prosjeku, 40,0% postupaka javne nabave velikih vrijednosti provedeno je u studenome i prosincu 2008., odnosno u studenome i prosincu 2009., a realizirano je u idućoj proračunskoj godini. Primjerice, nabava radova na izradi ograde obalnog puta koji su izvedeni u vrijednosti 810.964,00 kn planirana je dijelom u planu nabave za 2009., a dijelom u planu nabave za 2010. Nadalje, tijekom 2009. u skladu s planom nabave, provedena su četiri otvorena postupka nabave stolica, stolova i ormara te dva postupka navedene robe u iznosu manjem od 70.000,00 kn.

Ukupno je nabavljeno uredskog namještaja u vrijednosti 183.609,00 kn (s porezom 228.556,00 kn). Uredski namještaj nabavljen je u razdoblju od travnja do srpnja 2009. kod istog dobavljača uz primjenu istih cijena te nije bilo potrebe provoditi više postupaka nabave i plaćati troškove objave u Elektroničkom oglasniku, već pravodobno planirati stvarne potrebe.

Zbog nepravodobnog planiranja i provođenja postupaka javne nabave pojedini kapitalni projekti planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu realizirani prema planiranoj dinamici.

Za 2009. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i tri izmjene. Izmjenama programa su planirana sredstva u iznosu 27.149.721,00 kn. Program je usklađen s proračunom. Prema Izvješću o ostvarenju Programa, ostvareno je 16.955.562,00 kn ili 62,5%. U vrijednosti znatno manjim od planiranih vrijednosti ostvarena su ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i putova, izgradnju objekata i uređaja na pomorskom dobru, odvodnju oborinskih voda te izgradnju groblja.

Tijekom 2009. provedeno je sedam postupaka nabave velike vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 2.255.439,00 kn te 20 postupaka nabave male vrijednosti) i ugovorena je nabava u vrijednosti 2.150.649,00 kn s porezom. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 4.214.623,00 kn. Tijekom 2009. dva postupka (izrada projektne dokumentacije treće ceste i izrada projekta oborinske kanalizacije) poništala je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave, a jedan postupak (izrada optičkog prstena) poništio je Grad. Na nabavu roba, radova i usluga u pojedinačnom iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 2.237.064,00 kn bez poreza.

Rashodi za nabavu lož ulja planirani su zajedno s drugim troškovima energije unutar rashoda za energiju stručnih službi grada u iznosu 350.000,00 kn i rashoda za energiju gradskih poslovnih prostora u iznosu 227.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 199.198,00 kn bez poreza. Nakon provedenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi u rujnu 2008. s odabranim dobavljačem zaključen je okvirni sporazum. Ugovorena je nabava 140 000 litara lož ulja za četiri godine u vrijednosti 811.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odredbom članka 2. Okvirnog sporazuma predviđeno je zaključenje četiri godišnja ugovora o javnoj nabavi tijekom navedenog razdoblja ovisno o osiguranim sredstvima Grada za financijsko izvršenje pojedinog ugovora, što nije učinjeno. Lož ulje je nabavljano na temelju narudžbenica. Kako proračunom i planom nabave za 2009. nije planirana vrijednost godišnje nabave lož ulja niti je zaključen godišnji ugovor o javnoj nabavi, nije osigurano praćenje izvršenja okvirnog sporazuma.

Tijekom 2009. putem narudžbenica, bez provođenja postupka nabave nabavljeni su poklon paketi u vrijednosti 146.657,00 kn te soboslikarski i ličilački radovi u vrijednosti 87.818,00 kn bez poreza.

Nabava poklon paketa planirana je unutar dvije proračunske pozicije u ukupnom iznosu 320.000,00 kn, a nije obuhvaćena planom nabave.

Soboslikarski i ličilački radovi planirani su proračunom unutar usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.380.959,00 kn te planom nabave u iznosu 68.000,00 kn. Nabava robe za poklon pakete i soboslikarskih i ličilačkih radova na temelju narudžbenica nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Rashodi za radove na zamjeni postojećih svjetiljki izvršeni su u iznosu 1.285.211,00 kn. Financirani su iz sredstava komunalnog doprinosa u iznosu 862.400,00 kn, pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 419.364,00 kn i drugim proračunskim sredstvima u iznosu 3.447,00 kn.

Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti s izvoditeljem radova koji je ponudio najnižu cijenu radova ugovoreni su u ožujku 2009. radovi u vrijednosti 918.119,00 kn (1.120.105,00 kn s porezom). U svibnju je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i s istim izvoditeljem je zaključen dodatak ugovoru u vrijednosti 135.400,00 kn (165.188,00 kn s porezom) ili 14,7% vrijednosti osnovnog ugovora te ukupno ugovoreni radovi iznose 1.053.518,00 kn (1.285.292,00 kn s porezom). Na temelju obračunske situacije radovi su izvedeni u vrijednosti 1.053.451,00 kn od čega se na osnovno ugovorene radove odnosi 726.466,00 kn, a na radove izvan osnovnog ugovora 326.985,00 kn, što čini 45,0% vrijednosti izvedenih radova, odnosno 35,6% vrijednosti ugovorenih radova u osnovnom ugovoru. U skladu s odredbom članka 14. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima može se sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor sklapa s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima. Odredbe zakona nisu poštivane jer ukupna vrijednost izvedenih radova prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

Ugovori o nabavi zaključeni koncem 2008. i tijekom 2009. za koje je nabava ostvarena u 2009., a odnose se na uređenje ambulante, zamjenu postojećih svjetiljki, izgradnju javne rasvjete u parku, uređenje dijela drvenog pročelja zgrade, uređenje pročelja izloga, usluge mobilne telefonije, usluge besplatnog pristupa internetu, zdravstvene preglede zaposlenih te nabavu uredskog namještaja, odnosno u ukupno ugovorenoj vrijednosti 3.538.499,00 kn bez poreza, objavljujani su u Elektroničkom oglasniku s kašnjenjem od mjesec do šest i pol mjeseci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obavezan objavljujati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno u skladu s izmjenama navedenog zakona, sklapanja ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave te kod nabave roba i usluga u vrijednosti iznad 70.000,00 kn pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi, zaključivanje godišnjeg ugovora o nabavi lož ulja u skladu s odredbama Okvirnog sporazuma.

S obzirom da Grad godinama ostvaruje višak prihoda nad rashodima, a s druge strane slabo realizira planirane investicije iz razvojnih programa i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Državni ured za reviziju predlaže pravodobno planiranje i provođenje postupaka javne nabave.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi javne nabave, navodi da su navedene nepravilnosti posljedica objektivnih okolnosti nastalih uslijed dugotrajnijeg odsutstva djelatnice za javnu nabavu i iz razloga što je Zakon o javnoj nabavi na snazi relativno kratko vrijeme te su određene pogreške sastavni dio početka primjene bilo kojeg propisa. Nadalje, na savjetovanjima upućivalo se na mogućnost narudžbe robe iz okvirnog sporazuma (što je i moguće prema izmjeni spomenutog zakona od 1. siječnja 2009.), budući da se narudžbenica smatra jednim oblikom ugovora.*

Vežano uz nabavu poklon paketa i soboslikarskih radova bez provođenja postupka javne nabave, navodi se, da se nabava poklon paketa kao dio socijalnog programa koji se realizira neposredno putem Crvenog križa Opatija, obavlja na ustaljeni način niz godina. Uvažava se primjedba te će se voditi računa da se nabava poklon paketa uskladi s važećim propisima. Vežano uz soboslikarske radove, navodi se da se radi o radovima koji su u planu nabave evidentirani kao radovi bagatelne vrijednosti, te će se ubuduće nastojati voditi računa o potrebnim količinama radova koji se odnose na tekuće održavanje imovine i to predvidjeti u planu nabave na način da procijenjene vrijednosti odgovaraju odgovarajućem postupku nabave. Nadalje, vežano uz dodatno ugovorene radove za projekt javne rasvjete navodi se da je prije postupka javne nabave za izvođenje radova na predmetnoj investiciji od strane ovlaštenog projektanta sačinjen projekt i troškovnik radova te nije bilo saznanja o točnim podacima na objektima. Osim dodatnih radova koji su ugovoreni u pregovaračkom postupku javne nabave u vrijednosti 135.399,59 kn, kod izvođenja radova pojavila se potreba za radovima koji nisu bili obuhvaćeni troškovnikom i projektom jer su obavljani na stupovima javne rasvjete s drugačijim dimenzijama od ugovorenih. Kako na taj način nije bilo moguće obračunati obavljene radove po komadu, odnosno stupu javne rasvjete, radovi su obračunani prema stvarnim količinama svedenim na kilograme te je procijenjeno da je na taj način manje zaračunano 120.000,00 kuna. U buduće će se voditi posebno računa o kvaliteti ponudbenih troškovnika kako bi se izbjegle uočene situacije, a ipak investicije uspješno, kvalitetno te uz najpovoljniju cijenu dovršile. Na temelju stečenih iskustava iz predmetne investicije i uvažavajući primjedbe, Državnog ureda za reviziju, prilikom provedbe budućih sličnih investicija, vodit će se posebno računa o kvaliteti ponudbenih troškovnika kako bi se izbjegle navedene situacije i kao bi se investicije dovršile uspješno i kvalitetno, te uz najpovoljniju cijenu. Uzimajući u obzir broj provedenih postupaka javne nabave uključujući i postupke nabave bagatelne vrijednosti Grad je mišljenja da u bitnome provodi postupke javne nabave u skladu s važećim propisima. S ciljem provođenja postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, Grad će i dalje razvijati sustav javne nabave kroz redovita usavršavanja svojih službenika koji obavljaju poslove javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskih upravljanja i kontrola je uspostavljen. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole ali Grad se nije u potpunosti pridržavao rokova utvrđenih spomenutim planom. Rok za izradu knjige poslovnih procesa bio je konac lipnja 2009., a rok za izradu opisa poslovnog procesa (revizijskog plana) je bio do konca 2009. Spomenute aktivnosti djelomično su obavljene 2009. Koncem 2009. donesene su izmjene spomenutog plana kojim su izmijenjeni rokovi za provođenje pojedinih aktivnosti do konca 2010. (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada i nije bilo evidentirano zemljište u vlasništvu Grada koje je prodano u vrijednosti 15.754.151,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.452.247,00 kn koji se nalaze na računu proračuna, od čega se 26.958.007,00 kn odnosi na ostvarene prihode iz prijašnjih godina, nisu korištena za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova na pojačanom održavanju komunalne infrastrukture i opseg poslova održavanja putem komunalnim akcija mjesnih odbora. Koncem 2009. mjesnim odborima ostalo je ukupno 549.002,00 kn neutrošenih sredstva za komunalne akcije, a u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. iskazano je izvršenje održavanja putem komunalnih akcija mjesnih odbora u iznosu 750.000,00 kn odnosno za 549.002,00 kn više od stvarno izvedenih radova. Trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada (100,0% i 71,6%) tijekom 2009. dane su subvencije u ukupnom iznosu 437.780,00 kn. Kako su proračunska sredstva uložena u spomenuta trgovačka društva, potrebno je poduzeti sve potrebne radnje kako bi se mogla financirati djelomično ili većim dijelom iz vlastitog poslovanja te jasno utvrditi dugoročne vizije poslovanja navedenih društava. Grad je utrošio proračunska sredstva u iznosu 1.163.990,00 kn za konzultantske usluge za realizaciju projekta Ljetne pozornice, a realizacija projekta do svibnja 2010. nije započeta.

Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačeno je 5.645.316,00 kn i to za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 3.611.098,00 kn i za otplatu kredita i kamata za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.737.382,00 kn. Isto tako, izdvojena su sredstva u proračunski fond iz povećane cijene komunalne usluge u iznosu 4.589.603,00 kn namijenjena za realizaciju projekta sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere. Izgradnja komunalne infrastrukture je evidentirana u imovini Grada na računima imovine u pripremi, prema ugovorima po završetku građenja izgrađeni objekti bit će imovina komunalnog društva, a o povećanju temeljnog uloga Grada s osnova uloženi sredstava odlučivat će skupština komunalnog društva. U razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje prenesena sredstva su sredstva u iznosu 21.578.294,00 kn i sredstva za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 5.153.779,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada, te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2009. prenesena su sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu za izradu projekta uređenja tržnice u iznosu 216.836,00 kn i za rekonstrukciju zgrade tržnice u iznosu 80.000,00 kn za koja nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi te je predloženo uređivanje imovinsko-pravnih odnosa (točka 4. Nalaza).

- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi na izgradnji javne rasvjete, soboslikarski i ličilački radovi te poklon paketi u vrijednosti 561.460,00 kn (bez poreza). Za nabavu lož ulja u vrijednosti 199.198,00 kn nije zaključen godišnji ugovor što je utvrđeno okvirnim sporazumom. Zbog nepravodobnog planiranja i provođenja postupaka javne nabave pojedini kapitalni projekti nisu realizirani prema planiranoj dinamici (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 12 719 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela. Grad ima 54 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 127.079.836,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 119.177.188,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.902.648,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 23.403.750,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.306.398,00 kn. Ukupno raspoloživa neutrošena sredstva većim dijelom odnose se na neutrošena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na neutrošena sredstva planirana za izgradnju komunalne infrastrukture. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 35.169.938,00 kn ili 27,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 19.668.683,00 kn ili 15,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prodaja zemljišta, objekata i stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 19.435.275,00 kn ili 15,3%, te prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora, spomenička renta, koncesije i drugi prihodi) u iznosu 17.911.938,00 kn ili 14,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu kn 58.361.307,00 kn i čine 45,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2009. iznose 35.057.859,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 21.072.456,00 kn, a nedospjela 13.985.403,00 kn. Poduzimane su mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju vodoopskrbe i kanalizacije te za uređenje gradske vijećnice. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 331.473,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 40.911.278,00 kn i odnosi se na jamstva dana prethodnih godina komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe. Grad nije izdavao suglasnosti. Stanje depozita koncem 2009. iznosi 493.193,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod tri poslovne banke namijenjena za kreditiranje poduzetnika. Sredstva od prodaje stanova te sredstva proračunskog fonda i druga slobodna proračunska sredstva su oročavana, te je do konca 2009. kod poslovnih banaka oročeno i razročeno ukupno 132.100.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 38.293.240,00 kn ili 32,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 25.687.915,00 kn ili 21,6%, rashode za zaposlene u iznosu 23.596.501,00 kn ili 19,8%, te za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.692.393,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova na pojačanom održavanju komunalne infrastrukture i opseg poslova održavanja komunalnih akcija. Trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada (100,0% i 71,6%) tijekom 2009. dane su subvencije u ukupnom iznosu 437.780,00 kn za sufinanciranje redovnog poslovanja i pokriće gubitka u poslovanju. Grad je utrošio proračunska sredstva u iznosu 1.163.990,00 kn za konzultantske usluge za realizaciju projekta Ljetne pozornice, a realizacija projekta do svibnja 2010. nije započeta. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu od 2006. do konca 2009. prenio sredstva za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 21.578.294,00 kn i za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 5.153.779,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izradu projekta uređenja zgrade tržnice u iznosu 216.836,00 kn i za rekonstrukciju zgrade tržnice u iznosu 80.000,00 kn za koja nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, te je predloženo uređivanje imovinsko-pravnih odnosa. Propisani postupci javne nabave kod pojedinih radova i usluga nisu provedeni, te pojedini ugovori o javnoj nabavi nisu objavljivani u propisanom roku. Grad je uspostavio sustav unutarnjih kontrola, ali se nisu u potpunosti poštivali rokovi utvrđeni Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RAB

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/20

Urbroj: 613-10-10-6

Rijeka, 21. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA RABA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Raba (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 21. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 276 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grad je ustrojio jedinstveni upravni odjel. Grad ima 28 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 52 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 15 članova. Do lipnja 2009. odgovorna osoba bio je gradonačelnik Željko Barčić, a od lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je gradonačelnik Zdenko Antešić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 51.290.877,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.339.638,00 kn, što je za 6.951.239,00 kn ili 13,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su manji za 5.800.216,00 kn ili 11,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 50.828.877,00 | 44.063.262,00 | 86,7 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 20.330.000,00 | 19.589.545,00 | 96,4 | 44,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 12.710.000,00 | 13.094.644,00 | 103,0 | 29,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 6.440.000,00 | 5.579.780,00 | 86,6 | 12,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.180.000,00 | 915.121,00 | 77,6 | 13,1 |
| 1.2. | Pomoći | 7.938.602,00 | 5.088.861,00 | 64,1 | 11,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 943.000,00 | 388.134,00 | 41,2 | 0,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.995.602,00 | 4.700.727,00 | 67,2 | 10,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 6.361.000,00 | 5.582.229,00 | 87,8 | 12,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 580.000,00 | 1.250.966,00 | 215,7 | 2,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.781.000,00 | 4.331.263,00 | 74,9 | 9,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 15.415.975,00 | 13.335.002,00 | 86,5 | 30,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.505.000,00 | 1.274.923,00 | 84,7 | 2,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 11.500.000,00 | 10.028.245,00 | 87,2 | 22,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.410.975,00 | 2.031.834,00 | 84,3 | 4,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 783.300,00 | 467.625,00 | 59,7 | 1,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 322.000,00 | 142.648,00 | 44,3 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 222.000,00 | 142.648,00 | 64,3 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 140.000,00 | 133.728,00 | 95,5 | 0,3 |
| 3.1. | Primici(povrati) danih zajmova | 140.000,00 | 133.728,00 | 95,5 | 0,3 |
| | Ukupno | 51.290.877,00 | 44.339.638,00 | 86,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 13.094.644,00 kn ili 29,5% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.028.245,00 kn ili 22,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 21.216.749,00 kn ili 47,9%. Priraz porezu na dohodak nije uveden. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknade za koncesiju i koncesijska odobrenja, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, spomeničku rentu, prodaju nefinancijske imovine, te vlastiti prihodi proračunskih korisnika. Ostvareni su u iznosu 24.071.536,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,3%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 18.058.836,00 kn, sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge u iznosu 2.134.224,00 kn su oročena (zbog dinamike izvođenja radova), a dio prihoda od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 1.713.820,00 kn i pomoći u iznosu 800.000,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna i na depozitnom računu.

Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.364.656,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 32.052.512,00 | 29.982.673,00 | 93,5 | 66,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 8.747.890,00 | 8.737.045,00 | 99,9 | 19,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 14.963.725,00 | 14.045.155,00 | 93,9 | 31,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 526.625,00 | 507.515,00 | 96,4 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.530.788,00 | 2.456.988,00 | 97,1 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 9.802.982,00 | 9.247.880,00 | 94,3 | 20,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.103.330,00 | 1.832.772,00 | 87,1 | 4,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 534.520,00 | 493.217,00 | 92,3 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 2.126.000,00 | 1.949.079,00 | 91,7 | 4,3 |
| 1.5. | Pomoći | 995.500,00 | 922.698,00 | 92,7 | 2,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 942.000,00 | 733.853,00 | 77,9 | 1,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 3.742.877,00 | 3.101.626,00 | 82,9 | 6,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 3.513.877,00 | 2.950.762,00 | 84,0 | 6,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 179.000,00 | 110.000,00 | 61,9 | 0,2 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 50.000,00 | 40.000,00 | 80,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 14.850.945,00 | 11.346.830,00 | 76,4 | 25,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 770.100,00 | 664.491,00 | 86,3 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 11.210.970,00 | 8.034.125,00 | 71,7 | 17,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.869.875,00 | 2.648.214,00 | 92,3 | 5,9 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.387.420,00 | 3.581.888,00 | 81,6 | 7,9 |
| | Ukupno | 51.290.877,00 | 44.911.391,00 | 87,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 571.753,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 51.290.877,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.911.391,00 kn, što je za 6.379.486,00 kn ili 12,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 571.753,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.602.879,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.174.632,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 6.733.952,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.045.155,00 kn s udjelom 31,3%, rashode za zaposlene u iznosu 8.737.045,00 kn s udjelom 19,4% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.346.830,00 kn s udjelom 25,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.782.361,00 kn i imaju udjel 24,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 262.075.760,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 178.136.971,00 | 182.865.802,00 | 102,7 |
| 2. | Financijska imovina | 73.283.473,00 | 79.209.958,00 | 108,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.138.994,00 | 3.713.772,00 | 326,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 10.238.768,00 | 12.633.236,00 | 123,4 |
| 2.3. | Potraživanja | 10.872.722,00 | 11.982.638,00 | 110,2 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.030.670,00 | 1.041.363,00 | 101,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 48.259.719,00 | 48.259.719,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.742.600,00 | 1.579.230,00 | 90,6 |
| | Ukupno imovina | 251.420.444,00 | 262.075.760,00 | 104,2 |
| 3. | Obveze | 11.504.410,00 | 13.479.191,00 | 117,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 239.916.034,00 | 248.596.569,00 | 103,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 251.420.444,00 | 262.075.760,00 | 104,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.438.936,00 kn, nematerijalne imovine (projekti i studije) u iznosu 2.924.182,00 kn, građevinskih objekata 161.950.112,00 kn, opreme u iznosu 850.886,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.197.360,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 35.895,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 4.620.325,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projektu dokumentaciju) u iznosu 4.848.106,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.713.772,00 kn, depozite u iznosu 12.633.236,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.804.112,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.176.472,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.054,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.041.363,00 kn, vrijednosne papire i udjele u glavnici u iznosu 48.259.719,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.579.230,00 kn. Depoziti u bankama odnose se na oročena sredstva proračunskog fonda za izgradnju sustava javne odvodnje.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 7.654.798,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.823.071,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.010.322,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te s drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je u poslovnim knjigama iskazati obvezu za izgradnju sportske dvorane i objekte javne rasvjete, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

Nadalje, naložio je donošenje plana lokacija s opisom i procijenjenom vrijednošću materijala po mjesnim odborima, programa rada mjesnih odbora i izvještaja o izvršenju programa, donošenje odluke za kupnju zemljišta u skladu s odredbama Statuta, te pridržavanje preuzetih ugovornih obveza iz ugovora o cesiji u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Kupnja zemljišta izvršena je u skladu sa odredbama Statuta,
- Ustrojena je evidencija osoba koje su oslobođene plaćanja komunalnog doprinosa kao i kontrola korištenja spomenutih povlastica,
- Grad je podmirio obvezu prema dobavljaču za radove na izgradnji dječjeg vrtića (za preuzete ugovorne obveze iz ugovora o cesiji),
- Donesene su lokacije s opisom i procijenjenom vrijednošću materijala po mjesnim odborima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje u poslovnim knjigama objekata javne rasvjete, kao i obveze za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn,
- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja,
- Donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima,
- Podnošenje Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za proračunsku godinu,
- Donošenje programa rada i izvještaja o izvršenju programa rada po mjesnim odborima,
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa za kapitalne investicije putem kapitalnog društva u vlasništvu, radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je prethodnih godina uspostavio i započeo razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2009. razvoj sustava unutarnjih kontrola je prekinut zbog prestanka radnog odnosa voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i zaposlenika zaduženog za nepravilnosti i prijevare. Do obavljanja revizije (srpanj 2010.) nije imenovana osoba za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola prema kojima ako čelnik ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, ili ne uspostavi druge propisane organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, te navodi da će uspostaviti navedeni sustav na način da se od zaposlenika gradske uprave iznađu najadekvatnija rješenja.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirani objekti javne rasvjete preuzeti od društva u državnom vlasništvu za opskrbu električnom energijom, te na računu obveza nije evidentirana obveza iz 2006. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn prema sporazumu o zajedničkom financiranju izgradnje sportske dvorane kojeg su zaključili Grad, Primorsko-goranska županija i Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka (sada Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva). Grad je u više navrata pisano zatražio od nadležnog Ministarstva da preuzme ugovornu obvezu.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi iskazivanja obveze za izgradnju sportske dvorane navodi da je navedena obveza evidentirana u poslovnim knjigama na način da Gradu, prema broju učenika i izdanoj suglasnosti na Idejni projekt iz 2003., pripada trodijelna dvorana, a ne dvodijelna. Stoga je u Sporazumu o financiranju pogrešno utvrđena obveza Grada. U vezi iskazivanja objekata javne rasvjete u poslovnim knjigama navodi da je u tijeku evidentiranje objekata javne rasvjete u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 51.290.877,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.339.638,00 kn, što je za 6.951.239,00 k ili 13,6% manje od planiranih. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, koncesijska odobrenja, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, spomeničke rente, prodaje nefinancijske imovine te vlastite prihode proračunskih korisnika. Ostvareni su u iznosu 24.071.536,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,3%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 18.058.836,00 kn, sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge u iznosu 2.134.224,00 kn su oročena, a dio prihoda od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 1.713.820,00 kn i pomoći u iznosu 800.000,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna i na depozitnom računu. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.364.656,00 kn trebao je biti utrošen za građenje odnosno održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 11.982.638,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.939.224,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanju su veća za 1.109.916,00 kn ili 10,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.804.112,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.176.672,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.054,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 4.935.278,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.617.453,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.717.188,00 kn i prihode od imovine u iznosu 528.547,00 kn. Za dospjela potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.879.813,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, dio je utužen putem suda i raskidani su ugovori.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, najma stanova u iznosu 8.059.411,00 kn dužnicima su upućene opomene. Radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 281.277,00 kn. Potraživanja su i dalje visoka. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi trošenja prihoda od komunalnog doprinosa navodi da su u vremenu opće nelikvidnosti i posljedica gospodarske krize, raspoloživa sredstva od komunalnog doprinosa korištena prema programu gradnje objekata komunalne infrastrukture i ostalim komunalnim programima. U vezi poduzimanja svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda navodi se da su ustrojem Odsjeka za pravne poslove, imovinu i infrastrukturu intenzivirani postupci za naplatu proračunskih prihoda - gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente i najma stanova, pokretanjem ovršnih postupaka.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 51.290.877,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.911.391,00 kn, što je za 6.379.486,00 kn ili 12,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 571.753,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.602.879,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.174.632,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 6.733.952,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.483.257,00 kn. Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim je obuhvaćeno održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, javne rasvjete i odvodnja atmosferskih voda u ukupnom iznosu 5.626.000,00 kn. Izvori financiranja su komunalna naknada u iznosu 5.500.000,00 kn i drugi proračunski prihodi u iznosu 126.000,00 kn.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.015.685,00 kn. Za 2009. donesen je program gradnje komunalne infrastrukture. Programom su planirani rashodi za građenje objekata i uređaja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda i sanaciju zidina. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nisu sastavljena ni podnesena gradskom vijeću. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršno tijelo je dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 952.445,00 kn. Evidentirani su na računima za nabavu nefinancijske imovine (ostali građevinski objekti). Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za izgradnju sustava odvodnje otpadnih i oborinskih voda. Gradnja objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvor financiranja su naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, komunalni doprinos i sredstva ustupljenog dijela poreza na dohodak. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih sporazuma i ugovora, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima.

Prema zaključenim sporazumima i ugovorima komunalno društvo u vlasništvu Grada je nositelj radova i provodi postupke nabave i odabir izvoditelje radova. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva komunalnom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2003. do 2009. za izgradnju vodoopskrbe, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda preneseno je 91.429.492,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za proračunsku godinu predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je vezano za donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture i podnošenje izvješća o izvršenju navedenog programa u tijeku poduzimanje mjera na otklanjanju nedostatka.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 11.346.830,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 25,3%. Najznačajnija ulaganja odnose se na uređenje javnih površina u iznosu 1.827.968,00 kn, izgradnju objekata i uređaja odvodnje u iznosu 1.674.903,00 kn, prometnica u iznosu 1.758.851,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 600.485,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 499.942,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, pomoći i drugim prihodima. Grad je donio plan nabave za 2009. u iznosu 12.327.955,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 2.806.234,00 kn, od čega se na rashode pojedinačnih vrijednosti ispod 70.000,00 kn odnosi 1.178.700,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 4.764.385,00 kn, zaključena su dva postupka velike vrijednosti u iznosu 816.540,00 kn i šest ugovora male vrijednosti u iznosu 1.237.699,00 kn bez poreza, od čega su tri postupka nabave započela 2008. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 4.538.699,00 kn. Tijekom 2009. unutar materijalnih rashoda zaključeno je šest ugovora male vrijednosti u iznosu 787.985,00 kn bez poreza, od čega je jedan postupak nabave započeo u 2008. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 761.422,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 4.764.385,00 kn i zaključena su dva postupka velike vrijednosti u iznosu 816.540,00 kn i šest ugovora male vrijednosti u iznosu 1.237.699,00 kn bez poreza, od čega su tri postupka nabave započela 2008. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. nije bilo pregovaračkih postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem izvršeni su rashodi za uslugu opskrbe električnom energijom u iznosu 483.019,00 kn, radovi na sanaciji rive u iznosu 315.126,00 kn, na uređenju šetnice u iznosu 99.918,00 kn, na uređenju nogostupa u iznosu 289.659,00, na uređenju ceste u iznosu 95.681,00 kn i radovi na proširenju javne rasvjete u iznosu 359.921,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene spomenutog Zakona.

U prosincu 2008. zaključen je sa odvjetničkim uredom sporazum o pružanju pravnih usluga naplate potraživanja i drugih sudskih postupaka. U 2009. izvršeni su spomenuti rashodi u iznosu 218.082,00 kn. Grad nije prije zaključenja sporazuma objavio obavijest o početku postupka javne nabave. Pravne usluge sadržane su u popisu usluga iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Prema odredbi članka 96. navedenog Zakona o javnoj nabavi prije sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, javni naručitelj je obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je za provođenje postupaka javne nabave na uređenju cesta i šetnica gradsko vijeće u 2003. donijelo Odluku o nerazvrstanim cestama i javno-prometnim površinama na području Grada ne temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenom Odlukom definirano je održavanje i gradnja nerazvrstanih cesta i javno-prometnih površina. Trgovačkom društvu u vlasništvu povjereno je organiziranje građenja i rekonstrukcija nerazvrstanih cesta i javno-prometnih površina te održavanje istih u skladu sa Programom održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje navodi da je za provođenje postupka javne nabave za usluge opskrbe električnom energijom, potrebna ažurna evidencija obračunskih mjernih mjesta čija je obrada u tijeku. Za radove na sanaciji rive, obrazlaže da je postupak javne nabave proveden u 2008. te je u 2009. s odabranim izvođačem radova raskinut ugovor zbog nekvalitetno izvedenih radova. Angažiran je drugi izvođač radova, ali bez prethodne obavijesti referenta koji vodi postupak javne nabave u cilju nastavka radova. Isto tako, obrazlaže se da za pružanje pravnih usluga odvjetničkog ureda referent koji provodi postupak javne nabave nije bio obaviješten o potpisivanju sporazuma iz 2008., te slijedom toga nije proveden postupak temeljem Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nakon prestanka radnog odnosa voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i zaposlenika zaduženog za nepravilnosti i prijevare u 2009., sustav unutarnjih financijskih kontrola do dana obavljanja revizije nije ponovno uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama u imovini nisu evidentirani objekti javne rasvjete preuzeti od društva u državnom vlasništvu za opskrbu električnom energijom, te nije evidentirana obveza iz 2006. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od dijela komunalnog doprinosa, u iznosu 1.364.656,00 kn nisu korišteni za propisane namjenama, već za druge proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.939.224,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, najma stanova u iznosu 8.059.411,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 51.290.877,00 kn, a izvršeni su u iznosu 44.911.391,00 kn, što je za 6.379.486,00 kn ili 12,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 571.753,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.602.879,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.174.632,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 6.733.952,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nisu podnesena gradskom vijeću. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u vlasništvu Grada još od 2004. do konca 2009. prenesena su sredstva u iznosu 91.429.492,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 952.445,00 kn. Izvršena ulaganja, evidentirana su na računima za nabavu nefinancijske imovine, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodne te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava električne energije, radovi na sanaciji rive, pravne usluge, radovi na uređenju šetnice, na uređenju nogostupa, na uređenju ceste i radovi na proširenju javne rasvjete u ukupnoj vrijednosti 1.861.406,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 276 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 28 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskom propisima. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 44.339.638,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 44.911.391,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nag rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 571.753,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.602.879,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.174.632,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 6.733.952,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 13.094.644,00 kn ili 29,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.028.245,00 kn ili 22,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.676.100,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,3%. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.364.656,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.939.224,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos te gradske poreze koja čine 93,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009. iznosi 1.041.363,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite iz ranijih godina i na dane učeničke i studentske kredite tijekom godine. Grad nije davao jamstva. Prethodnih godina dane su suglasnosti za zaduživanje komunalnim društvima u vlasništvu. Stanje izdanih suglasnosti koncem 2009. iznosi 2.975.548,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 3.010.322,00 kn, a odnose se na primljeni zajam poslovne banke iz 2002. Stanje depozita iznosi 12.633.236,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva ostvarena iz cijene komunalne usluge namijenjena izgradnji sustava javne odvodnje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.045.155,00 kn s udjelom 31,3%, rashode za zaposlene u iznosu 8.737.045,00 kn s udjelom 19,4% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.346.830,00 kn s udjelom 25,3%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada od 2003. do konca 2009. preneseno je za izgradnju vodoopskrbe te za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 91.429.492,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 952.445,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini Grada. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Nakon prestanka radnog odnosa voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i zaposlenika zaduženog za nepravilnosti i prijevare, sustav unutarnjih financijskih kontrola do dana obavljanja revizije nije ponovno uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD RIJEKA

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 21 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA RIJEKE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Rijeke (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 22. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Na području Grada osnovana su 33 mjesna odbora s 144 043 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćnih-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je 12 upravnih tijela, Ured za unutarnju reviziju i Ured za financijsko upravljanje i kontrole. Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o ustrojstvu upravnih tijela Grada iz ožujka 2009. u sastavu Odjela gradske uprave za komunalni sustav ustrojena je Direkcija za prometno redarstvo (obuhvaća poslove nadzora nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila i poslove upravljanja prometom). Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu i Odluka o ustroju upravnih tijela grada Rijeke, te drugi akti i usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 35 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Vojko Obersnel.

U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe, te za redovnu djelatnost proračunskih korisnika - Agencije za društveno poticanu stanogradnju, dječjeg vrtića, doma mladih, doma za dnevni boravak djece te za pet ustanova u kulturi (knjižnica, dva muzeja i dva kazališta). Koncem 2009. Grad ima 448, a proračunski korisnici 1 119 zaposlenika. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenih u tijelima Grada povećao se za 19 djelatnika (od čega za 11 djelatnika osnivanjem nove direkcije za prometno redarstvo i za osam djelatnika povećanjem zaposlenih u drugim odjelima gradske uprave), a kod proračunskih korisnika za 12 djelatnika.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 885.765.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 729.035.011,00 kn, što je za 156.729.989,00 kn ili 17,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 973.231,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi i primici smanjeni su za 162.885.996,00 kn ili 18,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 724.044.469,00 | 678.906.113,00 | 93,8 | 93,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 396.331.504,00 | 345.941.669,00 | 87,3 | 47,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 359.719.304,00 | 321.700.406,00 | 89,4 | 44,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 26.807.000,00 | 15.205.350,00 | 56,7 | 2,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 9.805.200,00 | 9.035.913,00 | 92,2 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 23.336.160,00 | 13.344.606,00 | 57,2 | 1,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.669.420,00 | 2.746.342,00 | 102,9 | 0,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 20.666.740,00 | 10.598.264,00 | 51,3 | 1,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 139.165.360,00 | 174.075.250,00 | 125,1 | 23,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 17.441.960,00 | 56.146.667,00 | 321,9 | 7,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 121.723.400,00 | 117.928.583,00 | 96,9 | 16,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 160.646.183,00 | 141.576.154,00 | 88,1 | 19,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 7.216.800,00 | 4.951.879,00 | 68,6 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 118.544.000,00 | 102.455.846,00 | 86,4 | 14,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 34.885.383,00 | 34.168.429,00 | 97,9 | 4,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 4.565.262,00 | 3.968.434,00 | 86,9 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 112.241.000,00 | 31.585.033,00 | 28,1 | 4,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 75.846.000,00 | 18.627.538,00 | 24,6 | 2,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 36.395.000,00 | 12.957.495,00 | 35,6 | 1,8 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 48.506.300,00 | 18.543.865,00 | 38,2 | 2,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 38.506.300,00 | 18.543.865,00 | 48,2 | 2,5 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 10.000.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 973.231,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 885.765.000,00 | 729.035.011,00 | 82,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 345.941.669,00 kn ili 47,5%, prihodi od imovine 174.075.250,00 kn ili 23,9%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 102.455.846,00 kn ili 14,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 106.562.246,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi gradski porezi i porez prirezu na dohodak po stopi 6,25%.

Unutar prihoda od financijske imovine evidentirani su prihodi od prodaje potraživanja od komunalne naknade u iznosu 45.000.000,00 kn koji nisu bili planirani proračunom. Koncem 2009., poslovnoj banci prodana su navedena potraživanja. U ugovorenom roku nisu naplaćena, te je Grad je u siječnju 2010. vratio banci sredstva uz naknadu u iznosu 238.000,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su u iznosu 18.627.538,00 kn. Prodaja zemljišta namijenjenog poslovno stambenoj izgradnji obavljena je putem natječaja i u skladu s gradskim odlukama.

Unutar primitaka od financijske imovine i zaduživanja evidentirana su utrošena sredstva cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju iz prethodnih godina u iznosu 12.667.641,00 kn.

Prihodi kojima je zakonom propisana namjena odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, namjenskog dijela cijene komunalnih usluga, spomeničke rente, boravišne pristojbe, prihode od nadoknada šteta, donacija, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te druge prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 229.380.048,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 31,5%. Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 10.749.811,00 kn (uključujući pripadajući dio sredstava u iznosu 6.199.954,00 kn koje je trebalo uplatiti u Državni proračun), komunalne naknade 5.931.821,00 kn, spomeničke rente 5.129.184,00 kn, pomoći 716.353,00 kn, te donacija 512.232,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 735.242.786,00 | 664.260.594,00 | 90,3 | 85,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 213.062.853,00 | 209.182.958,00 | 98,2 | 26,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 259.742.893,00 | 238.679.365,00 | 91,9 | 30,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 7.102.612,00 | 6.814.699,00 | 95,9 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 26.779.031,00 | 26.185.592,00 | 97,8 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 209.429.670,00 | 190.627.296,00 | 91,0 | 24,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 16.431.580,00 | 15.051.778,00 | 91,6 | 1,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 17.220.922,00 | 12.804.318,00 | 74,4 | 1,6 |
| 1.4. | Subvencije | 34.206.227,00 | 32.981.085,00 | 96,4 | 4,2 |
| 1.5. | Pomoći | 3.526.622,00 | 2.920.935,00 | 82,8 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 35.716.400,00 | 35.018.117,00 | 98,0 | 4,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 171.766.869,00 | 132.673.816,00 | 77,2 | 17,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 66.788.771,00 | 62.939.539,00 | 94,2 | 8,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 7.093.200,00 | 3.835.419,00 | 54,1 | 0,5 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 92.939.395,00 | 62.039.707,00 | 66,8 | 7,9 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 4.945.503,00 | 3.859.151,00 | 78,0 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 113.540.733,00 | 87.757.433,00 | 77,3 | 11,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 26.405.852,00 | 14.984.741,00 | 56,7 | 1,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 60.451.379,00 | 50.423.313,00 | 83,4 | 6,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 26.683.502,00 | 22.349.379,00 | 83,7 | 2,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 36.981.481,00 | 26.671.982,00 | 72,1 | 3,4 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 7.490.181,00 | 6.957.847,00 | 92,9 | 0,9 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 5.283.000,00 | 3.869.575,00 | 73,2 | 0,5 |
| 3.3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 24.208.300,00 | 15.844.560,00 | 65,5 | 2,0 |
| Ukupno | | 885.765.000,00 | 778.690.009,00 | 87,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 49.654.998,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 885.765.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 778.690.009,00 kn, što je za 107.074.991,00 kn ili 12,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 49.654.998,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 973.230,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.681.768,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 33.491.077,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 238.679.365,00 kn ili 30,7%, rashode za zaposlene 209.182.958,00 kn ili 26,9%, druge rashode poslovanja 132.673.816,00 kn ili 17,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 87.757.433,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 110.396.437,00 kn i imaju udjel 14,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.803.944.694,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.873.997.972,00 | 4.306.751.790,00 | 149,8 |
| 2. | Financijska imovina | 1.587.249.512,00 | 1.497.192.904,00 | 94,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 46.143.980,00 | 15.768.936,00 | 34,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 43.692.801,00 | 35.689.072,00 | 81,7 |
| 2.3. | Potraživanja | 511.437.443,00 | 498.624.719,00 | 97,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 2.372.747,00 | 2.175.233,00 | 91,7 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 851.567.493,00 | 855.436.949,00 | 100,5 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 132.035.048,00 | 89.497.995,00 | 67,8 |
| | Ukupno imovina | 4.461.247.484,00 | 5.803.944.694,00 | 130,1 |
| 3. | Obveze | 470.299.084,00 | 432.834.390,00 | 92,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 3.990.948.400,00 | 5.371.110.304,00 | 134,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 4.461.247.484,00 | 5.803.944.694,00 | 130,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 200.732.495,00 | 197.655.940,00 | 95,5 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.386.762.908,00 kn, nematerijalne imovine 15.724.382,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini, licence, i drugo), građevinskih objekata 1.498.265.233,00 kn, opreme 21.722.201,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 3.498.780,00 kn, višegodišnje nasade na groblju 15.496.723,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 8.991.829,00 kn (ulaganja u računalne programe, razna projektna dokumentacija i drugo) i nefinancijska imovina u pripremi 356.289.734,00 kn (građevinski objekti u izgradnji 280.822.052,00 kn, postrojenja i oprema 921.731,00 kn i druga nematerijalna imovina u pripremi u iznosu 74.545.951,00 kn).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 15.768.936,00 kn, depozite 35.689.072,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 239.846.229,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 217.556.113,00 kn, druga potraživanja 41.222.377,00 kn, dane zajmове 2.175.233,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 855.436.949,00 kn i rashode budućeg razdoblja 89.497.995,00 kn.

Depoziti se odnose na garantne depozite za poduzetničke kredite 2.241.157,00 kn, prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj (isporuka vode, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava 31.447.915,00 kn te jamčevne pologe 2.000.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 143.106.405,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 15.340.894,00 kn, obveze za izdane municipalne obveznice za financiranje izgradnje kompleksa dvoranskog plivališta 179.546.282,00 kn i obveze za primljene zajmove 94.840.809,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na obveze po robnom kreditu za kupnju dvije stambeno poslovne zgrade u iznosu 69.451.427,00 kn, te obvezu za primljeni kredit u 2004. za kapitalne projekte 25.389.382,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na imovinu za koju nisu riješeni imovinsko pravni odnosi u iznosu 101.972.360,00 kn, obveze po ugovoru o prodaji potraživanja za komunalnu naknadu poslovnoj banci u iznosu 45.000.000,00 kn, dano jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju kanalizacijskog sustava 14.237.955,00 kn, tuđu opremu na korištenju 12.654.542,00 kn, potraživanje za kamate po obveznicama Republike Hrvatske u obliku knjižnog potraživanja s osnova prodaje stanova 10.131.724,00 kn, bruto potraživanja za spomeničku rentu 9.037.632,00 kn, obveze za rashode koji se odnose na radove i usluge obavljene u 2009. u iznosu 4.200.555,00 kn i drugo 421.172,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupno zemljište i objekte u vlasništvu Grada, te rashode na temelju nastanka poslovnog događaja, korištenje prihoda ostvarenih od komunalne naknade i spomeničke rente za propisane namjene, vraćanje pozajmice u posebni račun namjenskih sredstava razvoja, uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za kapitalne investicije putem komunalnih društava u vlasništvu i suvlasništvu.

Nadalje, naložio je odobravanje kratkoročnih pozajmica u skladu sa zakonskim odredbama te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama zemljišta i objekata u vlasništvu Grada, te rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja.
- Korištenje namjenskih prihoda ostvarenih od komunalne naknade i spomeničke rente u skladu s propisanim namjenama.
- Odobravanje kratkoročnih pozajmica u skladu sa zakonskim odredbama.
- Vraćanje pozajmice u posebni račun namjenskih sredstava razvoja za programe održavanja čistoće i gospodarenja otpadom.
- Uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za kapitalne investicije putem komunalnih društava u suvlasništvu, te osiguravanje potpunog pregleda imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže.
- Provođenje postupaka nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti. U 2008. ustrojen je Ured za financijsko upravljanje i kontrole kao zasebna ustrojstvena jedinica kojom rukovodi voditelj. Koncem 2009. imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrole čija je zadaća da operativno provodi i koordinira uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. U skladu s navedenim planom, utvrđena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela, obavljena je početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola te su na nivou odjela gradske uprave popisani glavni poslovni procesi. U tijeku je izrada opisa poslovnih procesa, iako je rok istekao u veljači 2010. Do konca travnja 2010. planirana je izrada knjige (mape poslovnih procesa), a do konca 2010. planirano je utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. S obzirom da se poslovni procesi nisu opisali u utvrđenom roku, potrebno je donijeti izmjene plana, prilagoditi ga vlastitim mogućnostima te utvrditi rokove unutar kojih će se uspostaviti sustav.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, u Gradu je ustrojena unutarnja revizija. U svibnju 2008. ustrojen je Ured za unutarnju reviziju kao zasebna ustrojstvena jedinica. Stručno ovlaštenje ministra financija stekla je voditeljica Ureda za unutarnju reviziju i dva unutarnja revizora. U siječnju 2008. donesena je Povelja unutarnjih revizora kojom se utvrđuju prava i obveze unutarnjih revizora u odnosu na revidiranu jedinicu. Donesen je godišnji plan rada unutarnje revizije za 2009. s izmjenama te strateški plan rada za razdoblje 2009. do 2011. Izmjenama plana, planirane su tri revizije. Od planirane tri revizije obavljene su dvije, a treća je započela koncem godine. U revizijskim izvješćima dano je 14 preporuka od kojih su dvije provedene, tri su djelomično provedene, a neprovedeno je devet preporuka (od čega je za četiri preporuke istekao zadani rok provedbe, a za pet nije).

Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija dostavljena su propisana godišnja izvješća.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena plana uspostave s utvrđenim rokovima unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Također predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da radi na izmjeni plana uspostave s utvrđenim rokovima unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola te će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ulaganja u izgradnju dječjih vrtića u iznosu 19.184.260,00 kn i cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. U 2009. prodano je zemljište i obavljene su zamjene zemljišta u vrijednosti 13.584.104,00 kn, a promjene na zemljištu nisu evidentirane u imovini Grada. Površine i oznake zemljišta po katastarskim česticama u glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne imovine ne odgovaraju stanju u analitičkoj evidenciji zemljišta u Odjelu gradske uprave za razvoj, urbanizam, ekologiju i gospodarenjem zemljištem. Promjene koje nastaju kod prodaje i kupnje zemljišta, zamjene zemljišta i izrade parcelacijskih elaborata nisu evidentirane u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja od prodaje zemljišta po zaključenim ugovorima na obročnu otplatu i zaključenim predugovorima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009., nisu evidentirani rashodi u iznosu 4.200.555,00 kn koji se odnose na zaprimljene neovjerene situacije i račune za izvedene radove i obavljene usluge u 2009. Evidentirani su u izvanbilančnim evidencijama. Na navedeni način rashodi za 2009. iskazani su za 4.200.555,00 kn manje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U prosincu 2009. imenovano je središnje povjerenstvo i 20 povjerenstava za godišnji popis imovine i obveza. O obavljenom popisu sastavljeno je izvješće. Popisom je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi utvrđena u iznosu 385.636.821,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 356.289.734,00 kn ili za 29.347.087,00 kn manje (najveće odstupanje je na iskazivanju vrijednosti zemljišta). Dio zemljišta u vlasništvu Grada nije popisano. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Koncem 2009. stanje primljenih zajmova iznosi 274.387.091,00 kn, danog jamstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijskog sustava 14.237.955,00 kn i danih suglasnosti trgovačkim i komunalnim društvima i ustanovama u vlasništvu i suvlasništvu Grada te proračunskim korisnicima 734.474.923,00 kn. Primljeni zajmovi odnose se na obvezu za municipalne obveznice čija otplata započinje u siječnju 2010. u iznosu 179.546.282,00 kn, obveze po robnom kreditu iz 2008. za kupnju dvije stambeno poslovne zgrade 69.451.427,00 kn, te obvezu prema kreditu iz 2004. za kapitalna ulaganja u iznosu 25.389.382,00 kn. U 2009. Grad se nije zaduživao, izdavao jamstva ni suglasnosti. U razdoblju od 2004. do 2008. Grad je dao suglasnosti na zaduživanje zdravstvenoj ustanovi za nadogradnju postojećeg objekta, Agenciji za društvenu stanogradnju Grada za izgradnju stanova, Javnoj vatrogasnoj postrojbi za sanaciju objekta vatrogasne postaje, Dječjem vrtiću za financiranje izgradnje, dogradnje i sanacije na tri objekta te komunalnim društvima u suvlasništvu Grada i to četiri suglasnosti za nabavu autobusa (gradskih i turističkog), suglasnost za izgradnju centralnog objekta na groblju, te za financiranje vodoopskrbe za potrebe centralnog odlagališta otpada. Zatim su dane suglasnosti trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduživanje putem financijskog leasinga za financiranje sportske dvorane, za izdavanje korporativnih obveznica za prometne projekte na području Grada, za zaduženje za financiranje (financijski leasing) javne garaže u sklopu kompleksa dvoranskog plivališta, za financiranje rekonstrukcije postojećih i izgradnju novih objekata sporta i tehničke kulture. Ukupna vrijednost danih suglasnosti iznosi 847.280.833,00 kn. Po danim suglasnostima Grad je na temelju zaključenih ugovora i sporazuma s dva komunalna društva, za nabavu autobusa (gradskih i turističkog) i izgradnju centralnog objekta na groblju te zdravstvenom ustanovom za nadogradnju postojećeg objekta preuzeo dugoročne obveze vraćanja cjelokupnih kredita u iznosu 48.617.679,00 kn. Grad je također u 2009. putem kapitalnih pomoći, donacija i izdataka za dionice i udjele u glavnici komunalnim i trgovačkim društvima i ustanovama i korisnicima u vlasništvu i suvlasništvu doznačio za otplate glavnica kredita i kamata 32.487.493,00 kn. Za navedene otplate kredita po danim suglasnostima i jamstvima, Grad svake godine zaključuje ugovore o sufinanciranju troškova i otplate kredita s utvrđenom obvezom samo za proračunsku godinu. Budući društva i ustanove kredite vraćaju manjim dijelom iz vlastitih sredstava, a veći dio obveze preuzima godišnjim ugovorim o sufinanciranju Grad, nije vidljiva dugoročna obveza Grada po danim suglasnostima i jamstvima.

Koncem 2009. odgođene su otplate anuiteta po primljenim kreditima i dijelom po danim suglasnostima. Tijekom 2009. zbog problema s likvidnošću, Grad se kratkoročno zadužio kod poslovne banke (korištenjem okvirnog kredita po poslovnom računu unutar godine dana) do 30.000.000,00 kn. Koncem godine sredstva su vraćena i plaćena je kamata i naknada u iznosu 1.704.076,00 kn.

S obzirom da je koncem godine odgođena otplata anuiteta dijela kredita, da Grad koristi kratkoročne pozajmice za tekuću likvidnost, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi visinu obveza Grada u odnosu na obveze spomenutih društava po danim suglasnostima i jamstvima. Nadalje, predlaže voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi dovelo u pitanje zadovoljavanje javnih potreba Grada u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati izgrađene objekte dječjih vrtića. Također, nalaže se evidentirati i popisati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Grada, uskladiti stanje zemljišta u poslovnim knjigama te evidentirati sve promjene koje nastaju kod prodaje, nabave i zamjene zemljišta, evidentirati potraživanja i obveze od prodaje, nabave i zamjene zemljišta, evidentirati rashode prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u razdoblju na koje se odnose, te uskladiti vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju. U vezi neevidentiranja ulaganja u izgradnju dječjih vrtića obrazlaže se da će se po završetku ulaganja (tijekom 2010.) evidentirati u imovini Grada. Navedena ulaganja provedena su putem ustanove u vlasništvu Grada koja se tijekom 2008. zadužila u iznosu 40.000.000,00 kn. Grad je navedenoj ustanovi dao suglasnost za zaduživanje. Nadalje, u vezi neevidentiranja zemljišta u imovini obrazlaže da su ugovori temeljem kojih su izvršene isplate za zemljište zaključeni na temelju prijedloga parcelacije koji još nije proveden u zemljišnim knjigama. Dio prodanih i zamijenjenih zemljišta odnosi se na prodana zemljišta po predugovorima koje nije moguće isknjižiti dok se ne zaključi glavni ugovor i isplati kupoprodajna cijena. Za dio prodanih zemljišta još nije u potpunosti isplaćena kupoprodajna cijena te nisu isknjižena, a dio zemljišta je evidentiran u poslovnim knjigama tijekom 2010. U vezi neevidentiranja nedospjelih potraživanja od prodaje zemljišta navodi se da će potraživanja po zaključenim predugovorima evidentirati u pomoćnoj evidenciji ili izvanbilančno do zaključenja konačnog ugovora jer do tada nije moguće isknjižiti zemljišne čestice iz imovine Grada. Nedospjela potraživanja od prodaje zemljišta po ugovorima na obročnu otplatu evidentirati će se u bilanci. U vezi neevidentiranja rashoda u iznosu 4.200.555,00 kn, a koji se odnose na zaprimljene neovjerene situacije i račune za izvedene radove i obavljene usluge u 2009. navodi se da su navedeni računi bili unijeti u knjigu ulaznih računa za 2009., ali nisu bili pravodobno ovjereni. Tijekom 2010. većina navedenih računa je ovjerena i evidentirana u rashode 2010., dio računa nije ovjeren te je storniran, a manji dio je još neovjeren. Jedan od razloga zbog kojeg su nadležni odjeli ovjerali dokumente na teret rashoda 2010. je u vezi s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenim odredbama rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarsko razdoblje tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno), uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koji se izvještaji sastavljaju. U vezi neusklađenosti vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi navodi se da je imovina u vrijednosti 29.799.916,00 kn knjigovodstveno iskazana na računima glavne knjige kao nefinancijska imovina, a godišnjim popisom iskazana kao imovina u pripremi jer pojedini gradski odjeli nisu dostavili svu potrebnu dokumentaciju. U vezi neevidentiranja preuzetih obveza po danim suglasnostima za zaduživanje komunalnih društava i ustanova navodi se da su na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju troškova i otplate kredita, u glavnoj knjizi evidentirane preuzete dugoročne obveze po izdanim suglasnostima za tri komunalna društva, četiri trgovačka društva i jednu ustanovu. Isto tako, obrazlaže se da pojedine dugoročne obveze Grada po danim suglasnostima i za otplate kredita nisu evidentirane jer zaključenim sporazumima ili ugovorima nije utvrđen iznos godišnje obveze Grada po osnovi sufinanciranja otplate, koja se regulira godišnjim ugovorom, temeljem kojeg se evidentira obveza u knjigama Grada. U skladu s odredbama Zakona o proračunu, Grad tromjesečno izvještava Ministarstvo financija o otplati duga za primljene kredite, dana jamstva i dane suglasnosti (podaci o otplaćenom iznosu kamata, otplaćenom iznosu glavnice i o stanju duga glavnice).*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 885.765.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 729.035.011,00 kn, što je za 156.729.989,00 kn ili 17,7% manje od planiranih.

Prihodi kojima je zakonom propisana namjena odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, namjenskog dijela cijene komunalnih usluga namijenjen razvoju, spomeničke rente, boravišne pristojbe, prihode od nadoknada šteta, donacija, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te druge prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 229.380.048,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 31,5%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 212.540.601,00 kn, dok je dio prihoda u iznosu 16.839.447,00 kn utrošen za druge proračunske potrebe. Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.856.813,00 kn trebalo je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. Također, pripadajući dio sredstava u iznosu 6.199.954,00 kn koji je trebalo uplatiti u Državni proračun utrošen je za proračunske rashode. Nadalje, prihode od komunalne naknade 5.931.821,00 kn trebalo je koristiti za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, od spomeničke rente 5.129.184,00 kn za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, od pomoći 716.353,00 kn za izgradnju odlagališta otpada, projekte namijenjene kulturi i materijalne troškove za predsjedničke izbore te za nabavu ogrjeva, a prihode od donacija 512.232,00 kn za troškove premještanja opreme, programe mjesnih odbora i projekta za mlade poduzetnike u skladu sa zakonskim propisima i zaključenim ugovorima.

Prihodi iz dijela cijene komunalne usluge za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme ostvareni su u iznosu 24.505.549,00 kn. Navedeni prihodi prikupljaju se na posebnim računima tri komunalna društva, a prema odredbama Pravilnika o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti kojeg donosi Skupštine komunalnih društava. Koriste se za djelatnosti sadržane u planu razvoja komunalnih djelatnosti Grada i drugih jedinica lokalne samouprave suvlasnika društva i planu poslovanja društava i to za: prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Koncem prosinca 2007. s posebnog računa namjenskih sredstava razvoja na račun proračuna preneseno je 24.000.000,00 kn, na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u suvlasništvu Grada. Navedenim sredstvima financiran je završetak izgradnje dvoranskog plivališta. Povrat navedenih sredstava bio je planiran u 2008. izdavanjem treće tranše obveznica. U 2008. vraćeno je 500.000,00 kn. Ostatak sredstava u iznosu 23.500.000,00 kn nije vraćen, a dodatkom ugovoru, rok vraćanja produžen do konca 2010.

Prema odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), iz cijene komunalne usluge osiguravaju se sredstva za obavljanje propisanih komunalnih djelatnosti između kojih i održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada i odlaganje komunalnog otpada. S obzirom da je treća tranša obveznica izdana u 2008. iz čega je bilo planirano vraćanje pozajmice, navedena sredstva trebalo je vratiti i koristiti za propisane namjene.

Potraživanja za proračunske prihode su koncem 2009. iskazana u iznosu 498.624.719,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 196.838.136,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 12.812.724,00 kn ili 2,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 239.846.229,00 kn (dospjelo 156.184.422,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 217.556.113,00 kn (dospjelo 3.873.489,00 kn), te druga potraživanja 41.222.377,00 kn (dospjelo 36.780.225,00 kn). Razrez i evidenciju naplate komunalne naknade za stanovništvo i najamnine vodi pravna osoba koja je odabrana putem javnog natječaja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/08 i 125/08). Naplatu drugih proračunskih prihoda obavljaju upravni odjeli Grada. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 21.021.425,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 127.943.768,00 kn (od čega za komunalni doprinos 47.767.546,00 kn i komunalnu naknadu 47.752.980,00 kn), potraživanja za prihode od imovine 89.446.845,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajnija odnose na kamate u iznosu 32.165.019,00 kn, zakup poslovnih prostora 39.207.822,00 kn i najamnine 6.047.824,00 kn i spomeničku rentu 5.427.511,00 kn) i na druga potraživanja (za kazne) u iznosu 1.434.191,00 kn. Dospjela potraživanja za gradske poreze iznose 20.997.167,00 kn, a postupci ovrhe pokrenuti su za potraživanja u iznosu 9.984.202,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 11.012.965,00 kn odnose se na potraživanja iz ranijih godina za koja je zaključen stečajni ili likvidacijski postupak ili još uvijek traje, na pravne i fizičke osobe koje su zatvorili obrte ili tvrtke. Dužnicima su upućene opomene za potraživanja za sve proračunske prihode. Za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 12.092.589,00 kn, spomeničke rente u iznosu 1.310.137,00 kn i zakupa javnih površina u iznosu 1.457.587,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, dok su u stečaj prijavljena potraživanja u iznosu 12.239.287,00 kn. Za druga dospjela potraživanja za navedene prihode dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Dospjela potraživanja za zakup poslovnog prostora iznose 39.207.822,00 kn, od čega je u stečaj prijavljeno 7.150.063,00 kn, a potraživanja iz prethodnih godina su utužena. Dospjela potraživanja za najamnine iznose 6.047.824,00 kn, od čega se na potraživanja u iznosu 4.104.911,00 kn odnosi na razdoblje od 1998. do 2008., za koja je dio utužen putem trgovačkog društva, a za dio je Grad pokrenuo odgovarajuće sudske postupke.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 217.556.113,00 kn od čega je dospjelo 3.873.489,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje građevinskih objekata u iznosu 211.042.153,00 kn (od čega stanovi sa stanarskim pravom uz obročnu otplatu iznose 205.904.255,00 kn), prodaje zemljišta 6.395.148,00 kn i prodaje druge imovine 118.812,00 kn. Dužnicima se šalju opomene, a druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.

Druga potraživanja u iznosu 41.222.377,00 kn odnose se na potraživanja prema predugovoru o prodaji nekretnina s trgovačkim društvom koje obavlja nacionalni željeznički promet u iznosu 36.530.995,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije 3.546.556,00 kn, od trgovačkog društva koje obavlja naplatu komunalne naknade za stanovništvo i najamnine 773.186,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 371.640,00 kn.

Na temelju predugovora o kupnji nekretnina (zemljište i dva skladišta) koji je u 2004. zaključen s trgovačkim društvom koje obavlja nacionalni željeznički promet, Grad je kupio nekretnine radi izgradnje autobusnog kolodvora za ugovorenu cijenu 5.000.000 EUR. Do dana obavljanja revizije Grad je platio 36.530.995,00 kn (ugovoreno predugovorom), što je i evidentirano na računima potraživanja za predujmove.

Grad je preuzeo poslovne prostore u dva magazina koji su dani u zakup te ispunio preuvjete za zaključenje glavnog ugovora. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.), glavni ugovor nije zaključen jer prodavatelj osim drugih uvjeta uvjetuje i novu procjenu nekretnina te ugovaranje nove kupoprodajne cijene. Grad je u ožujku 2010. podnio tužbu radi utvrđenja prava vlasništva i isplate dijela kupoprodajne cijene.

Tijekom godine i godišnjim popisom otpisana su potraživanja u iznosu 27.052.829,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na otpis potraživanja od komunalne naknade u iznosu 17.729.409,00 kn, najamnine 3.053.328,00 kn, zakupa poslovnog prostora 4.591.668,00 kn, te gradskih poreza 2.005.411,00 kn. Iznos potraživanja koji zastarijeva te se otpisuje je značajan i ne postoje pisani kriteriji, uvjeti i postupak (dinamika) provođenja mjera naplate i otpisa. Unatoč poduzimanim mjerama potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna, a postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničke rente, komunalne naknade i prihoda od pomoći i donacija u skladu sa zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima te povrat sredstava prikupljenih kroz cijenu komunalne usluge odvoza i zbrinjavanja otpada. Također nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže propisati uvjete, kriterije i postupke povoda mjeru naplate i otpisa potraživanja.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da prihode nije trošio u skladu s propisanim namjenama već za kapitalne rashode zbog smanjenja ostvarenih prihoda tijekom 2009. (smanjenje u odnosu na plan: poreznih prihoda za 22.000.000,00 kn, prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 28.100.000,00 kn te primitaka od prodaje udjela u iznosu 10.000.000,00 kn koji nisu ostvareni). Nadalje, navodi se da je zbog nedostatka novčanih sredstava pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćen u Državni proračun tijekom 2010. Također, navodi se da će nastojati u 2010. vratiti namjenska sredstva razvoja u iznosu 23.500.000,00 kn na posebni račun komunalnog društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u suvlasništvu Grada. U vezi naplate potraživanja obrazlaže se da su potraživanja za proračunske prihode značajna jer je naplata potraživanja otežana. Za potraživanja od komunalne naknade, spomeničke rente i zakupa javnih površina u iznosu 14.500.000,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, dok su u stečaj prijavljena potraživanja u iznosu 12.000.000,00 kn. Za prihode od prodaje stanova slane su opomene, a za manji dio potraživanja su pokrenuti ovršni postupci.*

U vezi drugih potraživanja po predugovoru o prodaji nekretnina s trgovačkim društvom koje obavlja željeznički promet navodi se da do vremena obavljanja revizije glavni ugovor nije zaključen premda je Grad ispunio preduvjete. Prodavatelj traži novu procjenu nekretnina pa je Grad podnio tužbu radi utvrđivanja prava vlasništva i isplate dijela kupoprodajne cijene. Nadalje, navodi se da su uvjeti, kriteriji i postupci provođenja mjera naplate potraživanja propisani zakonskim odredbama i da je unutarnja revizija dala preporuku o propisivanju uvjeta, kriterija i postupaka provođenja mjera naplate i otpisa potraživanja te je imenovana osoba odgovorna za provedbu preporuke.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 885.765.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 778.690.009,00 kn, što je za 107.074.991,00 kn ili 12,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine, iznosi 49.654.998,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 973.230,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.681.768,00 kn. Uključujući rashode evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji, a koji se odnose na 2009. u iznosu 4.200.555,00 kn, ukupni manjak iznosi 52.882.323,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 33.491.077,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 92.759.000,00 kn kojim nisu u cijelosti raspoređena sredstva komunalne naknade u iznosu 4.043.337,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi godišnji program održavanja komunalne infrastrukture.

Tijekom 2009. prenesena su proračunska sredstva za nabavu nefinancijske imovine komunalnim društvima, trgovačkim društvima, ustanovama i zajednicama u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 62.600.981,00 kn ili 8,0% izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći u iznosu 60.656.481,00 kn i kapitalnih donacija u iznosu 1.944.500,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva odnose se na prenesena sredstva društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada i to: 12.356.754,00 kn za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, 16.804.135,00 kn za gospodarenje otpadom, 6.687.380,00 kn za prijevoz putnika u javnom prometu, 18.073.423,00 kn za izgradnju cesta (za tunelski priključak, sufinanciranje otplate garažnog objekta te sufinanciranje otplate korporativnih obveznica za prometne projekte), 4.084.288,00 kn za izgradnju sportskih objekata, te 2.592.560,00 kn za izgradnju groblja. Prenesena sredstva unutar kapitalnih donacija odnose se na prijenose zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu za otplatu kredita za rekonstrukciju zgrade u iznosu 1.244.500,00 kn te Turističkoj zajednici 700.000,00 kn za obnovu gradskih zidina na koju je Grad prenio investitorska prava.

Kapitalni prijenosi komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture planirani su programom izgradnje objekata i uređaja u iznosu 60.211.969,00 kn. Izvori financiranja su dio cijene komunalne usluge namijenjene za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme, sredstava komunalnog društva (amortizacija i naknada za zaštitu i korištenje voda) kreditna sredstva, sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost te drugi proračunski prihodi.

Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojem Grad ima 87,3% vlasničkog udjela preneseno je 12.356.754,00 kn ili 1,6% ukupno izvršenih rashoda. Od 2005. do konca 2009. preneseno je za ove namjene ukupno 110.913.990,00 kn. U cijeni komunalne usluge prikuplja se naknada za razvoj namijenjena za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže. Postupke nabave provodi spomenuto komunalno društvo. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad na temelju pravilnika o razvoju komunalnih djelatnosti, sporazuma te izjava o prijebodu evidentira prikupljene prihode te izvršene rashode. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za gospodarenje otpadom (vlasnički udjel 81,2%) prenesena su sredstva u iznosu 16.804.135,00 kn ili 2,2% ukupnih rashoda i izdataka, a komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu (vlasnički udjel 83,4%) 6.687.380,00 kn ili 0,9% ukupnih rashoda. Od 2005. do konca 2009. preneseno je za projekt gospodarenja otpadom 66.872.186,00 kn, a za javni prijevoz 24.955.498,00 kn.

Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2009. preostala su neutrošena sredstva Grada koja imaju propisanu namjenu i to za gospodarenje otpadom 12.242.322,00 kn, te za prijevoz putnika u javnom prometu 1.737.368,00 kn.

Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu doznačeno je 2.592.560,00 kn za otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju centralnog objekta na groblju. Komunalno društvo koje obavlja poslove pokopa pokojnika i održavanja groblja se zadužilo i kao investitor izgradilo navedeni objekt. Od 2005. do konca 2009. preneseno je za izgradnju groblja ukupno 11.336.809,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

Trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja cesta i poslove parkiranja u Gradu prenesena su sredstva u iznosu 18.073.423,00 kn za izradu tunelskog priključka, sufinanciranje otplate financijskog leasinga za garažni objekt na plivalištu i sufinanciranje otplate korporativnih obveznica za prometne projekte. Od 2008. do konca 2009. preneseno je navedene namjene ukupno 25.794.774,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

Trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja sportskih objekata prenesena su sredstva u iznosu 4.084.288,00 kn za pokriće dijela troškova gradnje i sufinanciranje otplate financijskog leasinga za sportski centar i druge sportske objekte i objekte tehničke kulture. Grad je u razdoblju od 2006. do 2008. bio investitor za izgradnju plivališta, a od 2008. prenio je investitorska prava navedenom društvu. Također putem navedenog društva izgrađena je sportska dvorana financirana putem financijskog leasinga i drugi sportski objekti (atletska dvorana, zvjezdarnica, bazen za skokove u vodu). Navedeno društvo se zaduživalo, na temelju suglasnosti Grada. Od 2008. do konca 2009. preneseno je za otplate kredita ukupno 9.084.288,00 kn. Ulaganja u sportske objekte evidentirana su u imovini trgovačkog društva u vlasništvu Grada. Prema odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/2006) propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Izgrađeni objekti nisu evidentirani u imovini Grada.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima, ustanovama i zajednicama u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Grad je kao investitor trebao provesti postupke javne nabave. Za prenesena sredstva u ranijim razdobljima potrebno je urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine pokriven iz prihoda 2010. Nadalje, obrazlaže se da su sredstva komunalne naknade osim poslova održavanja komunalne infrastrukture u tekućoj godini koji su utvrđeni programom održavanja komunalne infrastrukture raspoređena i za prijelazne radove za komunalne prioritete po mjesnim odborima iz prethodne godine. te za financiranje vatrogastva i druge komunalne djelatnosti. U vezi uređenja pitanja vlasništva za prenesena sredstava komunalnom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i navodi se da će jedinice lokalne samouprave (suvlasnici navedenog društva) do 31. prosinca 2010. urediti imovinsko pravne odnose. Za vrijednost prenesenih sredstava povećava se imovina navedenog društva kako predviđaju odredbe novog Zakona o vodama. Nadalje, navodi se da će centralni objekt na groblju iskazati u imovini Grada nakon otplate dugoročnog kredita (2017.) jer je do tada pod hipotekom. Grad je za navedeni objekt komunalnom društvu u vlasništvu dao pravo građenja na rok 99 godina. Grad i trgovačko društvo koje obavlja poslove održavanja cesta i poslove parkiranja zaključili su 31. ožujka 2010. dodatak II ugovoru o međusobnim pravima i obvezama u kojem je definirano da će prometne projekte preuzeti na upravljanje Grad nakon dobivanja pravomoćnih uporabnih dozvola. U vezi izgradnje sportskih objekata putem trgovačkog društva navodi se da Grad putem navedenog društva upravlja i održava postojeće sportske i druge objekte i gradi nove objekte. Zakon o športu kao lex specialis uređuje sustav sporta i sportske djelatnosti, stručne poslove u sportu, sportska natjecanja, financiranje, nadzor i ostala pitanja od značaja za sport. Prema odredbama navedenog zakona utvrđuje se da razvoj sporta potiče, između ostalog i izgradnjom i održavanjem sportskih građevina te da pravne osobe u sustavu sporta, između ostalih, čine i trgovačka društva te da se na osnivanje istih primjenjuju odredbe Zakona o trgovačkim društvima, osim u dijelu koji se Zakonom o športu drukčije uređuje. Izgradnja sportskih objekata ne može biti sportska djelatnost, pa u Zakonu o športu, kao posebnom propisu, nije niti mogla biti spomenuta odnosno uređena. Zakon o sportu nigdje izriječno ne zabranjuje da trgovačko društvo gradi sportske objekte, niti za isto propisuje kazne. Statutom Grada utvrđuje se samostalnost u odlučivanju u poslovima iz svog samoupravnog djelokruga i podliježe samo nadzoru ustavnosti i zakonitosti ovlaštenih državnih tijela. Prema odredbama članka 26. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi uređuje se da Grad u svom samoupravnom djelokrugu, između ostalog, obavlja poslove lokalnog značenja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a odredbama članka 29. navedenog Zakona utvrđeno je da u okviru poslova iz svoga samoupravnog djelokruga, Grad može, između ostalog, osnivati pravne osobe radi ostvarivanja gospodarskih, društvenih, komunalnih i drugih interesa i potreba stanovništva, s time da se navedeni poslovi detaljnije utvrđuju u okviru djelokruga rada Grada. Gradsko vijeće prihvaćanjem Izjave o osnivanju trgovačko društva u potpunom vlasništvu, izrazilo je svoj interes da osnuje navedeno trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti za koje je ocijenilo da su od interesa da se povjere istom te da ih isto obavlja, cijeneći to kao najprihvatljiviji modus ne samo za upravljanje i održavanje postojećih sportskih i drugih objekata (objekata tehničke kulture), već i za izgradnju novih objekata, na što je svojim zaključcima ukazao Elaborat izrađen od vanjske kuće. Međusobni odnosi Grada i društva uređeni su zaključenim okvirnim ugovorom, godišnjim ugovorom te posebnim ugovorima (npr. ugovor o kapitalnoj pomoći, o zasnivanju prava građenja te prijenosu investitorstva). Nadalje navodi se da su prilikom izgradnje objekata putem komunalnih društava i ustanova provedeni svi zakonom propisani postupci nabave.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 87.757.433,00 kn. Najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganja u objekte u vlasništvu Grada u iznosu 21.297.749,00 kn, ulaganja u ceste u iznosu 14.058.609,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 11.722.302,00 kn, ulaganja u računalne programe i informatizaciju u iznosu 10.844.768,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture za stanove u iznosu 7.047.407,00 kn, nabavu opreme u iznosu 5.473.104,00 kn, ulaganja u poslovne i stambene prostore u iznosu 3.232.579,00 kn, te druga ulaganja u ukupnom iznosu 13.638.644,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz prihoda od komunalnog doprinosa, naknade za razvoj sadržane u cijeni komunalne usluge, decentraliziranih sredstava, pomoći te naknade za koncesiju.

Programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. planirana su sredstva u iznosu 94.602.171,00 kn i to za izgradnju javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, vodoopskrbe, sustava otpadnih voda, objekata i uređaja te nabava opreme za održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, prijevoza putnika te uređenje objekata tržnice na malo. Navedeni Program ostvaren je u iznosu 60.074.548,00 kn ili 36,5% manje od plana.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 238.679.365,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 60.532.284,00 kn.

Za 2009. donesen je plan nabave. Planirane su javne nabave u iznosu 83.196.434,00 kn bez poreza. U 2009. provedena su 228 postupka nabave roba, radova i usluga. Odnose se na 167 otvorena postupka nabave, dva pregovaračka postupka s prethodnom objavom, 34 pregovaračka postupka bez prethodne objave, dva postupka za zaključenje ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi te su zaključena tri okvirna sporazuma. Tijekom 2009. poništena su četiri postupka javne nabave. Na temelju provedenih postupaka javne nabave za 2009. ugovorena je nabava u vrijednosti 121.252.651,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u ranijim godinama. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava izravnim ugovaranjem u iznosu 7.967.391,00 kn bez poreza.

Grad nema objedinjenu službu za provođenje postupaka javne nabave. Postupke uglavnom provode odjeli gradske uprave za poslove iz svog djelokruga.

Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljani su radovi na izgradnji i proširenju javne rasvjete u iznosu 3.207.041,00 kn. Navedeni radovi planirani su u programu održavanja komunalne infrastrukture, a financirani su iz sredstva komunalne naknade. Radove je obavljalo društvo u suvlasništvu Grada koje na temelju ugovora obavlja održavanje javne rasvjete. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je trebalo provesti postupak javne nabave objavom poziva na nadmetanje, a javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave.

Za dodatne radove za izgradnju prilazne ceste za studentski kampus u iznosu 1.946.887,00 kn (24,4% više u odnosu na osnovni ugovor), prilazne ceste za školu i sportsku dvoranu u iznosu 585.426,00 kn (14,8% više u odnosu na osnovni ugovor) te za građevinsko – obrtničke i instalaterske radove na rekonstrukciji i prenamjeni mrtvačnica na groblju u iznosu 140.084,00 kn (21,0% više u odnosu na osnovni ugovor) provedeni su pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave. Prema odredbama članka 14. stavka 2. podstavka 4. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim radovima iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt odnosno ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, ni u osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje osnovnog ugovora. Navedeni radovi nisu bili uključeni u projekte na temelju kojeg su zaključeni osnovni ugovori. Za navedene radove trebalo je provesti postupak nadmetanja objavom poziva za nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, predlaže jedinstveno provođenje postupaka javne nabave prema planu nabave, kako bi se omogućila racionalnija provedba postupaka javne nabave roba, usluga i radova.

5.2. *Grad nije prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju i navodi da je javna rasvjeta prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna djelatnost koju može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave. Nadalje, smatraju da nije obvezna primjena Zakona o javnoj nabavi nego primjena Zakona o komunalnom gospodarstvu (lex specialis). U vezi dodatnih radova za izgradnju prilazne ceste za studentski kampus navode da je zbog dovršetka izgradnje i puštanje u funkciju dijela objekata kampusa bilo potrebno izvršiti naknadne i nepredviđene radove koji su bitni za cjelovitost i funkcionalnost građevine, a koji nisu bili uključeni u osnovni projekt. Objavom poziva za nadmetanje u otvorenom postupku ne bi se omogućio kontinuitet radova, a uz to mogućim odabirom drugog izvođača prouzročila bi se administrativna otežavajuća okolnost dokazivanja kvalitete svih radova na gradilištu za što je prema Zakonu o prostornom uređenju i gradnji zadužen u pravilu jedan izvođač. Nadalje, u vezi dodatnih radova za izgradnju prilazne ceste za školu i sportsku dvoranu navodi se da je postojeće autobusno stajalište u skladu s prometnim rješenjem izmješteno. Nakon dovršetka izgradnje sportskog centra izvedeno je autobusno ugibalište na mjestu propisanom Detaljnim planom uređenja. Navedeni radovi su bili nužni radi dobivanja uporabne dozvole. Zbog nužnosti uređenja okoliša dvorane i prilazne ceste (nasipanje površina slojem jalovine, hortikulturno uređenje, te drugo), navedeni radovi nisu bili obuhvaćeni osnovnim ugovorom. Radi osiguranja cjelovitosti nabave i poštivanja ugovorenih rokova odabran je postupak javne nabave bez prethodne objave.*

5.3. Rashodi za izgradnju javne rasvjete se prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu evidentiraju unutar rashoda nabave i dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini. Za vrijednost ulaganja povećana je imovina, što znači da se radi o izgradnji, a ne o održavanju komunalne infrastrukture te je postupke nabave trebalo provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, naručitelj ima pravo odabrati postupak javne nabave.

Primjena pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi s obzirom da nisu ispunjeni propisani uvjeti. Zaključenju dodataka ugovoru za izgradnju prilazne ceste za studentski kampus, prilazne ceste za školu i sportsku dvoranu, te za građevinsko – obrtničke i instalaterske radove na rekonstrukciji i prenamjeni mrtvačnica na groblju nije prethodio nepredviđeni događaj, a pravni subjekt s kojim su zaključeni ugovori nije jedini gospodarski subjekt koji može izvršiti ugovorene radove. Boljom i kvalitetnijom pripremom navedeni radovi su mogli biti uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključio osnovni ugovor.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 19.184.260,00 kn i zemljište u vlasništvu Grada. U financijskim izvještajima iskazani su rashodi manji za 4.200.555,00 kn te je za navedeni iznos trebao biti povećan manjak prihoda nad rashodima. Godišnjim popisom nije obuhvaćeno dio zemljište u vlasništvu Grada. Nadalje, popisom je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi utvrđena u iznosu 385.636.821,00 kn, dok je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 356.289.734,00 kn ili za 29.347.087,00 kn manje od stanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Grad je na temelju zaključenih ugovora i sporazuma s dva komunalna društva, za nabavu autobusa (gradskih i turističkog) i izgradnju centralnog objekta na groblju te zdravstvenom ustanovom za nadogradnju postojećeg objekta preuzeo dugoročne obveze vraćanja cjelokupnih kredita u iznosu 48.617.679,00 kn. Grad je također u 2009. putem kapitalnih pomoći, donacija i izdataka za dionice i udjele u glavnici komunalnim i trgovačkim društvima, ustanovama i korisnicima u vlasništvu i suvlasništvu doznačio za otplate glavnica kredita i kamata 32.487.493,00 kn. Za navedene otplate kredita po danim suglasnostima i jamstvima, Grad svake godine zaključuje ugovore o sufinanciranju troškova i otplate kredita s utvrđenom obvezom samo za proračunsku godinu. Budući društva i ustanove kredite vraćaju manjim dijelom iz vlastitih sredstava, a veći dio obveze preuzima godišnjim ugovorim o sufinanciranju Grad, nije vidljiva dugoročna obveza Grada po danim suglasnostima i jamstvima (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od komunalne naknade, spomeničke rente, pomoći, donacija i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.839.447,00 kn utrošen za druge proračunske potrebe. Također za druge proračunske potrebe utrošen je pripadajući dio prihoda od prodaje stanova koji je trebalo uplatiti u Državni u iznosu 6.199.954,00 kn. Koncem prosinca 2007. s posebnog računa namjenskih sredstava razvoja na račun proračuna preneseno je 24.000.000,00 kn, na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u suvlasništvu Grada. Navedenim sredstvima financiran je završetak izgradnje dvoranskog plivališta. Povrat navedenih sredstava bio je planiran u 2008. izdavanjem treće tranše obveznica. U 2008. vraćeno je 500.000,00 kn. Ostatok sredstava u iznosu 23.500.000,00 kn nije vraćen, a dodatkom ugovoru rok vraćanja je produžen do konca 2010.

U poslovnim knjigama su iskazana dospjela potraživanja za proračunske prihode u iznosu 196.838.136,00 kn. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno, a postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate (točka 3. Nalaza).

- Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 885.765.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 778.690.009,00 kn, što je za 107.074.991,00 kn ili 12,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine, iznosi 49.654.998,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 973.230,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.681.768,00 kn. Uključujući rashode evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji, a koji se odnose na 2009. u iznosu 4.200.555,00 kn, ukupni manjak iznosi 52.882.323,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 33.491.077,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu raspoređena planirana sredstva komunalne naknade u iznosu 4.043.337,00 kn. Tijekom 2009. prenesena su proračunska sredstva za nabavu nefinancijske imovine komunalnim društvima, trgovačkim društvima, ustanovama i zajednicama u vlasništvu ili suvlasništvu u iznosu 62.600.981,00 kn ili 8,0% izvršenih rashoda i izdataka. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu (87,3% vlasničkog udjela) preneseno je 12.356.754,00 kn. Od 2005. do konca 2009. preneseno je za ove namjene ukupno 110.913.990,00 kn. Izvor financiranja su namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu koje obavlja poslove pokopa pokojnika i održavanja groblja, trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja cesta i poslove parkiranja te trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja sportskih objekata prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 24.750.271,00 kn za izgradnju i sufinanciranje otplate kredita za izgradnju centralnog objekta na groblju, prometne, sportske i objekte tehničke kulture. Grad je investitorska prava za izgradnju navedenih objekata prenio na komunalna i trgovačka društva koji su provodili postupke nabave. Od 2005. do konca 2009. preneseno je za ove namjene ukupno 46.215.871,00 kn. Spomenuta ulaganja evidentirana su u imovini pojedinih društava. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, za prenesena sredstva u ranijim razdobljima potrebno je urediti pitanje vlasništva (točka 4. Nalaza).

- Postupci nabave za radove na izgradnji i proširenju javne rasvjete, za dodatne radove za izgradnju prilazne ceste za studentski kampus, izgradnji autobusnog ugibališta na prilaznoj cesti za školu i sportsku dvoranu i dodatne radove na rekonstrukciji i prenamjeni mrtvačnica u ukupnoj vrijednosti 5.879.438,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave (točka. 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 33 mjesna odbora s ukupno 144 043 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 448 djelatnika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 729.035.011,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 778.690.009,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 49.654.998,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 973.230,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.681.768,00 kn. Uključujući rashode evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji u iznosu 4.200.555,00 kn, ukupni manjak iznosi 52.882.323,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 33.491.077,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 345.941.669,00 kn ili 44,2%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 117.928.583,00 kn i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 102.455.846,00 kn ili 14,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 229.380.048,00 kn i čine 31,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalne naknade, spomeničke rente, pomoći, te donacija u ukupnom iznosu 16.839.447,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. U poslovnim knjigama iskazana su dospjela potraživanja za proračunske prihode u iznosu 196.838.136,00 kn. Pojedini proračunski prihodi ne naplaćuju se potpuno i pravodobno, a postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Pažnju valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem 2009. stanje primljenih zajmova iznosi 274.387.091,00 kn, a odnosi se na zaduživanje izdavanjem municipalnih obveznica, robni kredit za kupnju dvije stambeno poslovne zgrade i primljeni kredit u 2004. za kapitalne projekte. Stanje danog jamstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijskog sustava iznosu 14.237.955,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduženje trgovačkim i komunalnim društvima i ustanovama u vlasništvu i suvlasništvu Grada te proračunskim korisnicima iznosi 734.474.923,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode 238.679.365,00 kn ili 30,7%, rashode za zaposlene 209.182.9583,00 kn ili 26,9%, druge rashode poslovanja 132.673.816,00 kn ili 17,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 87.757.433,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio od 2005. do konca 2009. ukupno 110.913.990,00 kn, od čega tijekom 2009. u iznosu 12.356.754,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu koje obavlja poslove pokopa pokojnika i održavanja groblja, trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja cesta i poslove parkiranja te trgovačkom društvu koje obavlja poslove održavanja sportskih objekata prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 24.750.271,00 kn za izgradnju i sufinanciranje otplate kredita za izgradnju centralnog objekta na groblju, prometne, sportske i objekte tehničke kulture. Od 2005. do konca 2009. preneseno je za ove namjene ukupno 46.215.871,00 kn. Navedena ulaganja su evidentirana u imovini navedenih društava koja su i provodila postupke nabave. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Komunalne djelatnosti obavljaju se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom te navedenim programom nije raspoređena komunalna naknada u iznosu 4.043.337,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Proces uspostave sustava financijskog upravljanja je u tijeku.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRBOVSKO

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski Izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 26. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VRBOVSKOG ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vrbovskog (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 26. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 65 naselja s ukupno 6 047 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa 16 zaposlenih, te ima deset zaposlenih za poslove iz programa pomoći starijim i nemoćnim osobama koji se sufinancira iz Državnog proračuna. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) u kojima radi devet zaposlenika. Statut i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Do lipnja 2009. odgovorna osoba bio je gradonačelnik Antun Mance, a od lipnja kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je gradonačelnik Željko Mirković.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 31.072.930,00 kn, ostvareni su u iznosu 22.682.458,00 kn, što je za 8.390.472,00 kn ili 27,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.349.766,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.014.296,00 kn ili 15,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 20.389.164,00 | 18.956.932,00 | 93,0 | 83,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 12.220.392,00 | 12.123.690,00 | 99,2 | 53,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 11.050.392,00 | 10.990.834,00 | 99,5 | 48,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 700.000,00 | 697.650,00 | 99,7 | 3,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 470.000,00 | 435.206,00 | 92,6 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 4.109.221,00 | 3.106.185,00 | 75,6 | 13,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.121.100,00 | 1.943.064,00 | 91,6 | 8,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.988.121,00 | 1.163.121,00 | 58,5 | 5,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 949.551,00 | 973.040,00 | 102,5 | 4,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 310.000,00 | 428.402,00 | 138,2 | 1,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 639.551,00 | 544.638,00 | 85,2 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.090.000,00 | 2.681.897,00 | 86,8 | 11,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 90.000,00 | 78.660,00 | 87,4 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.050.000,00 | 1.746.886,00 | 85,2 | 7,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 950.000,00 | 856.351,00 | 90,1 | 3,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 20.000,00 | 72.120,00 | 360,6 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 94.000,00 | 97.250,00 | 103,5 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 94.000,00 | 97.250,00 | 103,5 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.240.000,00 | 3.628.276,00 | 112,0 | 16,0 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 240.000,00 | 628.276,00 | 261,8 | 2,8 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 100,0 | 13,2 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 7.349.766,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 31.072.930,00 | 22.682.458,00 | 73,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.990.834,00 kn ili 48,4%, prihodi od pomoći u iznosu 3.106.185,00 kn ili 13,7% i primici od zaduživanja u iznosu 3.000.000,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi iznose 5.585.439,00 kn ili 24,6% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos, grobne naknade, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.933.306,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 26,2%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 16.278.097,00 | 14.505.842,00 | 89,1 | 55,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.085.050,00 | 3.932.405,00 | 96,3 | 14,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.877.729,00 | 5.078.676,00 | 86,4 | 19,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 289.440,00 | 256.079,00 | 88,5 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.258.295,00 | 1.110.269,00 | 88,2 | 4,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.636.800,00 | 2.137.838,00 | 81,1 | 8,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.693.194,00 | 1.574.490,00 | 93,0 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 174.000,00 | 166.110,00 | 95,5 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 800.000,00 | 744.240,00 | 93,0 | 2,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.379.300,00 | 1.123.623,00 | 81,5 | 4,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.962.018,00 | 3.460.788,00 | 87,3 | 13,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.157.018,00 | 2.058.193,00 | 95,4 | 7,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 225.000,00 | 225.000,00 | 100,0 | 0,9 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 1.580.000,00 | 1.177.595,00 | 74,5 | 4,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.284.833,00 | 8.980.437,00 | 79,6 | 34,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 4.000.000,00 | 3.590.423,00 | 89,8 | 13,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.892.833,00 | 5.011.872,00 | 72,7 | 19,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 392.000,00 | 378.142,00 | 96,5 | 1,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.510.000,00 | 2.833.595,00 | 80,7 | 10,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 800.000,00 | 762.205,00 | 95,3 | 2,9 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 500.000,00 | 310.000,00 | 62,0 | 1,2 |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 2.210.000,00 | 1.761.390,00 | 79,7 | 6,7 |
| Ukupno | | 31.072.930,00 | 26.319.874,00 | 84,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 3.637.416,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 31.072.930,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.319.874,00 kn, što je za 4.753.056,00 kn ili 15,3 % manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.637.416,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.349.765,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.712.349,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.980.437,00 kn ili 34,1%, materijalne rashode u iznosu 5.078.676,00 kn ili 19,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 3.932.405,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 8.328.356,00 kn i imaju udjel 31,6%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 79.360.064,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 44.798.778,00 | 52.815.710,00 | 117,9 |
| 2. | Financijska imovina | 28.246.893,00 | 26.544.354,00 | 94,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.113.331,00 | 4.638.132,00 | 149,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 6.087.917,00 | 714.047,00 | 11,7 |
| 2.3. | Potraživanja | 5.719.202,00 | 5.701.688,00 | 99,7 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 2.371.393,00 | 2.535.437,00 | 106,9 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.955.050,00 | 12.955.050,00 | 118,3 |
| | Ukupno imovina | 73.045.671,00 | 79.360.064,00 | 108,6 |
| 3. | Obveze | 811.623,00 | 3.432.633,00 | 422,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 72.234.048,00 | 75.927.431,00 | 105,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 73.045.671,00 | 79.360.064,00 | 108,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 204.103,00 | 204.103,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 35.142.256,00 kn, vrijednost zemljišta u iznosu 7.222.220,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 6.104.405,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 2.539.932,00 kn (geodetske izmjere i nacrti, te projektna dokumentacija), prijevozna sredstava u iznosu 1.232.507,00 kn, opremu u iznosu 555.240,00 kn i višegodišnje nasade u iznosu 19.150,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.955.050,00 kn, novčana sredstva u iznosu 4.638.132,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.926.981,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.755.801,00 kn, dane zajmове u iznosu 2.535.437,00 kn, depozite 714.047,00 kn i druga potraživanja u iznosu 18.906,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljeni zajam u iznosu 2.500.000,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 513.030,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 419.603,00 kn. Grad se u 2009. godini zadužio kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn, te je tijekom godine otplaćeno je 500.000,00 kn glavnice i 262.205,00 kn kamata na ime primljenog zajma. Navedena sredstva su namjenski utrošena za kupnju zemljišta za poduzetničku zonu. Poslove oko otkupa zemljišta i izgradnju potrebne infrastrukture za poduzetničku zonu vodi Grad, a poslove oko promidžbe i drugih aktivnosti vezanih uz potencijalna ulaganja u zoni vodi trgovačko društvo u vlasništvu Grada.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanje za poduzetničke kredite iz ranijih godina i zaštićenu najamninu u iznosu 204.103,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Provjereno je da li je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, provođenje javne nabave za radove u skladu s propisima o javnoj nabavi, te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za kapitalne investicije putem trgovačkog i komunalnog društva u vlasništvu i izraditi procjenu vrijednosti projekta izgradnje poduzetničke zone, izvora financiranja, te dinamiku planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2009 je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Postupak javne nabave za radove na izgradnji i proširenju javne rasvjete provodi se u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provesti postupak javne nabave (lož ulje) u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. U skladu s planom utvrđena je Izjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima. Donesen je popis značajnih poslovnih procesa te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Kontrolne aktivnosti koje su utvrđene u mapi poslovnih procesa, u pojedinim slučajevima nisu u potpunosti provedene. Za pripremu plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola predviđen je rok do lipnja 2010. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije u obavezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće postupati po danom nalogu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama rashodi koji su izvršeni prema proračunskim korisnicima u iznosu 1.290.693,00 kn (dječji vrtić i gradska knjižnica) evidentirani su prema temeljnicama bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (ovjerenih zahtjeva za isplatu, računa primljenih od dobavljača).

Navedeno nije u skladu sa odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojem se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane dospjele obveze za nefinancijsku imovinu u iznosu 3.590.423,00 kn (kupljeno zemljište za potrebe izgradnje poduzetničke zone), obveze za plaće u iznosu 1.625.391,00 kn i obveze za proračunske korisnike u iznosu 1.290.693,00 kn (dječji vrtić u iznosu 1.009.981,00 kn i gradska knjižnica u iznosu 280.712,00 kn). Prema odredbama članka 18. stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode prema vjerodostojnim knjigovodstvenim dokumentima, te evidentirati obveze prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu sa Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su svi rashodi proračunskih korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica) bili planirani proračunom Grada, te su evidentirani u glavnoj knjizi. Knjiženje i evidentiranje nastalih rashoda obavljalo se na temelju ovjerenih financijskih izvještaja koji se temeljem ugovora kvartalno dostavljaju Gradu. Nadalje, navodi da obveze za plaće zaposlenih nisu evidentirane zbog specifičnosti isplate plaća za tekući mjesec posljednjeg radnog dana u mjesecu, te da je stanje obveza u financijskim izvještajima Grada točno iskazano.*

3. Prihodi i primici

3.1. Za 2009. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 31.072.930,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.682.458,00 kn, što je za 8.390.472,00 kn ili 27,0% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 5.701.688,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 5.719.202,00 kn manja su za 17.514,00 kn ili 0,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.755.801,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.926.981,00 kn, te druga potraživanja 18.906,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.852.047,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanje za komunalnu naknadu 1.300.353,00 kn, potraživanja za poreze 716.906,00 kn, komunalni doprinos 190.802,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina 162.038,00 kn, grobnu naknadu 146.060,00 kn, doprinos za šume 138.319,00 kn i druga potraživanja 101.323,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.926.981,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 405.003,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe.

Za naplatu svih drugih dospjelih potraživanja u iznosu 2.447.044,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Za naplatu komunalnog doprinosa na obročnu otplatu u iznosu 108.643,26 kn ugovoreni su i pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnica) u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Na nepravodobno naplaćene prihode Grad nije obračunavao i naplaćivao zatezne kamate. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se na zakašnjela plaćanja obračunavanje zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su potraživanja najvećim dijelom od subjekata koji nisu u mogućnosti izvršavati obveze prema Gradu zbog loše gospodarske situacije. Grad je ranijih godina pokušavao naplatiti potraživanja od dijela navedenih subjekata prisilnim putem.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 31.072.930,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.319.874,00 kn, što je za 4.753.056,00 kn ili 15,3% manje od planiranih. Za 2009. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 3.637.416,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.349.765,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.712.349,00 kn.

Proračunska zaliha planirana je u iznosu 250.000,00 kn, a izvršena u iznosu 265.670,00 kn, što je za 15.670,00 ili 6,3% više od plana. Sredstva proračunske zalihe planirana su i izvršena iznad propisanog iznosa. Odlukom o izvršavanju proračuna nije utvrđena visina sredstava proračunske zalihe. Navedeno nije u skladu sa odredbama članka 56. Zakona o proračunu prema kojem sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka, a visina sredstava proračunske zalihe utvrđuje se odlukom o izvršavanju proračuna.

Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i izmjena kojom su planirana sredstva u iznosu 2.096.500,00 kn. Program je izvršen u iznosu 2.002.587,00 kn ili 95,5% od plana.

Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću, ali ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), propisano je da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Dio radova na održavanju javnih površina i groblja obavljao je vlastiti pogon Grada. Navedeni radovi obavljani su bez pisanog radnog naloga. Radni nalog je dokument koji sadrži ključne informacije o izvršavanju pojedinih radnih zadataka, te služi kao dokaz da su poslovi stvarno i izvršeni. O obavljanju navedenih poslova sastavljeno je i potpisano izvješće, ali bez točno popisanih obavljenih poslova. U cilju bolje kontrole predlaže se za poslove koje obavlja vlastiti pogon, sastavljanje radnih naloga.

Za poduzetničku zonu tijekom 2009. na temelju ugovora kupljene su 22 zemljišne čestice ukupne površine 84 861 m², od toga 63 106 m² po cijeni 50,00 kn/m², te 21 756 m² po cijeni 20 kn/m² ili ukupno u vrijednosti 3.590.423,00 kn. Projektom ukupnog razvoja Grada od 2006. do 2011. i programom mjera za unapređenje stanja u prostoru za četverogodišnje razdoblje iz 2007., na području Grada je predviđena izgradnja poduzetničke zone koja obuhvaća oko 140 000 m². U 2009. su izvedeni radovi za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone u vrijednosti 1.261.840,00 kn, te za projektnu dokumentaciju 32.685,00 kn. Sva navedena ulaganja evidentirana su u imovini Grada. Za poduzetničku zonu nije izrađena procjena svih potrebnih ulaganja i izvora financiranja s dinamikom planiranih aktivnosti. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 2.938.985,00 kn i čine 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu i komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 1.177.595,00 kn i unutar izdataka za dionice i udjele u glavnici (dokapitalizacija trgovačkog društva) u iznosu 1.761.390,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu za područje vodoopskrbe u iznosu 677.595,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 2.261.390,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada za opskrbu pitkom vodom, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, prenesena su sredstva za ulaganja u vodoopskrbu u iznosu 610.436,00 kn i nabavu specijalnog vozila 67.159,00 kn. Za ulaganja u vodoopskrbu komunalno društvo zaključilo je s trgovačkim društvom za upravljanje vodama u vlasništvu države ugovor o sufinanciranju za 2009. u iznosu 789.597,00 kn kojim društvo osigurava sredstva u iznosu 135.718,00 kn ili 17,2%, a trgovačko društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države 653.879,00 kn ili 82,8% od vrijednosti ulaganja. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Od 2005. do konca 2009., Grad je prenio komunalnom društvu za proširenje vodoopskrbne mreže ukupno 3.637.181,00 kn. Postupke nabave provodi spomenuto komunalno društvo. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U 2009., trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 2.261.390,00 kn, te su u cijelosti utrošena za izgradnju vodovodne mreže (za potrebe izgradnje skijališta). Navedeno trgovačko društvo osnovao za izgradnju i gospodarenje sportsko rekreacijskim objektom (skijalištem). Sredstva su prenesena na temelju odluke gradskog vijeća, za dokapitalizaciju, u iznosu 1.761.390,00 kn, a putem kapitalnih pomoći u iznosu 500.000,00 kn. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2010.) povećanje temeljnog kapitala kod nadležnog trgovačkog suda nije obavljeno. Navedenom trgovačkom društvu od 2005. do konca 2009., preneseno je ukupno 8.161.390,00 kn. Ranijih godina sredstva su utrošena za izgradnju vodovoda za skijalište, izradu projektne dokumentacije, nabavu opreme za skijalište i druge namjene. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Skreće se pozornost na odredbe članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08), koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Izgradnja sportskih objekata spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih sredstava. U 2007. izrađena je studija isplativosti izgradnje skijališta u vrijednosti 356.020.000,00 kn, te investicijski program za izgradnju skijališta s pripadajućom infrastrukturom (bez hotelskih, ugostiteljskih, servisnih i drugih sadržaja) u vrijednosti 168.700.000,00 kn s dinamikom ulaganja tri godine. Planirani izvori financiranja su sredstva državnog i županijskog proračuna, sredstva Grada i trgovačko društvo za gospodarenje šumama i šumskim zemljištima u vlasništvu države, te zaduživanje kod poslovnih banaka. Prema podacima trgovačkog društva u vlasništvu do konca 2009. u navedeni projekt je uloženo 14.000.000,00 kn. S obzirom na financijske mogućnosti Grada, te ekonomsku situaciju u društvu, predlaže se preispitati realnost daljnjeg ulaganja u navedeni projekt, te u skladu sa stvarnim mogućnostima i izvorima financiranja odrediti način njegovog financiranja. Za prenesena sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada potrebno je urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i izvršenje proračunske zalihe u skladu sa odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je proračunska zaliha viša od dopuštenog iz razloga povećanih troškova lokalnih izbora.*

Navodi da su sredstva prenesena komunalnom društvu na temelju ugovora i ovjerenih obračunskih situacija, te su planirana i doznačena putem kapitalnih pomoći, a evidentirana su u imovini spomenutog društva.

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 11.284.833,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.980.437,00 kn, što je za 2.304.396,00 kn ili 20,4% manje od plana. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 34,1%. Najznačajnija ulaganja odnose se na kupnju zemljišta u iznosu 3.590.423,00 kn, uređenje i izgradnju cesta u iznosu 2.150.361,00 kn, izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 1.261.840,00 kn, te nabavu dva specijalna vozila za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.104.835,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa i drugih prihoda. Grad je donio plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.864.262,00 kn bez poreza. Za nabavu pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn planirano je 2.685.245,00 kn. Tijekom 2009. provedena su tri postupka nabave velike vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 3.980.145,00 kn (izgradnja infrastrukture u poslovnoj zoni, izgradnja nerazvrstanih cesta i nabava specijalnog vozila), te četiri postupka nabave male vrijednosti (nabava kamiona za održavanje komunalne infrastrukture, uređenje mrtvačnice i nogometnog igrališta, te izrada glavnog projekta poslovne zone jug) i ugovorena je nabava u vrijednosti 766.022,00 kn s porezom. Osim navedenih postupaka nabave ugovorena je nabava kredita za kupnju zemljišta u poslovnoj zoni u vrijednosti 3.597.268,00 kn koja nije obuhvaćena planom nabave jer je postupak nabave započet koncem 2008. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 7.397.268,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode prema postupcima nabave koji su provedeni prethodne godine.

Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.203.420,00 kn. Rashodi su većim dijelom izvršavani u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeno je lož ulje za grijanje upravne zgrade, domova kulture, te školske sportske dvorane u vrijednosti 194.979,00 kn s porezom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je do povećanja rashoda za lož ulje došlo zbog izrazito duge i teške zime što se nije moglo predvidjeti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Kontrolne aktivnosti koje su utvrđene u mapi poslovnih procesa, u pojedinim slučajevima nisu u potpunosti provedene. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama na računima obveza nisu evidentirane obveze za nefinancijsku imovinu u iznosu 3.590.423,00 kn, obveze za plaće u iznosu 1.625.391,00 kn i obveze za proračunske korisnike u iznosu 1.290.693,00 kn (dječji vrtić u iznosu 1.009.981,00 kn i gradska knjižnica u iznosu 280.712,00 kn). Rashodi izvršeni prema proračunskim korisnicima u iznosu 1.290.693,00 kn evidentirani su prema temeljnicama bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 5.701.688,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.852.047,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.447.044,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na nepravodobno naplaćene prihode Grad nije obračunavao i naplaćivao zatezne kamate (točka 3. Nalaza).
 - Sredstva proračunske zalihe planirana su i izvršena iznad propisanog iznosa, a Odlukom o izvršavanju proračuna nije utvrđena visina sredstava proračunske zalihe. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. Vlastiti pogon Grada bez pisanih radnih naloga obavlja pojedine radne zadatke. Za projekt izgradnje poduzetničke zone nije izrađena procjena svih potrebnih ulaganja i izvora financiranja s dinamikom planiranih aktivnosti. Od 2005. do konca 2009., Grad je prenio komunalnom društvu u vlasništvu za proširenje vodoopskrbne mreže ukupno 3.637.181,00 kn, te trgovačkom društvu (skijalište) u vlasništvu ukupno 8.161.390,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društava. Za prenesena sredstva komunalnom i trgovačkom društvu (skijalište) potrebno je urediti imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava lož ulja za grijanje upravne zgrade, domova kulture, te školske sportske dvorane u ukupnom iznosu 194.979,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 65 naselja s ukupno 6 047 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je 16 zaposlenih, a poslove iz programa pomoći starijim i nemoćnim osobama obavlja deset djelatnika uz sufinanciranje iz Državnog proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.682.458,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 26.319.874,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.637.416,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.349.765,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.712.349,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.990.834,00 kn ili 48,5%, prihodi od pomoći u iznosu 3.106.185,00 kn ili 13,7% i primici od zaduživanja u iznosu 3.000.000,00 kn ili 13,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.933.306,00 kn i čine 26,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.852.047,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, komunalni doprinos i grobnu naknadu u iznosu 2.354.121,00 kn ili 82,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.447.044,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Grad se u 2009. godini zadužio kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn, a tijekom godine otplaćeno je 500.000,00 kn glavnice i 262.205,00 kn kamata. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 550.286,00 kn i odnosi se na jamstvo dano vatrogasnoj zajednici Primorsko-goranske županije, te na dano jamstvo vatrogasnoj zajednici Grada za nabavu vatrogasnog vozila. Stanje danih zajmova iznosi 2.535.437,00 kn i odnosi se na zajmove za razvoj poduzetništva. Stanje depozita koncem 2009. iznosi 714.047,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovne banke za poduzetničke zajmove. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.980.437,00 kn ili 34,1%, materijalne rashode u iznosu 5.078.676,00 kn ili 19,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 3.932.405,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Grad je trgovačkom društvu (skijalište) i komunalnom društvu u potpunom vlasništvu prenio proračunska sredstva za izgradnju vodovodne mreže i nabavu komunalne opreme u iznosu 2.938.985,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenih društava. Potrebno je urediti imovinsko pravne odnose u vezi ulaganja u izgradnju sportskog objekta (skijalište), a pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje predlaže se izraditi procjenu vrijednosti projekta izgradnje poduzetničke zone, izvora financiranja te dinamiku planiranih aktivnosti. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima, osim nabave lož ulja. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-1

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BAŠKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Baška (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 17.112.483,00 kn, ostvareni su u iznosu 15.053.269,00 kn, što je za 2.059.214,00 kn ili 12,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 145.110,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 16.483.355,00 | 14.866.887,00 | 90,2 | 98,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.714.192,00 | 5.435.366,00 | 81,0 | 36,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.432.092,00 | 3.232.081,00 | 94,2 | 21,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.210.000,00 | 1.257.412,00 | 56,9 | 8,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.072.100,00 | 945.873,00 | 88,2 | 6,3 |
| 1.2. | Pomoći | 495.524,00 | 310.390,00 | 62,6 | 2,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 382.144,00 | 207.650,00 | 54,3 | 1,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 113.380,00 | 102.740,00 | 90,6 | 0,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.045.635,00 | 3.001.254,00 | 98,5 | 19,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 151.496,00 | 160.303,00 | 105,8 | 1,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.894.139,00 | 2.840.951,00 | 98,2 | 18,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.227.004,00 | 5.985.977,00 | 96,1 | 39,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.900.000,00 | 1.881.557,00 | 99,0 | 12,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.750.000,00 | 3.497.895,00 | 93,3 | 23,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 577.004,00 | 606.525,00 | 105,1 | 4,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.000,00 | 133.900,00 | 13390,0 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 409.018,00 | 111.382,00 | 27,2 | 0,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 400.000,00 | 103.200,00 | 25,8 | 0,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 9.018,00 | 8.182,00 | 90,7 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 75.000,00 | 75.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 75.000,00 | 75.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 145.110,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 17.112.483,00 | 15.053.269,00 | 88,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.497.895,00 kn ili 23,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.232.081,00 kn ili 21,5%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 2.840.951,00 kn ili 18,9%. Svi drugi prihodi iznose 5.482.342,00 kn ili 36,4% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.029.240,00 | 12.727.883,00 | 90,7 | 85,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.598.973,00 | 1.599.059,00 | 100,0 | 10,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.691.390,00 | 5.832.294,00 | 87,2 | 39,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 40.000,00 | 39.561,00 | 98,9 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 573.502,00 | 523.040,00 | 91,2 | 3,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.809.894,00 | 4.092.848,00 | 85,1 | 27,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.267.994,00 | 1.176.845,00 | 92,8 | 7,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 138.815,00 | 145.031,00 | 104,5 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 117.669,00 | 115.009,00 | 97,7 | 0,8 |
| 1.5. | Pomoći | 22.000,00 | 22.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 22.000,00 | 22.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.238.928,00 | 1.216.153,00 | 98,2 | 8,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 4.221.465,00 | 3.798.337,00 | 90,0 | 25,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.809.741,00 | 1.781.553,00 | 98,4 | 12,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 16.029,00 | 12.921,00 | 80,6 | 0,1 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 2.395.695,00 | 2.003.863,00 | 83,6 | 13,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.990.058,00 | 2.046.324,00 | 68,4 | 13,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.641.640,00 | 1.261.040,00 | 76,8 | 8,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.348.418,00 | 785.284,00 | 58,2 | 5,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 93.185,00 | 93.185,00 | 100,0 | 0,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 93.185,00 | 93.185,00 | 100,0 | 0,6 |
| Ukupno | | 17.112.483,00 | 14.867.392,00 | 86,9 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 185.877,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 17.112.483,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.867.392,00 kn, što je za 2.245.091,00 kn ili 13,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 185.877,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 145.110,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 330.987,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.832.294,00 kn ili 39,2%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.046.324,00 kn ili 13,8%, te kapitalne pomoći u iznosu 2.003.863,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.984.911,00 kn i imaju udjel 33,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 77.718.400,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 24.535.822,00 | 25.899.941,00 | 105,6 |
| 2. | Financijska imovina | 50.887.697,00 | 51.818.459,00 | 101,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 795.448,00 | 731.629,00 | 92,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.835.620,00 | 1.872.693,00 | 102,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 98.728,00 | 23.728,00 | 24,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 47.095.179,00 | 49.027.362,00 | 104,1 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.062.722,00 | 163.047,00 | 15,3 |
| Ukupno imovina | | 75.423.519,00 | 77.718.400,00 | 103,0 |
| 3. | Obveze | 2.193.773,00 | 935.332,00 | 42,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 73.229.746,00 | 76.783.068,00 | 104,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 75.423.519,00 | 77.718.400,00 | 103,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta i nematerijalna imovina) 11.495.529,00 kn, građevinske objekte 10.073.168,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 3.327.783,00 kn, postrojenja i opremu 967.658,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 26.690,00 kn i umjetnička djela 9.113,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 49.027.362,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.666.059,00 kn, novčana sredstva 731.629,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 202.262,00 kn, rashoda budućeg razdoblja 163.047,00 kn, dane zajmove 23.728,00 kn, te druga potraživanja 4.372,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 487.722,00 kn, obveze za primljene zajmove 367.271,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 80.339,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-2

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BROD MORAVICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Brod Moravice (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 5.551.843,00 kn, ostvareni su u iznosu 3.792.616,00 kn, što je za 1.759.227,00 kn ili 31,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 562.643,00 kn.

Prihodi od pomoći, imovine, prodaje nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu 2.379.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.111.621,00 kn, što je za 1.268.079,00 kn ili 53,3% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.509.200,00 | 3.748.539,00 | 83,1 | 98,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.168.500,00 | 2.326.205,00 | 107,3 | 61,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.793.500,00 | 1.974.718,00 | 110,1 | 52,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 270.000,00 | 256.799,00 | 95,1 | 6,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 105.000,00 | 94.688,00 | 90,2 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.820.000,00 | 1.013.237,00 | 55,7 | 26,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 400.000,00 | 254.537,00 | 63,6 | 6,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.420.000,00 | 758.700,00 | 53,4 | 20,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 79.700,00 | 54.307,00 | 68,1 | 1,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.000,00 | 4.258,00 | 53,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 71.700,00 | 50.049,00 | 69,8 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 431.000,00 | 344.790,00 | 80,0 | 9,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 177,00 | 17,7 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 300.000,00 | 243.475,00 | 81,2 | 6,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 130.000,00 | 101.138,00 | 77,8 | 2,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 380.000,00 | 18.881,00 | 5,0 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 330.000,00 | 18.881,00 | 5,7 | 0,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 100.000,00 | 25.196,00 | 25,2 | 0,7 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 100.000,00 | 25.196,00 | 25,2 | 0,7 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 562.643,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.551.843,00 | 3.792.616,00 | 68,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.974.718,00 kn ili 52,1%, pomoći u iznosu 1.013.237,00 kn ili 26,7%, te komunalna naknada i doprinos u iznosu 243.475,00 kn ili 6,4%. Svi drugi prihodi iznose 561.186,00 kn ili 14,8% ukupnih prihoda i primitaka.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.377.843,00 | 3.660.986,00 | 83,6 | 82,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.267.400,00 | 1.255.678,00 | 99,1 | 28,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.013.643,00 | 1.383.264,00 | 68,7 | 31,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 68.000,00 | 56.309,00 | 82,8 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 318.500,00 | 278.434,00 | 87,4 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.296.543,00 | 768.135,00 | 59,2 | 17,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 330.600,00 | 280.386,00 | 84,8 | 6,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 18.000,00 | 15.317,00 | 85,1 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 13.000,00 | 5.200,00 | 40,0 | 0,1 |
| 1.5. | Pomoći | 191.300,00 | 191.127,00 | 99,9 | 4,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 191.300,00 | 191.127,00 | 99,9 | 4,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 296.000,00 | 267.112,00 | 90,2 | 6,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 578.500,00 | 543.288,00 | 93,9 | 12,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 530.800,00 | 510.630,00 | 96,2 | 11,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 32.700,00 | 32.658,00 | 99,9 | 0,7 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.174.000,00 | 794.311,00 | 67,7 | 17,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 43.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.131.000,00 | 794.311,00 | 70,2 | 17,8 |
| | Ukupno | 5.551.843,00 | 4.455.297,00 | 80,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 662.681,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.551.843,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.455.297,00 kn, što je za 1.096.546,00 kn ili 19,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 662.681,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 562.643,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 100.038,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.383.264,00 kn ili 31,0%, za zaposlene u iznosu 1.255.678,00 kn ili 28,3%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 794.311,00 kn ili 17,8%, ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi iznose 1.022.044,00 kn i imaju udjel 22,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.896.076,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.905.622,00 | 17.497.511,00 | 110,0 |
| 2. | Financijska imovina | 3.786.932,00 | 3.398.565,00 | 89,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 562.643,00 | 209.783,00 | 37,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 956.887,00 | 945.300,00 | 98,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 112.942,00 | 89.022,00 | 78,8 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.154.460,00 | 2.154.460,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 19.692.554,00 | 20.896.076,00 | 106,1 |
| 3. | Obveze | 145.021,00 | 309.821,00 | 213,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.547.533,00 | 20.586.255,00 | 105,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 19.692.554,00 | 20.896.076,00 | 106,1 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta i nematerijalnu imovinu) 10.861.066,00 kn, građevinske objekte 5.454.453,00 kn, prijevozna sredstva 858.149,00 kn, postrojenja i opremu 315.443,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu 8.400,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 2.154.460,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 808.715,00 kn, novčana sredstva 209.783,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 136.585,00 kn i dane zajmove 89.022,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 309.821,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-3

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ČAVLE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Čavle (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 55.231.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.984.605,00 kn, što je za 10.246.895,00 kn ili 18,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 600.000,00 kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 7.558.000,00, a ostvareni u iznosu 216.361,00, što je za 7.341.639,00 kn ili 97,1% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 35.060.000,00 | 34.187.262,00 | 97,5 | 76,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 17.850.000,00 | 18.216.444,00 | 102,1 | 40,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 16.500.000,00 | 17.201.027,00 | 104,2 | 38,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.000.000,00 | 762.212,00 | 76,2 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 350.000,00 | 253.205,00 | 72,3 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 11.346.000,00 | 10.293.230,00 | 90,7 | 22,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.800.000,00 | 2.447.230,00 | 87,4 | 5,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.546.000,00 | 7.846.000,00 | 91,8 | 17,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.155.000,00 | 1.179.119,00 | 102,1 | 2,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 220.000,00 | 236.164,00 | 107,3 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 935.000,00 | 942.955,00 | 100,9 | 2,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.679.000,00 | 4.495.669,00 | 96,1 | 10,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 70.000,00 | 30.040,00 | 42,9 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.350.000,00 | 3.157.750,00 | 94,3 | 7,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.259.000,00 | 1.307.879,00 | 103,9 | 2,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.000,00 | 2.800,00 | 9,3 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7.558.000,00 | 216.361,00 | 2,9 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 6.800.000,00 | 136.742,00 | 2,0 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 758.000,00 | 79.619,00 | 10,5 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 12.013.500,00 | 10.580.982,00 | 88,1 | 23,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 2.000.000,00 | 58.667,00 | 2,9 | 0,1 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 10.013.500,00 | 10.522.315,00 | 105,1 | 23,4 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 600.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 55.231.500,00 | 44.984.605,00 | 81,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 17.201.027,00 kn ili 38,2%, primici od zaduživanja u iznosu 10.522.315,00 kn ili 23,4% i pomoći u iznosu 10.293.230,00 kn ili 22,9%. Svi drugi prihodi iznose 6.968.033,00 kn ili 15,5% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 24.961.600,00 | 22.496.171,00 | 90,1 | 49,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.751.100,00 | 2.504.329,00 | 91,0 | 5,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.134.500,00 | 7.862.794,00 | 86,1 | 17,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 144.000,00 | 113.346,00 | 78,7 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.279.000,00 | 1.015.929,00 | 79,4 | 2,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.174.500,00 | 5.403.892,00 | 87,5 | 12,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.537.000,00 | 1.329.627,00 | 86,5 | 2,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 606.000,00 | 575.433,00 | 95,0 | 1,3 |
| 1.4. | Subvencije | 1.780.000,00 | 1.750.648,00 | 98,4 | 3,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.922.500,00 | 2.679.134,00 | 91,7 | 5,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 7.767.500,00 | 7.123.833,00 | 91,7 | 15,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.200.500,00 | 5.070.538,00 | 97,5 | 11,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 590.000,00 | 589.845,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 1.627.000,00 | 1.371.637,00 | 84,3 | 3,0 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 350.000,00 | 91.813,00 | 26,2 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 29.934.900,00 | 22.688.922,00 | 75,8 | 50,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 305.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 29.127.900,00 | 22.500.134,00 | 77,2 | 49,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 502.000,00 | 188.788,00 | 37,6 | 0,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 335.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 335.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 55.231.500,00 | 45.185.093,00 | 81,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 200.488,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 55.231.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.185.093,00 kn, što je za 10.046.407,00 kn ili 18,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 200.488,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 599.658,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 399.170,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.688.922,00 kn ili 50,2%, materijalne rashode u iznosu 7.862.794,00 kn ili 17,4%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 7.123.833,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 7.509.544,00 kn i imaju udjel 16,6%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 144.785.875,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 106.632.718,00 | 128.242.830,00 | 120,3 |
| 2. | Financijska imovina | 16.592.034,00 | 16.543.045,00 | 99,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 775.113,00 | 584.284,00 | 75,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.182.531,00 | 2.374.445,00 | 108,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 2.823.393,00 | 2.764.725,00 | 97,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.809.600,00 | 10.809.600,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.397,00 | 9.991,00 | 715,2 |
| Ukupno imovina | | 123.224.752,00 | 144.785.875,00 | 117,5 |
| 3. | Obveze | 10.163.318,00 | 20.703.888,00 | 203,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 113.061.434,00 | 124.081.987,00 | 109,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 123.224.752,00 | 144.785.875,00 | 117,5 |
| Izvanbilančni zapisi | | 22.311.596,00 | 22.311.596,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 93.336.258,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu 25.879.129,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 6.622.130,00 kn, postrojenja i opremu 1.337.869,00 kn, umjetnička djela 930.990,00 kn i prijevozna sredstva 136.454,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 10.809.600,00 kn, dane zajmove 2.764.725,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.240.009,00 kn, novčana sredstva 584.284,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 134.434,00 kn, nedospjela naplata prihoda 9.991,00 kn i druga potraživanja 2,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 20.508.781,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 167.592,00 kn i obveze za rashode poslovanja 27.515,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DOBRINJ

Rijeka, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009 | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 11. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DOBRINJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Dobrinj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. siječnja do 11. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko - goranske županije. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 1 970 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Neven Komadina.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 31.576.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.885.307,00 kn, što je za 11.690.693,00 kn ili 37,0% manje od plana. U planiranim prihodima i rashodima iskazan je višak iz ranijih godina u iznosu 9.905.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.755.033,00 kn ili 12,2%. Na slabije ostvarenje prihoda većim dijelom utjecalo je slabije ostvarenje drugih prihoda po posebnim propisima manje za 779.495,00 kn, općinskih poreza za 354.215,00 kn, te prihoda od pomoći za 315.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 21.570.000,00 | 19.783.285,00 | 91,7 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.104.000,00 | 9.924.709,00 | 98,2 | 49,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.363.000,00 | 4.112.219,00 | 94,3 | 20,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 4.020.000,00 | 4.445.705,00 | 110,6 | 22,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.721.000,00 | 1.366.785,00 | 79,4 | 6,9 |
| 1.2. | Pomoći | 400.000,00 | 85.000,00 | 21,3 | 0,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 20.000,00 | 20,0 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 300.000,00 | 65.000,00 | 21,7 | 0,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 785.000,00 | 649.541,00 | 82,7 | 3,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 280.000,00 | 163.508,00 | 58,4 | 0,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 505.000,00 | 486.033,00 | 96,2 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 10.276.000,00 | 9.124.035,00 | 88,8 | 45,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 251.000,00 | 200.308,00 | 79,8 | 1,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 7.600.000,00 | 7.278.222,00 | 95,8 | 36,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.425.000,00 | 1.645.505,00 | 67,9 | 8,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 101.000,00 | 102.022,00 | 101,0 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 101.291,00 | 101,3 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.000,00 | 731,00 | 73,1 | - |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 9.905.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 31.576.000,00 | 19.885.307,00 | 63,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.278.222,00 kn ili 36,6%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 4.445.705,00 ili 22,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.112.219,00 kn ili 20,7%. Svi drugi prihodi iznose 4.049.163,00 kn ili 20,3% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su općinski porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi kojima je zakonom propisana namjena odnose se na: prihode od poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, prihode od spomeničke rente, prihode od sufinanciranja fizičkih osoba za nabavu sadnica, boravišnu pristojbu, naknadu za priključenje na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, prihodi za izbore, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i prihode od prodaje zemljišta.

Ostvareni su u iznosu 10.900.115,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,8%. Prihodi su utrošeni u skladu s utvrđenim namjenama u iznosu 9.526.718,00 kn, dok prihodi u iznosu 1.373.397,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 21.581.000,00 | 16.554.660,00 | 76,7 | 70,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.105.000,00 | 1.057.359,00 | 95,7 | 4,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.359.000,00 | 6.724.972,00 | 64,9 | 28,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 230.000,00 | 77.998,00 | 33,9 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 840.000,00 | 742.985,00 | 88,5 | 3,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.025.000,00 | 4.861.753,00 | 60,6 | 20,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.264.000,00 | 1.042.236,00 | 82,5 | 4,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 60.000,00 | 39.397,00 | 65,7 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 270.000,00 | 148.995,00 | 55,2 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 800.000,00 | 529.982,00 | 66,2 | 2,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.117.000,00 | 851.605,00 | 76,2 | 3,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 7.870.000,00 | 7.202.350,00 | 91,5 | 30,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.595.000,00 | 1.436.959,00 | 90,1 | 6,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 450.000,00 | 445.955,00 | 99,1 | 1,9 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 5.725.000,00 | 5.319.436,00 | 92,9 | 22,6 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.775.000,00 | 6.735.337,00 | 68,9 | 28,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 300.000,00 | 68.880,00 | 23,0 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 9.475.000,00 | 6.666.457,00 | 70,4 | 28,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 220.000,00 | 220.000,00 | 100,0 | 0,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 220.000,00 | 220.000,00 | 100,0 | 0,9 |
| | Ukupno | 31.576.000,00 | 23.509.997,00 | 74,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 3.624.690,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 31.576.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.509.997,00 kn, što je za 8.066.003,00 kn ili 25,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.624.690,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.904.066,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.279.376,00 kn. Višak prihoda najvećim dijelom se odnosi na prihode od poreza na dohodak ustupljenog Općini u iznosu 4.528.873,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 7.202.350,00 kn ili 30,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.735.337,00 kn ili 28,6%, te materijalne rashode u iznosu 6.724.972,00 kn ili 28,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Na druge rashode i izdatke odnosi se 2.847.339,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 99.305.164,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 56.624.226,00 | 61.411.714,00 | 108,5 |
| 2. | Financijska imovina | 40.037.043,00 | 37.893.480,00 | 94,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 11.937.034,00 | 6.844.376,00 | 57,3 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 75.000,00 | 0,0 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 4.378.109,00 | 7.272.824,00 | 166,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 23.646.900,00 | 23.776.280,00 | 100,5 |
| Ukupno imovina | | 96.661.269,00 | 99.305.194,00 | 102,7 |
| 3. | Obveze | 2.256.582,00 | 564.999,00 | 25,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 94.404.687,00 | 98.740.165,00 | 104,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 96.661.269,00 | 99.305.164,00 | 102,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 59.870.160,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni plan, urbanistički planovi i drugo) 926.474,00 kn, zemljišta 316.957,00 kn, opreme 287.281,00 kn, te prijevoznog sredstva 10.842,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 23.776.280,00 kn, novčana sredstva u iznosu 6.844.376,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja, 6.941.932,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 330.892,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 404.968,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 160.031,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Provjereno je da li je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje potraživanja za komunalni doprinos u poslovnim knjigama, donošenje odluke o visini spomeničke rente i rješenja o utvrđivanju spomeničke rente, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te trošenje sredstva komunalnog doprinosa za izgradnju komunalne infrastrukture.

Revizijom za 2009 je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja za komunalni doprinos za koje je odobreno obročno plaćanje evidentirana su u poslovnim knjigama.
- Prihodi od komunalnog doprinosa utrošeni su za zakonom predviđenu namjenu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Donošenje odluke o spomeničkoj renti.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevara su u nadležnosti načelnika.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je koncem travnja 2010. donijela Pravilnik o uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola i imenovala je voditelja za financijsko upravljanje i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti šest groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

U poslovnim knjigama na računima drugih usluga evidentirani su rashodi u iznosu 156.445,00 kn koji se odnose na račune za radove i usluge održavanju zelenih površina obavljenih za mjesec listopad i studeni 2008., a koji su zaprimljeni u 2008.

Na navedeni način rashodi i izdaci za 2009. iskazani su više za 156.445,00 kn odnosno iskazan je veći manjak prihoda i primitaka za 2009. u iznosu 3.624.690,00 kn umjesto u iznosu 3.468.245,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja na području Općina u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da groblja nisu upisana u sudske knjige kao vlasništvo Općine, osim jednog groblja koje je procijenjeno i uknjiženo u 2010. Postupak rješavanja upisa vlasništva je u tijeku. Nadalje, vezano uz evidentiranje rashoda za održavanje zelenih površina iz 2008. u 2009., navodi da je koncem 2008. neplanirano povećan obim poslova održavanja zelenih površina zbog vremenskih uvjeta, te su i povećani ovi rashodi. Uбудuće će se povećanje pojedinih planiranih rashoda evidentirati na previđenoj stavci pričuve ili će se pristupiti izmjenama proračuna.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 31.576.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.885.307,00 kn, što je za 11.690.693,00 kn ili 37,0% manje od plana. U planiranim приходima i rashodima iskazan je višak iz ranijih godina u iznosu 9.905.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 7.272.824,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.230.315,00 kn, a nedospjela 1.042.509,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 2.894.715,00 kn ili 66,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.941.932,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja zemljišta) u iznosu 330.892,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 4.810.424,00 kn, potraživanja za kamate u iznosu 830.872,00 kn, općinske poreze u iznosu 459.924,00 kn, komunalnu naknadu 350.488,00 kn, zakup poslovnog prostora 226.506,00 kn, za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 176.493,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 55.353,00 kn, naknada za groblje u iznosu 10.735,00 kn i druga potraživanja 21.137,00 kn. Na dospjela nenaplaćena potraživanja obračunavana je zatezna kamata. Za naplatu dopjelih potraživanja slane su opomene i opomene pred ovrhu dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za odobrene obročne otplate komunalnog doprinosa obveznici su dostavili instrumente osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice ovjerene od strane javnog bilježnika) ali za naplatu dospjelih potraživanja instrumenti osiguranja plaćanja nisu dani na naplatu. Pozornost treba posvetiti na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 5.140,00 kn. Spomenuti prihodi ostvareni su na temelju odredbe članka 114.a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04 i 87/09), po kojoj spomeničku rentu plaćaju pravne i fizičke osobe prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti po stopi 0,05% na ukupan prihod. Općina nije donijela odluku o visini spomeničke rente u što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara kojom je propisano da su fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, obveznici plaćanja spomeničke rente. Spomenička renta plaća se mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u navedenom prostoru prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te nalaže donošenje odluke o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su potraživanja velika, posebice od komunalnog doprinosa te da je s obzirom na uvjete u okruženju dobra naplata i redoviti prihod. Putem viška prihoda osigurana su sredstva za slučaj nemogućnosti plaćanja radova na vodoopskrbi dvaju naselja koji se financira iz državnog proračuna, Hrvatskih voda i sredstava jedinica lokalne samouprave. U 2010. dane su na naplatu zadužnice koje nisu naplaćene jer su računi dužnika blokirani. Nadalje, navodi da nije otpisano niti jedno veće potraživanje, dugovi se naplaćuju s kamatom, a specifična su potraživanja od komunalnog doprinosa kod kojeg se odustaje od gradnje ili se ne dobiva građevinska dozvola kada se rješenje mora poništiti. Kod prisilne naplate potraživanja od fizičkih osoba teško se dobivaju od Policijske uprave i Porezne uprave, podaci o zaposlenju zbog tajnosti podataka, te je neophodna suradnja svih državnih i lokalnih institucija oko dobivanja određenih podataka. U prethodnim godinama, kod slanja ovrha umirovljenicima, ovrhe su odbijane s obrazloženjem malih primanja umirovljenika. Rješenja za prisilnu naplatu za osobe za koje se može dobiti podatke redovito će se ispostavlјati. Vezano uz nedonošenje odluke o spomeničkoj renti navodi se, da je najavljena izmjena zakona, a Općina smatra da gospodarstvo ne treba dodatno zaduživati za spomenuta davanja. U kulturna dobra Općina će i dalje ulagati znatna sredstva, a prihodi koji bi se ostvarili od spomeničke rente (nekoliko tisuća) ne bi bila za ovu svhu dostatna i bila bi veliko opterećenje za gospodarstvenike. Iz navedenih razloga nisu uvedena i dodatna oporezivanja primjerice prirez porezu na dohodak.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 31.576.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.509.997,00 kn, što je za 8.066.003,00 kn ili 25,5% manje od planiranih.

Za 2009. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 3.624.690,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.904.066,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.279.376,00 kn. Višak prihoda najvećim dijelom se odnosi na prihode od poreza na dohodak ustupljenog Općini u iznosu 4.528.873,00 kn.

Za 2009. donesen je program gradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture i dvije izmjene u iznosu 13.605.000,00 kn. Program je izvršen u iznosu 11.152.558,00 kn ili 82,0% od plana. Spomenutim programom planirani su i izvršeni radovi (uređenje društvenih prostorija, opremanje društvenog doma, nabava stolarije za društveni dom i prostore stare škole, te uređenje poslovnog prostora) u iznosu 510.179,00 kn koji se ne odnose na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i ne mogu biti planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaća građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije, javnu rasvjetu, te obuhvaća građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavu opreme za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada te za tržnice na malo.

Tijekom 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine i trgovačkom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 5.145.230,00 kn ili 21,9% izvršenih rashoda i izdataka. Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačeno je 4.857.423,00 kn od čega je 4.472.493,00 kn evidentirano na računima kapitalnih pomoći, a 159.792,00 kn na računima rashoda za usluge. Sredstva doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 287.807,00 kn evidentirana su na rashodima za kapitalne pomoći.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine preneseno je 4.857.423,00 kn i to za: izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mreže mreže u iznosu 2.539.979,00 kn, izgradnju vodoopskrbe u okviru programa Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (od 2001. do 2008. i od 2009. do 2012.) u iznosu 2.240.394,00 kn, te sustav zbrinjavanja otpada u iznosu 77.050,00 kn.

Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni razvoju, te drugi proračunski prihodi. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenijela na komunalno društvo u kojem ima 9,45% vlasničkog udjela. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina i plaža i druge komunalne djelatnosti. Komunalno društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima, a kod odabira izvoditelja u stručnim povjerenstvima sudjeluje predstavnik Općine. Općina izvedene radove plaća komunalnom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za plaćanje komunalno društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Za vrijednost ulaganja u komunalnu infrastrukturu (za razdoblje od 2001. do 2005.) u 2006. povećan je udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 16.429.327,00 kn.

U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 17.649.363,00 kn, od čega se na izgradnju vodoopskrbe i odvodnje odnosi 17.382.216,00 kn, a na zbrinjavanje otpada 267.147,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirati gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano održavanje objekata u pojedinim mjestima jer su to spremišta za odlaganje kosilica i alata koji se koristi za održavanje javnih površina, a pojedini prostori se koriste kao društvene prostorije za mještane, što ulazi u komunalni standard jednog mjesta. U 2010. spomenuti program će obuhvatiti samo gradnju komunalne infrastrukture. Nadalje navodi, da će se ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju urediti u skladu sa zakonskim propisima.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 9.775.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.735.337,00 kn, što je za 3.039.663,00 kn ili 31,1% manje od plana. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine, tijekom 2009., odnose se na izgradnju cesta u iznosu 2.560.754,00 kn, izgradnju i uređenje plaža i obale u iznosu 840.876,00 kn, izgradnju drugih građevinskih objekata (grobница, uređenje javnih površina, izgradnja niša i izgradnja prilaznog puta, te drugo) u iznosu 642.130,00 kn izgradnju javne rasvjete u iznosu 619.908,00 kn, izgradnju drugih poslovnih građevinskih objekata (uređenje mrtvačnice, uređenje poslovnog prostora izgradnju autobusne čekaonice i drugo) u iznosu 574.897,00 kn, kupnju zgrade za potrebe općinske uprave u iznosu 422.000,00 kn, te izgradnju drugih prometnih objekata (uređenje šetališta, izradu potpornog zida, popravak zida i drugo) u iznosu 403.855,00 kn.

Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije, kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna, te iz prihoda od poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima i drugih sredstva proračuna.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 6.724.972,00 kn, što je za 3.634.028,00 kn ili 35,1% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 2.213.402,00 kn. Rashodi su većim dijelom izvršavani u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn, dok je javna nabava izvršena za rashode u 305.402,00 kn (stručni nadzor i geodetske usluge).

Za 2009. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 13.035.000,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava izravnim ugovaranjem. Za 2009. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 13.605.000,00 kn i to za izgradnju javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, opskrbe pitkom vodom i izgradnju kanalizacije, te uređenje društvenih prostorija i poslovnog prostora. Prema izvješću o izvršenju spomenutog programa, program je izvršen u iznosu 11.152.558,00 kn ili 85,6% od plana.

Tijekom 2009. zaključeno je deset ugovora o nabavi male vrijednosti u iznosu 1.669.756,00 kn bez poreza. U 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Rashodi prema zaključenim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.676.040,00 kn s porezom i to unutar materijalnih rashoda u iznosu 305.402,00 kn i unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.370.638,00 kn.

Dio materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2008. Na izvršenu nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 4.220.263,00 kn s porezom.

Za radove u vrijednosti 2.546.962,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Unutar navedenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za radove na izgradnji cesta (asfaltiranje cesta i popravak cesta mikroasfaltom) u iznosu 2.546.962,00 kn. Radovi su ustupljeni izvoditeljima na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovori su zaključeni za razdoblje od 15. prosinca 2008. do 15. prosinca 2009. Spomenuti radovi na asfaltiranju i popravku cesta obuhvaćeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, evidentirani su kao ulaganje na nefinancijskoj imovini Općine, nemaju obilježja komunalne djelatnosti i financirani su većim dijelom iz sredstava komunalnog doprinosa, te je trebalo provesti propisani postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da pojačano investicijsko održavanje cesta obuhvaća sanaciju i polaganje asfalta na dijelovima cesta koje su raskopane zbog izgradnje vodovoda i radovi su povjereni trgovačkim društvima s područja otoka Krka zbog brzine samog postupka i nižih cijena (vanjski ponuditelji, zbog mostarine nude više cijene).*

Zaključivanjem spomenutih ugovora uštedjelo se na troškovima javnih objava, dobila se kvalitetna izrada i brza sanacija čime se zadovoljilo lokalno stanovništvo. Općina će za izgradnju novih pristupnih cesta do zgrada koji se financiraju iz komunalnog doprinosa provoditi postupke javne nabave prema zakonskim propisima, a održavanje cesta će se financirati kroz program održavanja komunalne infrastrukture.

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare su u nadležnosti načelnika (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Općine. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi koji se odnose na izvedene radove i usluge održavanju zelenih površina obavljenih u 2008. Na navedeni način rashodi i izdaci za 2009. iskazani su u većem iznosu za 156.445,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 7.272.824,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.230.315,00 kn, a nedospjela 1.042.509,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Odluka o spomeničkoj renti nije donesena (točka 3. Nalaza).
 - Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. planirani su i izvršeni radovi (uređenje društvenih prostorija, opremanje društvenog doma, nabava stolarije za društveni dom i prostore stare škole, te uređenje poslovnog prostora) u iznosu 510.179,00 kn koji se ne odnose na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i ne mogu biti planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Općina je u razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu prenijela za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje ukupno 17.382.216,00 kn od čega u 2009. u iznosu 4.780.373,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine, te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Radovi na asfaltiranju cesta u iznosu 2.546.962,00 kn koji su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, evidentirani kao ulaganje na nefinancijskoj imovini Općine i financirani većim dijelom iz sredstava komunalnog doprinosa, ustupljeni su na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu umjesto prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 1 970 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.885.307,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 23.509.997,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.624.690,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.904.066,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.279.376,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.278.222,00 kn ili 36,6%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 4.445.705,00 kn ili 22,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.112.219,00 kn ili 20,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.900.115,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 6.230.315,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu doprinos, općinske poreze, za kamate, te komunalnu naknadu u iznosu 5.425.162,00 kn ili 87,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala ni izdavala suglasnosti i jamstva, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 7.202.350,00 kn ili 30,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.735.337,00 kn ili 28,6%, te materijalne rashode u iznosu 6.724.971,00 kn ili 28,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani i izvršeni radovi na objektima koji se ne odnose na objekte i uređaje komunalne infrastrukture. Pri nabavi pojedinih radova za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (izgradnja cesta) nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Općina je komunalnom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do konca 2009. prenijela sredstva za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 17.382.216,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FUŽINE

Rijeka, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/22
Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 28. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FUŽINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Fužine (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. lipnja do 28. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 885 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga te poslova državne uprave prenesenih na Općinu, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem rade tri zaposlenika. Statut i drugi općni akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Osim Statuta, doneseni su Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnog odjela Općine Fužine, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marinko Kauzlarić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 16.083.773,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.430.116,00 kn što je za 3.653.657,00 kn ili 22,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.693.855,00 kn ili 35,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.523.673,00 | 11.336.216,00 | 83,8 | 91,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.202.000,00 | 5.205.630,00 | 83,9 | 41,9 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 5.174.000,00 | 4.501.637,00 | 87,0 | 36,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 682.000,00 | 389.659,00 | 57,1 | 3,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 346.000,00 | 314.334,00 | 90,8 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 2.750.000,00 | 1.922.749,00 | 69,9 | 15,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.500.000,00 | 1.372.749,00 | 91,5 | 11,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.250.000,00 | 550.000,00 | 44,0 | 4,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.275.700,00 | 1.088.207,00 | 85,3 | 8,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 81.700,00 | 64.561,00 | 79,0 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.194.000,00 | 1.023.646,00 | 85,7 | 8,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.295.973,00 | 3.119.630,00 | 94,6 | 25,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 1.600,00 | 53,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.850.000,00 | 2.676.409,00 | 93,9 | 21,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 442.973,00 | 441.621,00 | 99,7 | 3,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.640.000,00 | 179.724,00 | 11,0 | 1,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.600.000,00 | 145.829,00 | 9,1 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 33.895,00 | 84,7 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 920.100,00 | 914.176,00 | 99,4 | 7,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 920.100,00 | 914.176,00 | 99,4 | 7,4 |
| | Ukupno | 16.083.773,00 | 12.430.116,00 | 77,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.501.637,00 kn ili 36,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.676.409,00 kn ili 21,5%, prihodi od pomoći u iznosu 1.922.749,00 kn ili 15,5%, te prihodi od imovine u iznosu 1.088.207,00 kn ili 8,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Svi drugi prihodi iznose 2.241.114,00 kn ili 18,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak po stopi od 5,0% uveden je početkom 2007.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade za koncesije, prihodi od spomeničke rente, naknada za grobna mjesta, prihodi od prodaje zemljišta i prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 5.143.561,00,00 kn i čine 41,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.089.225,00 kn, a sredstva u iznosu 20.441,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 33.895,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redn i broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 11.792.773,00 | 8.961.840,00 | 76,0 | 69,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.035.177,00 | 1.983.248,00 | 97,5 | 15,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.489.273,00 | 4.101.851,00 | 91,4 | 31,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 86.600,00 | 59.249,00 | 68,4 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 642.938,00 | 611.193,00 | 95,1 | 4,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.015.935,00 | 2.702.733,00 | 89,6 | 20,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 743.800,00 | 728.676,00 | 98,0 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 424.600,00 | 392.457,00 | 92,4 | 3,0 |
| 1.4. | Subvencije | 125.033,00 | 125.023,00 | 100,0 | 1,0 |
| 1.5. | Pomoći | 233.790,00 | 192.947,00 | 82,5 | 1,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 459.425,00 | 406.151,00 | 88,4 | 3,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 4.025.475,00 | 1.760.164,00 | 43,7 | 13,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.739.983,00 | 1.043.479,00 | 60,0 | 8,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 617.000,00 | 481.825,00 | 78,1 | 3,7 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 5.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 955.607,00 | 24.512,00 | 2,6 | 0,2 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 707.884,00 | 210.348,00 | 29,7 | 1,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.611.000,00 | 2.357.865,00 | 90,3 | 18,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 110.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.756.000,00 | 1.680.651,00 | 95,7 | 13,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 745.000,00 | 677.214,00 | 90,9 | 5,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.680.000,00 | 1.661.178,00 | 98,9 | 12,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.680.000,00 | 1.661.178,00 | 98,9 | 12,8 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.444.855,00 | - | - | - |
| Ukupno | | 16.083.773,00 | 12.980.883,00 | 80,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 550.767,00 | | 0,00 |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.083.773,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.980.883,00 kn, što je za 3.102.890,00 kn ili 19,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 550.767,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.444.855,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.995.622,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.764.251,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.101.851,00 kn ili 31,6%, rashode za zaposlene u iznosu 1.983.248,00 kn ili 15,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.760.164,00 kn ili 13,6%, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.680.651,00 kn ili 13,0%, te na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.661.178,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.793.791,00 kn ili 13,8%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu 110.000,00 kn i nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 59.155.285,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 34.911.169,00 | 52.691.710,00 | 150,9 |
| 2. | Financijska imovina | 7.544.763,00 | 6.463.575,00 | 85,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 42.730,00 | 20.440,00 | 47,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 579.886,00 | 18.195,00 | 3,1 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.789.557,00 | 2.247.835,00 | 80,6 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 334.694,00 | 285.618,00 | 85,3 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.812.682,00 | 3.812.682,00 | 100,00 |
| | Ukupno imovina | 42.455.932,00 | 59.155.285,00 | 139,3 |
| 3. | Obveze | 11.364.253,00 | 10.506.265,00 | 92,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.091.679,00 | 48.649.020,00 | 156,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 42.455.932,00 | 59.155.285,00 | 139,3 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 4.080.119,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.935.284,00 kn, opreme 490.836,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 229.839,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 88.503,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 223.648,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.750.620,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 26.892.861,00 kn. Nefinancijska imovina veća je u odnosu na prethodnu godinu za 17.780.541,00 kn ili 50,9% jer je u 2009. evidentirana materijalna imovina koja nije u ranijem razdoblju bila evidentirana, a u vlasništvu je Općine te novonabavljena imovina.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 20.440,00 kn, depozite 18.195,00 kn, dane zajmove 285.618,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.812.682,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.529.539,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 797.101,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.635.182,00 kn obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.129.069,00 kn te obveze za primljene zajmove u iznosu 7.742.014,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.764.251,00 kn i do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010) podmirene su u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskom propisima, donošenje programa javnih potreba u sportu i kulturi, uređivanje imovinsko pravnih odnosa sa komunalnim društvom u suvlasništvu radi zaštite vlasničkih prava.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim je nalogima postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi.
- Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima.
- Javna rasvjeta u vlasništvu Općine evidentirana je u poslovnim knjigama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- U tijeku je postupak utvrđivanja i evidentiranja općinskog zemljišta.
- Pravodobno prikupljanje prihoda te poduzimanje mjera naplate potraživanja,
- Imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine nisu uređeni.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te plan provođenja potrebnih aktivnosti nisu izrađeni. Poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje osobe za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, osobe zadužene za nepravilnosti te donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da su bili mišljenja da zbog veličine Općine navedene akte ne trebaju imati. Navode da se odmah pristupilo pripremi i donošenju spomenutih akata.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u imovini nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojem su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine. Također, u poslovnim knjigama Općine nisu evidentirana dva groblja koja se nalaze na području Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojem su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje zemljišta i groblja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Zakona o grobljima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u poslovnim knjigama evidentirano zemljište u vlasništvu Općine koje je procijenio sudski vještak. Već je pokrenut postupak za evidentiranje cjelokupne imovine, te se krenulo s procjenjivanjem građevinskih objekata, što je u završnoj fazi. Navedeni postupak iziskuje i određena materijalna sredstva. Po završetku ovih procjena krenuti će se u procjenu ostalog zemljišta u vlasništvu Općine. Za dio imovine još su u tijeku postupci utvrđivanja vlasništva. U vezi groblja, postupak uknjižbe za jedno groblje je završen, a za drugo je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 16.083.773,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.430.116,00 kn što je za 3.653.657,00 kn ili 22,7% manje od plana.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade za koncesije, prihodi od spomeničke rente, naknada za grobna mjesta, prihodi od prodaje zemljišta i prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 5.143.561,00,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 5.089.225,00 kn, dok prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 33.895,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 33.895,00 kn. Utrošeni su za održavanje zgrade u vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), prema kojoj se sredstva ostvarena prodajom stanova koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 2.343.835,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 2.789.557,00 kn manja su za 445.722,00 kn ili 16,0%. Dospjela potraživanja iznose 1.512.490,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 797.101,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 400.856,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 382.313,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 308.786,00 kn, zakup nekretnina u iznosu 100.950,00 kn te na porez na kuće za odmor u iznosu 101.623,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. U 2009. za naplatu potraživanja za zakup nekretnina i komunalnu naknadu poslana su opomene za potraživanja u iznosu 283.929,00 kn, a prisilne mjere naplate pokrenute su za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, zakup nekretnina i komunalnu naknadu u iznosu 412.865,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 673.209,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. Za ostala dospjela potraživanja u iznosu 142.487,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Do obavljanja revizije (srpanj 2010.) dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu 299.912,00 kn.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi naplate potraživanja navodi se da su zbog recesije, poduzimane mjere naplate s malim odstupanjem od uobičajene prakse, te je veći dio (80%) naplaćen u 2010. Prihod od prodaje stanova utrošen je za odvajanje priključaka struje, vode i kanalizacije za stanove za koje nije bio izvršen postupak etažiranja.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.083.773,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.980.883,00 kn, što je za 3.102.890,00 kn ili 19,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 550.767,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.444.855,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.995.622,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 2.764.251,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (11,18%) registriranom za proizvodnju i distribuciju vode, pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda te poslove zbrinjavanja otpada u okviru kapitalnih pomoći prenesena su proračunska sredstva u iznosu 73.026,00 kn. Odnose se na sredstva za sufinanciranje izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava. Sredstva su korištena za povrat kredita trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države. U razdoblju od 2006. do 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu ukupno su prenesena sredstva u iznosu 3.047.748,00 kn za razvoj vodoopskrbe na temelju ugovora o zajedničkom financiranju radova na razvoju vodoopskrbe na području Općine. Izvori financiranja su bili porezni prihodi Općine. Komunalno društvo je nositelj investicije i provodi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Izgrađeni objekti za vodoopskrbu evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Općina nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je manjak prihoda i primitaka u 2009. najvećim dijelom posljedica nedostatka materijalnih sredstava (država i županija nisu pratili određene projekte), te zbog neostvarene planirane prodaje zemljišta za izgradnju vikend naselja. U tijeku je izrada prijedloga mjera za pokriće nastalih obveza (do sada su smanjene plaća djelatnicima Općine i naknade članovima općinskog vijeća, te smanjenje transfera sportskim i drugim udrugama). U vezi usklađenja temeljnog kapitala komunalnog društva u suvlasništvu Općine, navodi se da isti nije mijenjan od postupka arbitraže bivše općine Delnice. Usklađenje temeljnog kapitala isto tako ovisi i o drugim suvlasnicima, te će se pokušati postići dogovor da se poveća udio Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva razmjerno uloženim ulaganjima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovani. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te plan provođenja potrebnih aktivnosti nisu izrađeni (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine te dva groblja (točka 2. Nalaza).
 - Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 33.895,00 kn Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 142.487,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 12.980.883,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 550.767,00 kn. Iz prethodnih godina preneseni manjak iznosi 2.444.855,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.995.622,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.764.251,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Komunalnom društvu u suvlasništvu ukupno su prenesena sredstva u iznosu 3.047.748,00 kn za razvoj vodoopskrbe na temelju ugovora o zajedničkom financiranju radova na razvoju vodoopskrbe na području Općine, od čega u 2009. u iznosu 73.026,00 kn. Izgrađeni objekti za vodoopskrbu evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društava. Općina nije s navedenim komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 885 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel sa šest zaposlenih. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 12.430.116,00 kn a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.980.883,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 550.767,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 2.444.855,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.995.622,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 2.764.251,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak 4.501.637,00 kn ili 36,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.676.409,00 kn ili 21,5%, prihodi od pomoći 1.922.749,00 kn ili 15,5%, te prihodi od imovine 1.088.207,00 kn ili 8,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.143.561,00,00 kn i čine 41,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.089.225,00 kn, a sredstva u iznosu 20.441,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 33.895,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 1.512.490,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom na obročnu otplatu, komunalnu naknadu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina te komunalni doprinos. Za dospjela potraživanja u iznosu 142.487,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Stanje primljenih zajmova iznosi 7.742.014,00 kn, a odnosi se na zaduženje za kupnju zemljišta za izgradnju adrenalinskog centra, za izgradnju kolektora i komunalne infrastrukture parka. Stanje danih zajmova iznosi 286.618,00 kn a odnosi se na dane poduzetničke zajmove prema programu poticanja i promicanja poduzetništva žena i mladih. Općina nije davala jamstva i nije se zaduživala. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.101.851,00 kn ili 31,6%, za zaposlene u iznosu 1.983.248,00 kn ili 15,3%, druge rashode poslovanja 1.760.164,00 kn ili 13,6%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.680.651,00 kn ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su proračunska sredstva za sufinanciranje regionalnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 3.047.748,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 73.026,00 kn. Izgrađeni objekti za vodoopskrbu evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, te je predloženo pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-4

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JELENJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Jelenje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 22.533.624,00 kn, ostvareni su u iznosu 19.385.294,00 kn, što je za 3.148.330,00 kn ili 14,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 696.050,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 21.575.174,00 | 19.261.675,00 | 89,3 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 13.053.624,00 | 12.441.688,00 | 95,3 | 64,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 12.541.830,00 | 11.955.047,00 | 95,3 | 61,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 274.100,00 | 271.894,00 | 99,2 | 1,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 237.694,00 | 214.747,00 | 90,3 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 3.356.238,00 | 2.824.814,00 | 84,2 | 14,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.533.000,00 | 2.524.814,00 | 99,7 | 13,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 823.238,00 | 300.000,00 | 36,4 | 1,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.131.400,00 | 984.430,00 | 87,0 | 5,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 80.000,00 | 51.214,00 | 64,0 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.051.400,00 | 933.216,00 | 88,8 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.033.912,00 | 3.003.243,00 | 74,4 | 15,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 70.000,00 | 98.792,00 | 141,1 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.250.000,00 | 1.224.887,00 | 98,0 | 6,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.713.912,00 | 1.679.564,00 | 61,9 | 8,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 0,00 | 7.500,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 199.400,00 | 123.619,00 | 62,0 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 149.400,00 | 123.619,00 | 82,7 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 63.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 63.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 696.050,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 22.533.624,00 | 19.385.294,00 | 86,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.955.047,00 kn ili 61,7%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.003.243,00 kn ili 15,5% i pomoći u iznosu 2.824.814,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.602.190,00 kn ili 8,2% ukupnih prihoda. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 16.417.295,00 | 15.520.921,00 | 94,5 | 77,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 955.394,00 | 826.942,00 | 86,6 | 4,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.015.287,00 | 5.772.963,00 | 96,0 | 28,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 37.000,00 | 29.773,00 | 80,5 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 572.700,00 | 546.565,00 | 95,4 | 2,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.488.487,00 | 4.368.510,00 | 97,3 | 21,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 917.100,00 | 828.115,00 | 90,3 | 4,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 91.480,00 | 91.726,00 | 100,3 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 849.000,00 | 732.345,00 | 86,3 | 3,6 |
| 1.5. | Pomoći | 298.000,00 | 237.526,00 | 79,7 | 1,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 250.000,00 | 188.979,00 | 75,6 | 0,9 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 48.000,00 | 48.547,00 | 101,1 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.461.000,00 | 2.504.755,00 | 101,8 | 12,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 5.747.134,00 | 5.354.664,00 | 93,2 | 26,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.517.000,00 | 1.467.307,00 | 96,7 | 7,3 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 200.000,00 | 171.892,00 | 85,9 | 0,9 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 4.010.134,00 | 3.715.465,00 | 92,7 | 18,5 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.232.000,00 | 3.699.054,00 | 87,4 | 18,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.792.000,00 | 1.337.079,00 | 74,6 | 6,7 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.440.000,00 | 2.361.975,00 | 96,8 | 11,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.884.329,00 | 846.349,00 | 44,9 | 4,3 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 1.884.329,00 | 846.349,00 | 44,9 | 4,3 |
| Ukupno | | 22.533.624,00 | 20.066.324,00 | 89,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 681.030,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 22.533.624,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.066.324,00 kn, što je za 2.467.300,00 kn ili 10,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 681.030,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 696.059,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 15.029,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.772.963,00 kn ili 28,7%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.354.664,00 kn ili 26,7%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.699.054,00 kn ili 18,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 5.239.643,00 kn i imaju udjel 26,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.722.335,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.759.425,00 | 24.051.927,00 | 115,9 |
| 2. | Financijska imovina | 13.307.180,00 | 11.670.408,00 | 87,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.769.658,00 | 714.166,00 | 25,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.271.034,00 | 1.843.406,00 | 81,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 1.607.588,00 | 2.453.936,00 | 152,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.658.900,00 | 6.658.900,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 34.066.605,00 | 35.722.335,00 | 104,9 |
| 3. | Obveze | 2.081.027,00 | 778.411,00 | 37,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.985.578,00 | 34.943.924,00 | 109,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 34.066.605,00 | 35.722.335,00 | 104,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u pripremi 18.404.524,00 kn, građevinske objekte 4.547.071,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 725.144,00 kn, postrojenja i opremu 169.446,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu 115.825,00 kn, prijevozna sredstva 67.157,00 kn i umjetnička djela 22.760,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 6.658.900,00 kn, dane zajmove 2.453.936,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.644.005,00 kn, novčana sredstva 714.166,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 125.359,00 kn i druga potraživanja 74.042,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 668.145,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 110.266,00 kn.

Stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 3.063.724,00 kn, a odnosi se na jamstva za zaduživanje dana ranijih godina komunalnom društvu u vlasništvu Općine za financiranje završetka izgradnje poslovnog centra.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-5

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KLANA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Klana (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 15.398.519,00 kn, ostvareni su u iznosu 9.579.093,00 kn, što je za 5.819.426,00 kn ili 37,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 56.365,00 kn.

Prihodi od pomoći, imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prodaje nefinancijske imovine, te drugi prihodi poslovanja planirani su u iznosu 9.254.862,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.352.163,00 kn, što je za 4.902.699,00 kn ili 53,0% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.257.154,00 | 9.517.625,00 | 62,4 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.087.292,00 | 5.226.930,00 | 85,9 | 54,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.421.727,00 | 4.827.309,00 | 89,0 | 50,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 547.770,00 | 331.022,00 | 60,4 | 3,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 117.795,00 | 68.599,00 | 58,2 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 6.641.489,00 | 2.797.259,00 | 42,1 | 29,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.241.489,00 | 2.393.259,00 | 73,8 | 25,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.400.000,00 | 404.000,00 | 11,9 | 4,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 389.000,00 | 241.995,00 | 62,2 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 50.000,00 | 30.675,00 | 61,4 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 339.000,00 | 211.320,00 | 62,3 | 2,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.087.873,00 | 1.245.271,00 | 59,6 | 13,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.460.000,00 | 700.661,00 | 48,0 | 7,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 627.873,00 | 544.610,00 | 86,7 | 5,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 51.500,00 | 6.170,00 | 12,0 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 85.000,00 | 61.468,00 | 72,3 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 50.000,00 | 34.706,00 | 69,4 | 0,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 35.000,00 | 26.762,00 | 76,5 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 56.365,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.398.519,00 | 9.579.093,00 | 62,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.827.309,00 kn ili 50,4%, pomoći u iznosu 2.797.259,00 kn ili 29,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 700.661,00 kn ili 7,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.253.864,00 kn ili 13,1% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.211.756,00 | 8.249.095,00 | 80,8 | 81,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.156.084,00 | 1.106.281,00 | 95,7 | 10,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.260.909,00 | 3.338.190,00 | 78,3 | 32,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 60.302,00 | 56.365,00 | 93,5 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 445.943,00 | 362.058,00 | 81,2 | 3,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.861.418,00 | 2.187.710,00 | 76,5 | 21,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 893.246,00 | 732.057,00 | 82,0 | 7,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 32.000,00 | 30.768,00 | 96,2 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 1.177.419,00 | 854.394,00 | 72,6 | 8,4 |
| 1.5. | Pomoći | 9.000,00 | 8.791,00 | 97,7 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 9.000,00 | 8.791,00 | 97,7 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.402.382,00 | 1.221.588,00 | 87,1 | 12,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.173.962,00 | 1.689.083,00 | 77,7 | 16,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.420.980,00 | 1.010.646,00 | 71,1 | 9,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 185.768,00 | 81.768,00 | 44,0 | 0,8 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 482.400,00 | 556.096,00 | 115,3 | 5,5 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 84.814,00 | 40.573,00 | 47,8 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.081.289,00 | 1.929.425,00 | 38,0 | 18,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 84.053,00 | 84.053,00 | 100,0 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.223.523,00 | 1.271.660,00 | 30,1 | 12,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 773.713,00 | 573.712,00 | 74,2 | 5,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 105.474,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 105.474,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 15.398.519,00 | 10.178.520,00 | 66,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 599.427,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 15.398.519,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.178.520,00 kn, što je za 5.219.999,00 kn ili 33,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 599.427,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 56.366,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 543.061,00 kn.

Iznad plana za 73.696,00 kn ili 15,3% izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 5.081.289,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.929.425,00 kn, što je za 3.151.864,00 kn ili 62,0% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.338.190,00 kn ili 32,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.929.425,00 kn ili 18,9%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.221.588,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.689.317,00 kn i imaju udjel 36,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.669.207,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.780.485,00 | 19.791.908,00 | 111,3 |
| 2. | Financijska imovina | 6.830.400,00 | 6.877.299,00 | 100,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 794.360,00 | 495.778,00 | 62,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.587.970,00 | 1.933.451,00 | 121,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 873.720,00 | 873.720,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.574.350,00 | 3.574.350,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 24.610.885,00 | 26.669.207,00 | 108,4 |
| 3. | Obveze | 745.998,00 | 1.108.928,00 | 148,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.864.887,00 | 25.560.279,00 | 107,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 24.610.885,00 | 26.669.207,00 | 108,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u pripremi 11.322.578,00 kn, građevinske objekte 5.467.886,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.979.594,00 kn, postrojenja i opremu 413.994,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti 296.887,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta) 197.204,00 kn i prijevozna sredstva 113.765,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 3.574.350,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.708.608,00 kn, dane zajmove 873.720,00 kn, novčana sredstva 495.778,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 224.843,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 681.780,00 kn i obveze za rashode poslovanja 427.148,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Prihodi, te rashodi i izdaci

- 1.1. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 9.579.093,00 kn, što je za 5.819.426,00 kn ili 37,8% manje od plana, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 10.178.520,00 kn, što je za 5.219.999,00 kn ili 33,9% manje od plana.

Prihodi od pomoći, imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prodaje nefinancijske imovine, te drugi prihodi poslovanja planirani su u iznosu 9.254.862,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.352.163,00 kn, što je za 4.902.699,00 kn ili 53,0% manje od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 5.081.289,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.929.425,00 kn, što je za 3.151.864,00 kn ili 62,0% manje od plana. Prihode i rashode trebalo je proračunom realnije planirati.

Iznad plana za 73.696,00 kn ili 15,3% izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-6

Urbroj: 613-10-10-6

Rijeka, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KOSTRENA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kostrena (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 59.040.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.695.462,00 kn, što je za 1.345.038,00kn ili 2,3 % manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 52.570.500,00 | 53.277.538,00 | 101,3 | 92,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 12.005.000,00 | 11.020.659,00 | 91,8 | 19,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 9.580.000,00 | 9.529.017,00 | 99,5 | 16,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.040.000,00 | 1.237.465,00 | 60,7 | 2,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 385.000,00 | 254.177,00 | 66,0 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 125.000,00 | 125.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 125.000,00 | 125.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 7.575.500,00 | 6.829.103,00 | 90,1 | 11,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od nefinancijske imovine | 7.575.500,00 | 6.829.103,00 | 90,1 | 11,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 32.865.000,00 | 35.302.776,00 | 107,4 | 61,2 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 27.750.000,00 | 27.117.158,00 | 97,7 | 47,0 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 5.115.000,00 | 8.185.618,00 | 160,0 | 14,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 6.470.000,00 | 4.417.924,00 | 68,3 | 7,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 6.320.000,00 | 4.286.688,00 | 67,8 | 7,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 150.000,00 | 131.236,00 | 87,5 | 0,3 |
| | Ukupno | 59.040.500,00 | 57.695.462,00 | 97,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa 27.117.158,00 kn ili 47,0%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.529.017,00 kn ili 16,5%, te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 8.185.618,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 12.863.669,00 kn ili 22,3% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 43.997.295,00 | 45.037.606,00 | 102,4 | 80,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.409.059,00 | 5.351.832,00 | 98,9 | 9,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 19.094.986,00 | 17.813.646,00 | 93,3 | 31,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 147.976,00 | 121.243,00 | 81,9 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.114.000,00 | 874.167,00 | 78,5 | 1,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 14.393.700,00 | 13.675.832,00 | 95,0 | 24,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.439.310,00 | 3.142.404,00 | 91,4 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 530.500,00 | 524.571,00 | 98,9 | 0,9 |
| 1.4. | Subvencije | 2.091.000,00 | 2.090.127,00 | 100,0 | 3,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.090.000,00 | 2.868.977,00 | 92,8 | 5,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 13.781.750,00 | 16.388.453,00 | 118,9 | 29,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 6.027.750,00 | 5.983.842,00 | 99,3 | 10,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 945.000,00 | 943.671,00 | 99,9 | 1,7 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 6.809.000,00 | 9.460.940,00 | 138,9 | 16,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.410.722,00 | 8.584.168,00 | 75,2 | 15,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.199.000,00 | 3.730.360,00 | 71,8 | 6,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.456.500,00 | 2.787.547,00 | 80,6 | 5,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.755.222,00 | 2.066.261,00 | 75,0 | 3,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.250.000,00 | 2.248.329,00 | 99,9 | 4,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 2.250.000,00 | 2.248.329,00 | 99,9 | 4,0 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.382.483,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 59.040.500,00 | 55.870.103,00 | 96,9 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.825.359,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 59.040.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.870.103,00 kn, što je za 3.170.397,00 kn ili 5,4% manje od plana. U planiranim rashodima sadržan je manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.382.483,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.825.359,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 442.876,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 17.813.646,00 kn ili 31,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 16.388.453,00 kn ili 29,3%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.584.168,00 kn ili 15,4%, ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.083.836,00 kn i imaju udjel 23,4%.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja koji su planirani u iznosu 13.781.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.388.453,00 kn, što je za 2.606.703,00 kn ili 18,9% više od plana. Navedeno izvršenje rashoda iznad plana odnosi se na veće izvršenje kapitalnih pomoći trgovačkim društvima (sredstva za razvoj iz cijene komunalne usluge namijenjena za financiranje objekata komunalne infrastrukture).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 224.620.063,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 180.044.676,00 | 186.215.260,00 | 103,4 |
| 2. | Financijska imovina | 35.880.953,00 | 38.404.803,00 | 107,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.192.473,00 | 2.593.245,00 | 217,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 11.508.209,00 | 10.259.365,00 | 89,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 10.997.182,00 | 10.997.182,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 11.847.460,00 | 14.238.060,00 | 120,2 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 335.629,00 | 316.951,00 | 94,4 |
| Ukupno imovina | | 215.925.629,00 | 224.620.063,00 | 104,0 |
| 3. | Obveze | 8.048.265,00 | 5.356.671,00 | 66,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 207.877.364,00 | 219.263.392,00 | 105,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 215.925.629,00 | 224.620.063,00 | 104,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 128.406.032,00 kn, građevinske objekte u pripremi 33.070.715,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta) 15.533.028,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 8.755.001,00 kn, postrojenja i opremu 324.255,00 kn, prijevozna sredstva 73.516,00 kn i umjetnička djela 52.713,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 14.238.060,00 kn, dane zajmове 10.997.182,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.543.638,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.766.427,00 kn, novčana sredstva 2.593.245,00 kn, druga potraživanja 949.300,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 316.951,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmове 2.664.621,00 kn, obveze za rashode poslovanja 1.556.756,00 kn, i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.135.294,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-7

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOKVE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lokve (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 5.346.638,00 kn, ostvareni su u iznosu 4.871.672,00 kn, što je za 474.966,00 kn ili 8,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 46.638,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.180.000,00 | 4.752.411,00 | 91,7 | 97,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.484.500,00 | 2.391.498,00 | 96,3 | 49,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.256.500,00 | 2.164.828,00 | 95,9 | 44,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 135.000,00 | 134.781,00 | 99,8 | 2,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 93.000,00 | 91.889,00 | 98,8 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 1.100.000,00 | 961.194,00 | 87,4 | 19,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 950.000,00 | 811.194,00 | 85,4 | 16,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 | 3,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 467.500,00 | 431.733,00 | 92,3 | 8,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 36.500,00 | 40.192,00 | 110,1 | 0,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 431.000,00 | 391.541,00 | 90,8 | 8,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.121.000,00 | 961.056,00 | 85,7 | 19,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 20.000,00 | 21.210,00 | 106,1 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 680.000,00 | 544.011,00 | 80,0 | 11,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 421.000,00 | 395.835,00 | 94,0 | 8,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 7.000,00 | 6.930,00 | 99,0 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 5.000,00 | 3.330,00 | 66,6 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.000,00 | 3.330,00 | 66,6 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 115.000,00 | 115.931,00 | 100,8 | 2,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 115.000,00 | 115.931,00 | 100,8 | 2,4 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 46.638,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.346.638,00 | 4.871.672,00 | 91,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.164.828,00 kn ili 44,4%, pomoći u iznosu 961.194,00 kn ili 19,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 544.011,00 kn ili 11,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.201.639,00 kn ili 24,7% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.709.638,00 | 4.650.843,00 | 98,8 | 88,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.286.200,00 | 1.285.386,00 | 99,9 | 24,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.891.607,00 | 1.854.599,00 | 98,0 | 35,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 35.435,00 | 35.161,00 | 99,2 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 260.710,00 | 251.116,00 | 96,3 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.273.212,00 | 1.254.186,00 | 98,5 | 23,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 322.250,00 | 314.136,00 | 97,5 | 5,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 34.160,00 | 34.072,00 | 99,7 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 276.500,00 | 276.265,00 | 99,9 | 5,2 |
| 1.5. | Pomoći | 18.000,00 | 18.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 18.000,00 | 18.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 384.200,00 | 384.103,00 | 100,0 | 7,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 818.971,00 | 798.418,00 | 97,5 | 15,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 531.833,00 | 531.578,00 | 100,0 | 10,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 210.638,00 | 207.877,00 | 98,7 | 3,9 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 56.000,00 | 58.963,00 | 105,3 | 1,1 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 500,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 637.000,00 | 635.525,00 | 99,8 | 12,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 148.000,00 | 147.854,00 | 99,9 | 2,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 374.000,00 | 373.046,00 | 99,7 | 7,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 115.000,00 | 114.625,00 | 99,7 | 2,2 |
| | Ukupno | 5.346.638,00 | 5.286.368,00 | 98,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 414.696,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.346.638,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.286.368,00 kn, što je za 60.270,00 kn ili 1,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 414.696,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 46.638,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 368.058,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.854.599,00 kn ili 35,1%, za zaposlene u iznosu 1.285.386,00 kn ili 24,3%, te druge rashode poslovanja u iznosu 798.418,00 kn ili 15,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.347.965,00 kn i imaju udjel 25,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.904.977,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 16.093.697,00 | 15.205.717,00 | 94,5 |
| 2. | Financijska imovina | 5.361.956,00 | 4.699.260,00 | 87,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 494.051,00 | 44.007,00 | 8,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.122.190,00 | 1.025.469,00 | 91,4 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 756.685,00 | 640.754,00 | 84,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.989.030,00 | 2.989.030,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 21.455.653,00 | 19.904.977,00 | 92,8 |
| 3. | Obveze | 481.440,00 | 446.101,00 | 92,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 20.974.213,00 | 19.458.876,00 | 92,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 21.455.653,00 | 19.904.977,00 | 92,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 14.633.586,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta) 321.520,00 kn, postrojenja i opremu 157.751,00 kn i prijevozna sredstva 92.860,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 2.989.030,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 945.303,00 kn, dane zajmove 640.754,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 80.166,00 kn i novčana sredstva 44.007,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 397.260,00 kn, i obveze za nabavu nefinancijske imovine 48.841,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-8

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOPAR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lopar (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 16.037.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 17.186.905,00 kn, što je za 1.149.905,00 kn ili 7,2% više od plana.

Prihodi od imovine i drugi prihodi poslovanja planirani su u iznosu 1.147.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 417.219,00 kn, što je za 729.781,00 kn ili 63,6% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.987.000,00 | 13.342.376,00 | 89,0 | 77,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.289.000,00 | 3.438.211,00 | 80,2 | 20,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.299.000,00 | 1.677.687,00 | 73,0 | 9,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 400.000,00 | 367.408,00 | 91,9 | 2,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.590.000,00 | 1.393.116,00 | 87,6 | 8,1 |
| 1.2. | Pomoći | 6.800.000,00 | 6.571.329,00 | 96,6 | 38,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.200.000,00 | 1.877.338,00 | 85,3 | 10,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.600.000,00 | 4.693.991,00 | 102,0 | 27,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 641.000,00 | 410.569,00 | 64,1 | 2,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 1.247,00 | 20,8 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 635.000,00 | 409.322,00 | 64,5 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.751.000,00 | 2.915.617,00 | 106,0 | 17,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 651.000,00 | 621.678,00 | 95,5 | 3,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.650.000,00 | 1.296.450,00 | 78,6 | 7,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 450.000,00 | 997.489,00 | 221,7 | 5,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 506.000,00 | 6.650,00 | 1,3 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.050.000,00 | 3.844.529,00 | 366,1 | 22,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.000.000,00 | 840.662,00 | 84,1 | 4,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 50.000,00 | 3.003.867,00 | - | 17,5 |
| | Ukupno | 16.037.000,00 | 17.186.905,00 | 107,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.571.329,00 kn ili 38,2%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.844.529,00 kn ili 22,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.915.617,00 kn ili 17,0%. Svi drugi prihodi iznose 3.855.430,00 kn ili 22,4% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.655.172,00 | 10.993.454,00 | 143,6 | 58,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 835.000,00 | 818.860,00 | 98,1 | 4,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.173.299,00 | 5.785.940,00 | 111,8 | 30,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 65.500,00 | 124.940,00 | 190,7 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.278.248,00 | 1.748.612,00 | 136,8 | 9,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.371.506,00 | 3.457.735,00 | 102,6 | 18,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 458.045,00 | 454.653,00 | 99,3 | 2,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 135.000,00 | 162.104,00 | 120,1 | 0,9 |
| 1.4. | Subvencije | 105.584,00 | 105.584,00 | 100,0 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 592.100,00 | 567.481,00 | 95,8 | 3,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 814.189,00 | 3.553.485,00 | 436,4 | 18,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 607.000,00 | 414.969,00 | 68,4 | 2,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 152.189,00 | 3.138.516,00 | - | 16,6 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 55.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.906.143,00 | 7.871.231,00 | 99,6 | 41,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.978.901,00 | 1.718.967,00 | 86,9 | 9,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.054.078,00 | 4.262.697,00 | 105,1 | 22,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.873.164,00 | 1.889.567,00 | 100,9 | 10,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 105.000,00 | 56.479,00 | 53,8 | 0,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 50.000,00 | 56.479,00 | 113,0 | 0,3 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 370.685,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 16.037.000,00 | 18.921.164,00 | 118,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.734.259,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 16.037.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.921.164,00 kn, što je za 2.884.164,00 kn ili 18,0% više od plana. U planiranim rashodima sadržan je manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 370.685,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.734.259,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.777.903,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.512.162,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.871.231,00 kn ili 41,6%, materijalne rashode u iznosu 5.785.940,00 kn ili 30,6%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.553.485,00 kn ili 18,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.710.508,00 kn i imaju udjel 9,0%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne donacije, naknada troškova zaposlenima i rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 1.495.937,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.012.068,00 kn, što je za 3.516.131,00 kn ili 235,0% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.704.448,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.770.810,00 | 28.191.234,00 | 190,9 |
| 2. | Financijska imovina | 950.142,00 | 1.513.214,00 | 159,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 50.257,00 | 65.894,00 | 131,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 899.811,00 | 1.135.686,00 | 126,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 311.560,00 | - |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 74,00 | 74,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 15.720.952,00 | 29.704.448,00 | 188,9 |
| 3. | Obveze | 3.107.801,00 | 5.112.778,00 | 164,5 |
| 4. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 324,00 | 324,00 | 100,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 12.613.151,00 | 24.591.670,00 | 195,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 15.720.952,00 | 29.704.448,00 | 188,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta i nematerijalna imovina) 19.332.718,00 kn, građevinske objekte 3.612.291,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 2.999.590,00 kn (najvećim dijelom odnosi se na nedovršenu zgradu mrtvačnice), nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.478.083,00 kn, postrojenja i opremu 579.861,00 kn, prijevozna sredstva 186.582,00 kn i proizvedenu kratkotrajnu imovinu 2.109,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja 1.135.686,00 kn, dionice i udjele u glavnici 311.560,00 kn, novčana sredstva 65.894,00 kn i rashode budućeg razdoblja 74,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.698.312,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.191.305,00 kn, obveze za zajmove 222.837,00 i naplaćene prihode budućeg razdoblja 324,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 16.037.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.921.164,00 kn, što je za 2.884.164,00 kn ili 18,0% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.734.259,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.777.903,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.512.162,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne donacije, naknada troškova zaposlenima i rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 1.495.937,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.012.068,00 kn, što je za 3.516.131,00 kn ili 235,0% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-9

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOVRAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lovran (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 35.968.394,00 kn, ostvareni su u iznosu 23.980.055,00 kn, što je za 11.988.339,00 kn ili 33,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.521.151,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 22.567.989,00 | 21.266.367,00 | 94,2 | 88,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.564.565,00 | 10.378.521,00 | 98,2 | 43,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 8.412.565,00 | 8.142.036,00 | 96,8 | 34,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.500.000,00 | 1.601.532,00 | 106,8 | 6,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 652.000,00 | 634.953,00 | 97,4 | 2,6 |
| 1.2. | Pomoći | 820.000,00 | 814.750,00 | 99,4 | 3,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 40.000,00 | 34.750,00 | 86,9 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 780.000,00 | 780.000,00 | 100,0 | 3,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.948.000,00 | 4.789.051,00 | 96,8 | 20,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 684.000,00 | 785.941,00 | 114,9 | 3,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.264.000,00 | 4.003.110,00 | 93,9 | 16,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.199.924,00 | 5.249.245,00 | 84,7 | 21,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 324.000,00 | 312.121,00 | 96,3 | 1,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.246.924,00 | 3.598.769,00 | 84,7 | 15,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.629.000,00 | 1.338.355,00 | 82,2 | 5,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 35.500,00 | 34.800,00 | 98,0 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.879.254,00 | 2.713.688,00 | 70,0 | 11,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.148.254,00 | 2.115.090,00 | 67,2 | 8,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 731.000,00 | 598.598,00 | 81,9 | 2,5 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 9.521.151,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 35.968.394,00 | 23.980.055,00 | 66,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.142.036,00 kn ili 34,0%, prihodi od imovine u iznosu 4.789.051,00 kn ili 20,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.598.769,00 kn ili 15,0%. Svi drugi prihodi iznose 7.450.199,00 kn ili 31,0% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redn i broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|-------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 19.589.894,00 | 17.805.480,00 | 90,9 | 80,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.728.060,00 | 1.462.934,00 | 84,7 | 6,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.559.977,00 | 6.983.384,00 | 92,4 | 31,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 124.000,00 | 95.368,00 | 76,9 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 734.000,00 | 706.606,00 | 96,3 | 3,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.452.477,00 | 5.042.180,00 | 92,5 | 22,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.249.500,00 | 1.139.230,00 | 91,2 | 5,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 302.000,00 | 258.084,00 | 85,5 | 1,2 |
| 1.4. | Subvencije | 739.000,00 | 729.000,00 | 98,6 | 3,2 |
| 1.5. | Pomoći | 3.631.537,00 | 3.621.437,00 | 99,7 | 16,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 3.417.877,00 | 3.407.777,00 | 99,7 | 15,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 213.660,00 | 213.660,00 | 100,0 | 1,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 556.600,00 | 485.981,00 | 87,3 | 2,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 5.072.720,00 | 4.264.660,00 | 84,1 | 19,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.480.720,00 | 1.433.366,00 | 96,8 | 6,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 22.000,00 | 24.300,00 | 110,5 | 0,1 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 3.490.000,00 | 2.806.994,00 | 80,4 | 12,6 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 80.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 15.711.500,00 | 3.782.407,00 | 24,1 | 17,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 502.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 14.999.500,00 | 3.710.342,00 | 24,7 | 16,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 210.000,00 | 72.065,00 | 34,3 | 0,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 667.000,00 | 657.164,00 | 98,5 | 3,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 365.000,00 | 355.164,00 | 97,3 | 1,6 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 302.000,00 | 302.000,00 | 100,0 | 1,4 |
| | Ukupno | 35.968.394,00 | 22.245.051,00 | 61,8 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 1.735.004,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 35.968.394,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.245.051,00 kn, što je za 13.723.343,00 kn ili 38,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.735.004,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.521.151,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.256.155,00 kn. Preostali dio viška planiran proračunom odnosi se na rezervirana sredstva od prodaje stanova. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 15.711.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.782.407,00 kn, što je za 11.929.093,00 kn ili 75,9% manje od plana. Rashode je proračunom trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.983.384,00 kn ili 31,4%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.264.660,00 kn ili 19,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.782.407,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 7.214.600,00 kn i imaju udjel 32,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 502.336.174,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 418.282.418,00 | 420.115.728,00 | 100,4 |
| 2. | Financijska imovina | 80.186.749,00 | 82.220.446,00 | 102,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 11.106.060,00 | 12.655.208,00 | 113,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.333.791,00 | 4.516.340,00 | 104,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 64.746.898,00 | 65.048.898,00 | 100,5 |
| | Ukupno imovina | 498.469.167,00 | 502.336.174,00 | 100,8 |
| 3. | Obveze | 4.635.285,00 | 4.109.075,00 | 88,6 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 248,00 | 66.999,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 493.833.882,00 | 498.227.099,00 | 100,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 498.469.167,00 | 502.336.174,00 | 100,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 15.527.621,00 | 14.189.755,00 | 91,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta) 374.014.156,00 kn, građevinske objekte 32.134.311,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 11.100.228,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 2.177.969,00 kn, postrojenja i opremu 338.240,00 kn, umjetnička djela 305.277,00 kn i prijevozna sredstva 45.547,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 65.048.898,00 kn, novčana sredstva 12.655.208,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.874.761,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 624.242,00 kn i druga potraživanja 17.337,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 3.399.393,00, obveze za rashode poslovanja 547.179,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 95.504,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na potraživanje za spomeničku rentu 546.473,00 kn i stanje aktivnih jamstava dana komunalnom društvu u suvlasništvu 13.643.282,00 kn.

Početno stanje danih jamstava iznosi 14.732.241,00 kn, a odnosi se na jamstva dana u 2004. i 2007. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbnog sustava. U 2009. komunalno društvo otplatilo je 1.088.960,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 13.643.282,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MALINSKA - DUBAŠNICA

Rijeka, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 15. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MALINSKA – DUBAŠNICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Malinska – Dubašnica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. siječnja do 15. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 2 726 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima deset zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Oduka o ustroju i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Statut i Poslovnik o radu općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 13 članova. Tijekom 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Anton Spicijarić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 35.439.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.043.178,00 kn, što je za 2.396.318,00 kn ili 6,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 637.056,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 32.152.440,00 | 31.403.413,00 | 97,7 | 95,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 14.813.440,00 | 15.717.924,00 | 106,1 | 47,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 6.606.440,00 | 6.564.101,00 | 99,4 | 19,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.700.000,00 | 6.768.603,00 | 118,7 | 20,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 2.507.000,00 | 2.385.220,00 | 95,1 | 7,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.480.000,00 | 1.538.000,00 | 103,9 | 4,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 130.000,00 | 188.000,00 | 98,5 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.350.000,00 | 1.350.000,00 | 100,0 | 4,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.354.000,00 | 2.254.306,00 | 95,7 | 6,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 158.000,00 | 150.853,00 | 95,5 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.196.000,00 | 2.103.453,00 | 95,8 | 6,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 13.505.000,00 | 11.893.183,00 | 88,7 | 36,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 424.000,00 | 472.632,00 | 111,5 | 1,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 10.950.000,00 | 9.321.840,00 | 85,2 | 28,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.131.000,00 | 2.098.711,00 | 98,5 | 6,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.580.000,00 | 1.589.989,00 | 100,6 | 4,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 580.000,00 | 601.233,00 | 103,7 | 1,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.000.000,00 | 988.756,00 | 98,9 | 3,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.070.000,00 | 49.776,00 | 4,7 | 0,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 70.000,00 | 49.776,00 | 71,1 | 0,2 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 1.000.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 637.056,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 35.439.496,00 | 33.043.178,00 | 93,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.717.924,00 kn ili 47,6% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.321.840,00 kn ili 28,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.003.414,00 kn ili 24,2%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv te porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.589.989,00 kn, odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 601.233,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 31.416,00 kn te prihode od prodaje drugih stambenih objekata (stana) 957.340,00 kn.

Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici planirani su u iznosu 1.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. U 2007. slobodnim novčanim sredstvima kupljen je udjel u investicijskom fondu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobne naknade, naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova i drugih nekretnina. Ostvareni su u iznosu 16.810.670,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 50,9%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 16.168.596,00 kn, dok prihodi od poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima u iznosu 596.851,00 kn, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 31.416,00 kn i grobnih naknada u iznosu 13.807,00 nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna i depozitnom računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 19.158.440,00 | 17.771.751,00 | 92,8 | 53,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.715.240,00 | 1.684.701,00 | 87,2 | 5,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 8.174.070,00 | 7.161.717,00 | 87,6 | 21,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 81.000,00 | 67.058,00 | 82,8 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.117.670,00 | 1.083.254,00 | 96,9 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.971.000,00 | 4.330.593,00 | 87,1 | 13,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.004.400,00 | 1.680.812,00 | 83,8 | 5,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 428.000,00 | 420.847,00 | 98,3 | 1,3 |
| 1.4. | Subvencije | 15.000,00 | 5.302,00 | 35,3 | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.028.700,00 | 2.001.116,00 | 98,6 | 6,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.797.430,00 | 6.498.068,00 | 95,6 | 19,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.295.430,00 | 2.122.234,00 | 92,5 | 6,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 277.000,00 | 261.419,00 | 94,4 | 0,8 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 4.105.000,00 | 4.000.848,00 | 97,5 | 12,0 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 120.000,00 | 113.567,00 | 94,6 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16.231.056,00 | 15.429.887,00 | 95,1 | 46,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.750.000,00 | 2.583.463,00 | 93,9 | 7,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.481.056,00 | 12.846.424,00 | 95,3 | 38,6 |
| 3. | Izdaci za dane zajmove | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| Ukupno | | 35.439.496,00 | 33.251.638,00 | 93,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 208.460,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 35.439.496,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.251.638,00 kn, što je za 2.187.858,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine, iznosi 208.460,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 637.056,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 428.596,00 kn. Višak se sastoji od neutrošenih sredstava iz ustupljenog dijela poreza na dohodak u iznosu 209.489,00 kn, prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom 31.416,00 kn, naknade za groblja 13.807,00 kn te drugih poreznih prihoda 173.884,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 12.846.424,00 kn ili 38,6%, materijalne rashode 7.161.717,00 kn ili 21,5% i druge rashode poslovanja 6.498.068,00 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za dane zajmove iznose 6.745.429,00 kn i imaju udjel 20,4%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 175.931.494,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 116.030.121,00 | 114.902.761,00 | 99,0 |
| 2. | Financijska imovina | 54.933.171,00 | 61.028.733,00 | 111,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 588.865,00 | 1.512.630,00 | 259,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 3.135.885,00 | 816.357,00 | 26,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 13.433.175,00 | 11.656.970,00 | 86,8 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 302.704,00 | 228.925,00 | 75,6 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 37.386.391,00 | 46.717.100,00 | 124,9 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 86.151,00 | 96.751,00 | 112,3 |
| | Ukupno imovina | 170.963.292,00 | 175.931.494,00 | 102,9 |
| 3. | Obveze | 2.102.773,00 | 1.216.641,00 | 57,8 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 116.944,00 | 24.459,00 | 20,9 |
| 5. | Vlastiti izvori | 168.743.576,00 | 174.690.394,00 | 103,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 170.963.293,00 | 175.931.494,00 | 102,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 32.619.265,00 kn, nematerijalne imovine 1.189.178,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini, izdaci za istraživanje i razvoj i drugo), građevinskih objekata 74.343.194,00 kn, opreme 1.249.897,00 kn, prijevoznih sredstava 66.133,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 75.394,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 5.061.200,00 kn (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) i građevinskih objekata u pripremi 298.500,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.512.630,00 kn, depozite 816.357,00 kn, dane zajmove 228.925,00 kn, dionice i udjele u glavnici 46.717.100,00 kn, potraživanja 11.656.970,00 kn i rashode budućeg razdoblje 96.751,00 kn. Novčana sredstva povećana su u odnosu na početno stanje za 923.765,00 kn većim dijelom radi povrata oročenih sredstava u prethodnoj godini i neutrošenih sredstava na depozitnom računu posebnim namjena.

U odnosu na početno stanje, depoziti su smanjeni za 2.319.528,00 kn, jer su vraćena sredstva koja su bila oročena i radi evidentiranja pada vrijednosti udjela u investicijskom fondu. Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici povećani su u odnosu na početno stanje za 9.330.709,00 kn zbog usklađenja udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.216.641,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u zakonskom roku i objavljivanje obavijesti o zaključenju ugovora o nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u zakonskom roku.
- Objavljene su obavijesti o zaključivanju ugovora.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Nakon isteka zakonskih rokova, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Navedenim planom su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola s rokovima za provedbu. U prosincu 2009. u skladu s planom utvrđena je Izjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima. Do konca 2010. planirano je provođenje samoprocjene pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popisivanje i opisivanje poslovnih procesa, sastavljanje mape poslovnih procesa te sastavljanje strategije upravljanja rizicima dok je do rujna 2011. planirano donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola koje sadrži opće podatke o Općini, organizacijsku uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, prethodne i naknadne kontrole te upitnik o samoprocjeni financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obavezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi će ubuduće postupati po danim nalozima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana tri groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Također, nije evidentirano zemljište i stan u vlasništvu Općine (u 2009. prodano u vrijednosti 1.558.573,00 kn), te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.236.810,00 kn. Iz poslovnih knjiga nisu isknjiženi stanovi koji su prethodnih godina prodani na obročnu otplatu čija knjigovodstvena vrijednost koncem 2009. iznosi 253.085,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na računu kapitalnih pomoći evidentirana su ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta te vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 490.406,00 kn umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi su evidentirani na navedenim računima zbog nedostatka planiranih sredstava na određenim pozicijama rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se iskazivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine te rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku izrada procjene vrijednosti svih groblja na području Općine koja će biti temelj za evidentiranje u poslove knjige. Također u suradnji s Državnom geodetskom upravom pokrenut je projekt zemljišne izmjere na području Općine koji je u tijeku. Nadalje navodi da su u poslovnim knjigama za 2010. evidentirana potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te su isknjiženi prodani stanovi. U vezi krivog evidentiranja rashoda, navodi da je komunalno društvo u suvlasništvu Općine priznalo navedena ulaganja za koja će se povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

3. Prihodi i primici

3.1. Za 2009. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 35.439.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.043.178,00 kn, što je za 2.396.318,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 775.532,00 kn na temelju 23 ugovora. Zasnivanje i prestanak zakupa uređeni su Odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora. U 2009. na temelju javnog natječaja, dan je u zakup jedan poslovni prostor za obavljanje djelatnosti trgovine nautičke opreme. Zakupniku su priznata ulaganja u poslovni prostor u iznosu 40.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama općinske odluke koja ne predviđa mogućnost priznavanja ulaganja. Prema uvjetima javnog natječaja predviđeno je da se poslovni prostor daje u zakup u viđenom stanju, a za eventualna ulaganja u prostoru, uz suglasnost Općine, ne priznaje se povrat sredstava.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.589.989,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 601.233,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 31.416,00 kn, te prihode od prodaje drugih stambenih objekata (stana) 957.340,00 kn. Odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 23. i 56. Statuta, prema kojima općinsko vijeće donosi odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine, a načelnik na temelju spomenute odluke donosi pojedinačne akte u vezi upravljanja imovinom.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 11.656.970,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.110.103,00 kn, a na nedospjela 1.546.867,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 1.776.205,00 kn ili 13,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.549.205,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 47.449,00 kn, te druga potraživanja 60.316,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanje za komunalni doprinos u iznosu 7.464.210,00 kn, potraživanja za poreze 2.040.230,00 kn, komunalnu naknadu 1.053.161,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 717.123,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina 203.411,00 kn, grobne naknade 23.312,00 kn, naknade od koncesija 21.063,00 i druga potraživanja 26.695,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 41.374,00 kn te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 6.075,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 239.551,00 kn i komunalne naknade 263.046,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe. Za naplatu svih drugih dospjelih potraživanja, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu komunalnog doprinosa na obročnu otplatu u iznosu 6.125.330,00 kn nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Koncem 2009. popisom imovine i obveza radi zastare otpisana su potraživanja u iznosu 441.184,00 kn. Na nepravodobno naplaćene prihode izuzev prihoda od komunalne naknade i od prodaje stanova sa stanarskim pravom, zatezne kamate nisu obračunane i naplaćene. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s odredbama općinske odluke i provedenih uvjeta iz natječaja. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a na zakašnjela plaćanja obračunavanje zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Isto tako nalaže se donošenje odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u skladu s odredbama Statuta.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi će ubuduće postupati po danim nalozima.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 35.439.496,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.251.638,00 kn, što je za 2.187.858,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 208.460,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 637.056,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 428.596,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.493.000,00 kn. Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i izmjene. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Prema navedenom programu, rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 692.776,00 kn i javne rasvjete 284.604,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2006. određeno je da poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavlja komunalno društvo u 100,0%-tnom vlasništvu Općine, a na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju se poslovi održavanja javne rasvjete. Na temelju navedene Odluke zaključeni su ugovori u iznosu 150.000,00 kn za održavanje nerazvrstanih cesta i za održavanje javne rasvjete 193.562,00 kn. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 542.776,00 kn obavljalo je više drugih izvoditelja (izgradnja nogostupa, oborinske odvodnje, održavanje protupožarnih putova, horizontalne signalizacije, asfaltiranje, krpanje udarnih rupa i drugi sitni radovi), a poslove održavanja javne rasvjete u vrijednosti 91.043,00 kn obavljali su drugi izvoditelji sve na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 6. Odluke o komunalnim djelatnostima kojima je određeno da poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine, dok se poslovi održavanja javne rasvjete obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a postupak odabira provodi se na temelju javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

U prosincu 2008. Općina je s komunalnim društvom u vlasništvu zaključila ugovor o obavljanju komunalnih poslova te poslova održavanja objekata u vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 1.733.000,00 kn. Prema navedenom ugovoru obavljani su poslovi u iznosu 1.684.950,00 kn od čega se na poslove iz programa održavanja komunalne infrastrukture odnosi 1.444.759,00 kn. Komunalno društvo obavilo je dio komunalnih poslova koji se odnose na održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje groblja te održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 747.354,00 kn, dok je dio navedenih poslova u vrijednosti 697.405,00 kn povjeravalo vanjskim izvoditeljima.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odluci općinskog vijeća, Općina je osnovala komunalno društvo za obavljanje komunalnih poslova održavanja i čišćenje javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja groblja.

U 2007., na temelju odluke poglavarstva, kupljeni su udjeli u investicijskom fondu u vrijednosti 1.500.000,00 kn. Koncem 2009. stanje udjela iznosi 816.357,00 kn, a zbog neadekvatnog ulaganja smanjena je vrijednost za 683.643,00 kn.

Prema odredbama članka 64. Zakona o proračunu koji je vrijedio do konca 2008. (Narodne novine 96/03) i članka 62. novog Zakona o proračunu, novčana sredstva na računu proračuna ne smiju se ulagati u dionice i udjele trgovačkih društava.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći za 2009. prenesena su sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 2.964.338,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu 546.104,00 kn, što je ukupno 10,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine preneseno je 2.964.338,00 kn i to za: izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacijske mjesne mreže u iznosu 1.780.783,00 kn, vodoopskrbu u okviru programa Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku (2009. - 2012.) u iznosu 1.034.182,00 kn, te za sustav zbrinjavanja otpada 149.373,00 kn. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni razvoju i drugi proračunski prihodi. Općina je prava investitora izgradnje vodovoda i kanalizacije prenijela na komunalno društvo u kojem ima 18,6% vlasničkog udjela. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina i plaža i druge komunalne djelatnosti. Komunalno društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima. Izvedene radove Općina plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava komunalno društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Za vrijednost ulaganja u komunalnu infrastrukturu u 2006. povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva za 13.232.711,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 18.103.831,00 kn od čega se na vodoopskrbu i odvodnju odnosi 17.247.311,00 kn, a 856.520,00 kn na zbrinjavanje otpada. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih građevina propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine.

Komunalnom društvu u 100,0%-tnom vlasništvu Općine doznačeno je 546.104,00 kn i to za: uređenje dječjeg igrališta u iznosu 367.739,00 kn, nabavu i ugradnju komunalne opreme 98.801,00 kn i nabavu vozila 79.564,00 kn. Uređenje dječjeg igrališta i nabava komunalne opreme planirani su programom gradnje komunalne infrastrukture i financirani su sredstvima komunalnog doprinosa. Komunalno društvo u vlasništvu Općine provodilo je postupke nabave. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju. U razdoblju od 2006. do konca 2009. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 1.532.010,00 kn. U navedenom razdoblju Općina nije s komunalnim društvom u vlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama spomenutog društva.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, da je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, da je financirana iz sredstava komunalnog doprinosa, Općina je kod ustupanja spomenutih radova trebala provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi na izgradnji zaobilaznice s pripadajućom infrastrukturom izvršeni su u iznosu 7.029.230,00 kn. Radovi su ugovoreni u 2008. u iznosu 10.230.564,00 kn s porezom. Radovi su započeli prije pribavljanja građevinske dozvole i nisu završeni u ugovorenom roku. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) prema kojima se građenju može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole. Tijekom izvođenja radova potrebno je poduzimati radnje u cilju ispunjenja ugovora kako bi se radovi dovršili kvalitetno i u skladu s ugovorom i izgrađeni objekt stavio u funkciju u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, održavanja i čišćenja javnih površina te održavanja groblja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o komunalnim djelatnostima. Nalaže se za poslove iz samoupravnog djelokruga (izgradnja komunalne infrastrukture) provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Općine u ranijim razdobljima urediti imovinsko pravne odnose. Isto tako nalaže se slobodna novčana sredstva koristiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu, građenju pristupiti nakon pribavljanja pravomoćne građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji te pravodobno poduzimanje radnji kako bi se radovi završili u ugovorenom roku i izgrađeni objekt stavio u funkciju u planiranom roku.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi će ubuduće postupati po danim nalozima. U vezi održavanja nerazvrstanih cesta obrazlaže da komunalno društvo u vlasništvu Općine nije tehnički opremljeno za obavljanje svih navedenih radova.*

U vezi kupnje udjela u investicijskom fondu, navodi da je tijekom 2008. došlo do svjetske ekonomske krize koja je utjecala na pad vrijednosti udjela. Iz navedenih razloga donesena je odluka da se ulog ne prodaje dok cijena udjela ne bude jednaka cijeni po kojoj su udjeli nabavljeni. U vezi izgradnje zaobilaznice navodi da se do konca 2010. planira dobivanje potvrde glavnog projekta i uporabne dozvole nakon čega će biti obavljena primopredaja objekta.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 16.231.056,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.429.887,00 kn, što je za 801.169,00 kn ili 4,9% manje od plana. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine, tijekom 2009., odnose se na ulaganja u izgradnju zaobilaznice u iznosu 7.029.230,00 kn, nerazvrstanih cesta 2.752.109,00 kn, javne rasvjete 828.129,00 kn, kupnju stana za socijalno ugrožene osobe 734.353,00 kn, te izgradnju školsko-sportske dvorane 398.814,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, kapitalnih pomoći iz Državnog proračuna i Hrvatskih voda, sredstva od dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima i drugih sredstva proračuna.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 8.174.070,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.161.717,00 kn, što je za 1.012.353,00 kn ili 12,4% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 188.534,00 kn, a izvršeni su u iznosu 193.562 za održavanje javne rasvjete, za koje je zaključen je okvirni sporazum za četverogodišnje razdoblje.

Za 2009. donesen je plan nabave i dvije izmjene plana kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 6.669.752,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava izravnim ugovaranjem. Za 2009. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i dvije izmjene. Programom su planirana sredstva u iznosu 20.141.056,00 kn i to za izgradnju zaobilaznice, objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, javnu rasvjetu, opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, izgradnju školsko sportske dvorane, te kupovinu stana za socijalno ugrožene osobe. Prema Izvješću o ostvarivanju Programa, ostvareno je 19.274.392,00 kn ili 95,7%.

Tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 2.378.744,00 kn (izgradnja nerazvrstanih cesta) te dva postupka nabave male vrijednosti (izgradnja javne rasvjete) i ugovorena je nabava u vrijednosti 607.148,00 kn s porezom. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 2.804.796,00 kn. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2007. i 2008. Na nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 4.869.617,00 kn bez poreza (na materijalne rashode odnosi se 2.831.316,00 kn, a na nabavu nefinancijske imovine 2.038.301,00 kn).

Radovi na izgradnji školsko-sportske dvorane ugovoreni su u 2006. u iznosu 15.021.625,00 kn s porezom. U tijeku izgradnje dvorane izmijenjen je glavni projekt radi dogradnje spojnog dijela polivalentne namjene, te je u travnju 2008. s istim izvoditeljem zaključen dodatak ugovoru u iznosu 3.720.915,00 kn s porezom (24,8% vrijednosti iz osnovnog ugovora). Proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave pozivom na odredbe članka 14. stavka 2. podstavka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08). Navedenim odredbama propisano je da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave samo ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onog što je tim ugovorom određeno. Navedeni radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima i kvalitetnijom pripremom mogli su biti uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključio osnovni ugovor, te je za navedene radove trebalo provesti postupak nadmetanja objavom poziva za nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je nakon početka izgradnje školsko-sportske dvorane, uprava škole izrazila potrebu za novom školskom kuhinjom i blagovaonicom proširenjem prethodno projektiranog hodnika. Zbog navedenog izmijenjena je projektna dokumentacija, a vrste radova bile su istovjetne ugovorenima te je odabran pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nakon isteka zakonskih rokova, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana tri groblja koja se nalaze na području Općine, zemljište i stan u vlasništvu Općine u iznosu 1.558.573,00 kn te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.236.810,00 kn. Iz poslovnih knjiga nisu isknjiženi prodani stanovi knjigovodstvene vrijednosti 253.085,00 kn. Na računu kapitalnih pomoći evidentirana su ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta te vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 490.406,00 kn umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.110.103,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade u iznosu 502.597,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe. Za naplatu svih drugih dospjelih potraživanja u iznosu 9.607.506,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Zakupniku su u 2009. priznata ulaganja u poslovni prostor u iznosu 40.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama općinske odluke i uvjetima provedenog javnog natječaja. Odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine nije donesena (točka 3. Nalaza).
 - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 542.777,00 kn, javne rasvjete 91.043,00 kn, održavanja i čišćenja javnih površina te održavanja groblja 697.405,00 kn, nisu se obavljale u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije komunalnom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 17.247.311,00 kn od čega u 2009. u iznosu 2.814.965,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u vlasništvu Općine doznačena su sredstva za radove na izgradnji dječjeg igrališta, nabavu komunalne opreme i vozila u iznosu 564.104,00 kn, za koje je ugovor o građenju i nabavi zaključilo komunalno društvo umjesto Općine. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 1.532.010,00 kn. U navedenom razdoblju Općina nije s komunalnim društvom u vlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama spomenutog komunalnog društva. Radovi na izgradnji zaobilaznice u iznosu 7.029.230,00 kn započeli su prije pribavljanja građevinske dozvole i nisu završeni u ugovorenom roku. Slobodna novčana sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn uložena su u investicijski fond čija je vrijednost radi neadekvatnog ulaganja smanjena za 683.643,00 kn (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na izgradnji školsko-sportske dvorane ugovorene u iznosu 3.720.915,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 2 726 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno deset djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 33.043.178,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 33.251.638,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 208.460,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 637.056,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 428.596,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine u vlasništvu Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.717.924,00 kn ili 47,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.321.840,00 kn ili 28,2%, prihodi od imovine u iznosu 2.254.306,00 kn ili 6,8% te prihodi od prodaje imovine u iznosu 1.589.989,00 kn ili 4,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.810.670,00 kn i čine 50,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.110.103,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i potraživanja za poreze ili 91,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009. iznosi 228.925,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite iz ranijih godine. U 2009. i ranijih godina Općina se nije zaduživala ni izdavala suglasnosti i jamstva. Stanje depozita koncem 2009. iznosi 816.357,00 kn, a odnosi se na sredstva uložena u investicijski fond. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.429.887,00 kn ili 46,4%, materijalne rashode 7.161.717,00 kn ili 21,5% i druge rashode poslovanja 6.498.068,00 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Pri nabavi dodatnih radova na izgradnji školsko-sportske dvorane nije proveden propisani postupak javne nabave. Općina je u razdoblju 2006. do 2009. prenijela sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 18.103.830,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za sredstva prenesena komunalnom društvu u vlasništvu nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MATULJI

Rijeka, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/3
Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 17. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MATULJI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Matulji (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 17. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave sa statusom brdsko planinskog područja u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 10 544 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su odsjek za komunalni sustav, odsjek za samoupravu i upravu, te odsjek za proračun i financije. Općina ima 15 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi 49 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Poslovnik općinskog poglavarstva, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Jedinственog upravnog odjela i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je utvrđeno da općinsko vijeće ima predsjednika, zamjenika predsjednika i 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2009. je načelnik Bruno Frlan, a od lipnja 2009. Mario Ćiković.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 88.949.204,00 kn, a ostvareni su u iznosu 58.857.955,00 kn što je za 30.091.249,00 kn ili 33,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.132.918,00 kn ili 8,0%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 28.819.444,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 59.129.760,00 | 58.288.880,00 | 98,6 | 99,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 36.357.760,00 | 37.202.144,00 | 102,3 | 63,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 33.100.000,00 | 33.343.606,00 | 100,7 | 56,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.518.760,00 | 3.215.054,00 | 127,6 | 5,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 739.000,00 | 643.484,00 | 87,1 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 12.267.000,00 | 10.931.370,00 | 89,1 | 18,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 11.567.000,00 | 10.731.370,00 | 92,8 | 18,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 700.000,00 | 200.000,00 | 28,6 | 0,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.535.000,00 | 4.684.916,00 | 103,3 | 7,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.900.000,00 | 2.940.224,00 | 101,4 | 5,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.635.000,00 | 1.744.692,00 | 106,7 | 2,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.910.000,00 | 5.300.181,00 | 89,7 | 9,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 25.000,00 | 2.453,00 | 9,8 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.900.000,00 | 4.446.927,00 | 90,7 | 7,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 985.000,00 | 850.802,00 | 86,4 | 1,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 60.000,00 | 170.269,00 | 279,7 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.000.000,00 | 538.047,00 | 53,8 | 0,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 500.000,00 | 218.485,00 | 43,7 | 0,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 500.000,00 | 319.562,00 | 63,9 | 0,5 |
| 3. | Prihodi od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 31.028,00 | - | 0,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 0,00 | 31.028,00 | - | 0,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 28.819.444,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 88.949.204,00 | 58.857.955,00 | 66,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 37.202.144,00 kn ili 63,2%, pomoći 10.931.370,00 kn ili 18,6% (od čega se na ustupljeni dio poreza na brdsko planinskim područjima odnosi 10.665.970,00 kn) te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 4.466.927,00 kn ili 7,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.257.514,00 kn ili 10,7%. Uvedeni su svi općinski porezi, a nije uveden prirez porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, naknade za koncesije, naknade za zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, donacije pravnih i fizičkih osoba, namjenski dio cijene vode, prihode od prodaje stanova, zemljišta i grobnica. Ostvareni su u iznosu 6.906.804,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 11,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.301.461,00 kn, a 605.343,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 38.076.141,00 | 36.001.200,00 | 94,5 | 64,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.056.675,00 | 5.948.313,00 | 98,2 | 10,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 15.282.575,00 | 14.166.764,00 | 92,7 | 25,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 333.930,00 | 328.136,00 | 98,3 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.001.675,00 | 1.993.096,00 | 99,6 | 3,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 11.370.120,00 | 10.307.338,00 | 90,7 | 18,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.576.850,00 | 1.538.194,00 | 97,5 | 2,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 408.000,00 | 377.686,00 | 92,6 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 4.231.710,00 | 4.097.630,00 | 96,8 | 7,3 |
| 1.5. | Pomoći | 4.009.970,00 | 3.502.129,00 | 87,3 | 6,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 3.048.000,00 | 3.024.149,00 | 99,2 | 5,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 961.970,00 | 477.980,00 | 49,7 | 0,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.767.000,00 | 1.738.600,00 | 98,4 | 3,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 6.320.211,00 | 6.170.078,00 | 97,6 | 11,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.651.309,00 | 2.625.385,00 | 99,0 | 4,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 160.000,00 | 160.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 2.733.000,00 | 2.769.901,00 | 101,4 | 4,9 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 400.902,00 | 358.081,00 | 89,3 | 0,6 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 375.000,00 | 256.711,00 | 68,5 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 48.641.063,00 | 18.348.122,00 | 37,7 | 32,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 6.690.258,00 | 4.872.699,00 | 72,8 | 8,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 39.442.805,00 | 11.262.776,00 | 28,6 | 20,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.508.000,00 | 2.212.647,00 | 88,2 | 3,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.232.000,00 | 1.740.044,00 | 78,0 | 3,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.900.000,00 | 1.740.044,00 | 91,6 | 3,1 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 32.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 300.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 88.949.204,00 | 56.089.366,00 | 63,1 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 2.768.589,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 88.949.204,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.089.366,00 kn, što je za 32.859.838,00 kn ili 36,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.768.589,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 28.819.444,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.588.033,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18.348.122,00 kn ili 32,7%, materijalni rashodi u iznosu 14.166.764,00 kn ili 25,3% i za drugi rashodi poslovanja 6.170.078,00 kn ili 11,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i otplata glavnica primljenih zajmova iznose 17.404.402,00 kn i imaju udjel 31,0%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim kapitalnih pomoći koje su planirane u iznosu 2.733.000,00 kn, a izvršene u iznosu 2.769.901,00 kn što je za 36.901,00 kn ili za 1,4% iznad plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 268.406.919,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 180.965.248,00 | 193.733.047,00 | 107,1 |
| 2. | Financijska imovina | 63.553.810,00 | 74.673.872,00 | 117,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 35.591.530,00 | 42.130.791,00 | 118,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 11.423.772,00 | 13.801.582,00 | 134,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 490.663,00 | 458.872,00 | 93,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 16.047.845,00 | 18.282.627,00 | 113,9 |
| | Ukupno imovina | 244.519.058,00 | 268.406.919,00 | 109,8 |
| 3. | Obveze | 13.681.414,00 | 38.070.463,00 | 278,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 230.837.644,00 | 230.336.456,00 | 99,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 244.519.058,00 | 268.406.919,00 | 109,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 18.000.000,00 | 18.000.000,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 33.061.610,00 kn, građevinskih objekata 56.282.034,00 kn, opreme 412.542,00 kn, prijevoznih sredstava 176.823,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, razna projektna dokumentacija i drugo) 962.645,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi (građevinski objekti, prostorni planovi i drugo) 102.836.990,00 kn i sitni inventar 403,00 kn. Unutar nefinancijske imovine u pripremi evidentirana su ulaganja u vodoopskrbu i kanalizaciju putem komunalnog društva u suvlasništvu za koja nije povećan temeljni kapital Općine u ukupnom iznosu 91.455.335,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 42.130.791,00 kn, dane zajmove 458.872,00 kn, dionice i udjele u glavnici 18.282.627,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.405.094,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.396.488,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 29.088.659,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.812.715,00 kn, te obveze za primljene zajmove 5.169.089,00 kn.

Unutar obveza za rashode poslovanja evidentirane su i preuzete dugoročne obveze u iznosu 20.854.847,00 kn. Navedeno se odnosi na preuzete obveze po danom jamstvu. Općina je tijekom 2007. dala jamstvo za zaduženje komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udjel Općine je 12,0%) u iznosu 18.000.000,00 kn. Komunalno društvo se zadužilo kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju vodoopskrbe na području Općine. Do konca 2009. iskorišteno je 15.869.419,00 kn ili 88,2% kredita. Općina se indirektno zadužila jer je preuzela obvezu povrata navedenog kredita evidentirajući obvezu unutar rashoda za kapitalne pomoći. Dano jamstvo za povrat kredita komunalnom društvu evidentirano je u izvanbilančnim zapisima u iznosu 18.000.000,00 kn. Stanje preuzetih obveza po navedenom jamstvu, uključujući kamatu, koncem 2009. iznosi 20.854.847,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima planiranim proračunom te podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je da odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za nabavu trebaju sadržavati planiranu vrijednost nabave, način i rok provedbe postupka nabave, način i uvjeta plaćanje te način kojim su osigurana financijska sredstva te da se radovi na izgradnji i proširenju groblja povjeravaju izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su tvrdene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2007. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena, izjava o viziji, misiji i ciljevima nije sastavljena te nisu popisani i opisani poslovni procesi iako je rok utvrđen planom istekao. S obzirom da se aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provodile u skladu s planom uspostave trebalo je donijeti izmjene plana, prilagoditi ga vlastitim mogućnostima odnosno utvrditi rokove unutar kojih će se uspostaviti sustav.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena plana uspostave s utvrđenim rokovima unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Također, predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obvezuje se izraditi izmjene plana uspostave s novim rokovima prilagođenim vlastitim mogućnostima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljište i groblje) na području Općine. U 2009. prodano je zemljište u vrijednosti 218.485,00 kn koje nije bilo evidentirano u imovini. Također, nisu evidentirana nedospjela dugoročna potraživanja za komunalni doprinos.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Koncem. 2009. u bilanci su iskazane dionice i udjeli u glavnici u iznosu 18.282.627,00 kn. U poslovnim knjigama Općine evidentiran je udjel u komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 8.909.597,00 kn ili 48,7% ukupno iskazanih dionica i udjela. Prema društvenom ugovoru i izmjenama ugovora iz prosinca 2009. ukupan temeljni kapital komunalnog društva u suvlasništvu iznosi 59.205.000,00 kn, a udio Općine je 12,0%, odnosno 7.200.000,00 kn. Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala udio u komunalnom društvu u suvlasništvu prema zaključenom društvenom ugovoru i izmjenama društvenog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednosti zemljišta i nedospjelih potraživanja za komunalni doprinos, te vrijednosti udjela u glavnici komunalnog društva u suvlasništvu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 88.949.204,00 kn, ostvareni su u iznosu 58.857.955,00 kn, što je za 30.091.249,00 kn ili 33,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 28.819.444,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na obročnu otplatu ostvareni su tijekom 2009. u iznosu 195.510,00 kn. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 4/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 22/99), uplaćeno je 55,0% ostvarenih prihoda u državni proračun. Neurošena sredstva od prodanih stanova iz prethodnih godina iznose 743.036,00 kn. Općina nije donijela plan trošenja sredstava i ista oročava, a trebala ih je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana su u iznosu 13.801.582,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 11.423.772,00 kn veća su za 2.377.810,00 kn ili 20,8%.

Dospjela su potraživanja u iznosu 8.901.325,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 4.792.374,00 kn, potraživanja za prodaju stanova na obročnu otplatu 3.342.595,00 kn, za poreze u iznosu 1.900.293,00 kn, potraživanja za naknadu za razvoj od komunalnog društva namijenjena za otplatu kredita za nabavku autobusa u iznosu 1.503.769,00 kn, zakup poslovnih prostora 1.427.949,00 kn, zatezne kamate u iznosu 709.719,00 kn, prodane grobnice u iznosu 53.893,00 kn, najam stanova 47.249,00 kn, dane koncesije 20.997,00 kn te naknadu za korištenje javnih površina 2.744,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i najma stanova zaključeni su ugovori sa odvjetničkim uredima o pružanju odvjetničkih usluga zastupanja kod naplate potraživanja.

Tijekom 2009. odvjetnički uredi su za potraživanja u iznosu 2.486.472,00 kn, osim opomena, pokrenuli postupke radi naplate duga putem ovrha, javnobilježničkih ovrha, ovrha sudu za pokretnine, prijavom u stečajnu masu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od poreza, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, danih koncesija u iznosu 6.414.853,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana trošenja sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i korištenje istih u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obvezuju se donijeti plan trošenja sredstva ostvarenih od prodaje stanova, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 88.949.204,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.089.366,00 kn, što je za 32.859.838,00 kn ili 36,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.768.589,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 28.819.444,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.588.033,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture je ostvaren u iznosu 8.974.125,00 kn ili 92,8% od planiranog. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Djelatnosti održavanja vertikalne signalizacije te zimsko održavanje cesta u iznosu 490.039,00 kn ugovorom su povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu. Općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima nije određen način obavljanja navedenih djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture, a što je trebalo je učiniti na način propisan odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Programom izgradnje komunalne infrastrukture planirana je izgradnja objekata vodoopskrbe, kanalizacije, izgradnja cesta, nogostupa, parkirališta i drugo u ukupnom iznosu 21.819.659,00 kn te radovi za poticajnu stanogradnju, školsku sportsku dvoranu, centar primarne zdravstvene zaštite te za prostorije za mjesni odbor u iznosu 22.843.036,00 kn. Program izgradnje komunalne infrastrukture ostvaren je u iznosu 16.469.104,00 kn, 36,9% manje od plana. Navedenim Programom planirane su vrste radova u ukupnoj vrijednosti, a nije detaljno planiran opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se program donosi za kalendarsku godinu i sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme.

Komunalnim društvima su tijekom 2009. prenesena sredstva u iznosu 5.969.668,00 kn ili 10,6% izvršenih rashoda i izdataka. Od navedenog iznosa 2.769.901,00 kn evidentirano je na računima kapitalnih pomoći, a 3.199.767,00 kn na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem ima 12,0% vlasničkog udjela prenesena su sredstva za projekt sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 5.519.601,00 kn. Od navedenog iznosa 2.319.834,00 kn evidentirano je na računima kapitalnih pomoći, a 3.199.767,00 kn na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Općina je prava investitora izgradnje objekata vodoopskrbe i sanitarne kanalizacije prenijela na komunalno društvo. Izvori financiranja su sredstva proračuna Općine, komunalnog doprinosa, drugih namjenskih prihoda i viška prihoda iz prethodnih godina. Djelatnost navedenog komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora o financiranju izgradnje objekata sanitarne kanalizacije i druge faze vodoopskrbe, te obračunskih situacija o izvedenim radovima. Komunalno društvo provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova. Ugovoreno je da će izgrađeni objekti biti imovina društva i da će se za vrijednost uloženi sredstva povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu društva, što nije učinjeno. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini u pripremi Općine do povećanja temeljnog kapitala u iznosu 91.455.334,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. komunalnom društvu za javni prijevoz prenijela 1.129.231,00 kn od čega se na 2009. odnosi 450.067,00 kn. Općina nema udjele u vlasništvu u navedenom komunalnom društvu. Sredstva se odnose na potraživanja za naknadu za razvoj koju komunalno društvo naplaćuje u cijeni usluge prijevoza. Namijenjena su za sufinanciranje nabave autobusa koje je komunalno društvo nabavilo prethodnih godina iz kreditnih sredstava. Komunalno društvo je provodilo postupke nabave i evidentiralo ulaganja u svojoj imovini. Ugovorima nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi između spomenutog društva i Općine. Stanje preuzetih obveza koncem 2009. iznosi 1.503.769,00 kn. S obzirom da Općina prenosi sredstva komunalnom društvu, a ugovorima nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi između spomenutog društva i Općine Državni ured za reviziju nalaže za prenesena sredstva urediti imovinsko pravne odnose.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, te povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja vertikalne signalizacije, zimsko održavanje cesta, te održavanje odmorišta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 18.348.122,00 kn. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu odnose se na ulaganja za izgradnju cesta u iznosu 5.781.629,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 3.503.441,00 kn, vodoopskrbu i kanalizaciju u iznosu 3.534.768,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 2.221.646,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 1.369.258,00 kn te nabavu druge imovine u iznosu 1.937.380,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, pomoći, viška prihoda prethodnih godina te drugih proračunskih prihoda.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 14.166.764,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 2.924.020,00 kn.

Rashodi su većim dijelom izvršavani u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn, dok je javna nabava izvršena za rashode u vrijednosti 1.946.048,00 kn (asfaltiranje nerazvrstanih cesta, opskrba električnom energijom, uređenje zelenih površina te arheološka istraživanja).

Za 2009. donesen je plan. Planirana je nabave roba, radova i usluga male nabave u ukupnom iznosu 45.031.005,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn planirana je nabava izravnim ugovaranjem. Plan nabave i program izgradnje komunalne infrastrukture usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.

Tijekom 2009. provedeno je deset postupaka nabave male vrijednosti kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 1.804.673,00 kn i dva postupka nabave velike vrijednosti kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 3.239.564,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u ukupnom iznosu 5.987.003,00 kn od čega se na materijalne rashode odnosi 1.946.048,00 kn.

Dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine i materijalnih rashoda koji su izvršeni u 2009. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2008. Na izvršenu nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 3.775.223,00 kn.

Usluge dekoracije (postavljanje i najam dekorativne rasvjete za blagdane i proslave) u iznosu 97.638,00 kn obavljene su izravnim pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08)., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena, izjava o viziji, misiji i ciljevima nije sastavljena te nisu popisani i opisani poslovni procesi iako je rok utvrđen planom istekao. S obzirom da se aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provodile u skladu s planom uspostave trebalo je donijeti izmjene plana, prilagoditi ga vlastitim mogućnostima odnosno utvrditi rokove unutar kojih će se uspostaviti sustav (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja za komunalni doprinos, cjelokupna imovina (zemljište) u vlasništvu Općine. U 2009. je prodano zemljište u vrijednosti 218.485,00 kn koje nije bilo evidentirano u imovini. Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala udio u komunalnom društvu u suvlasništvu prema zaključenom društvenom ugovoru (točka 2. Nalaza).
 - Za sredstva od prodanih stanova u iznosu 938.546,00 kn od čega se 743.036,00 kn odnosi na prethodne godine nije donesen plan trošenja te su tijekom spomenutog razdoblja oročavana, a trebalo ih je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 8.901.325,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnog prostora, najma stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina i danih koncesija u iznosu 6.414.853,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. Programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije detaljno planiran opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. Općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima nije određen način obavljanja djelatnosti održavanja vertikalne signalizacije i zimskog održavanja cesta koje je izvršilo komunalno društvo u suvlasništvu u iznosu 490.039,00 kn.

Općina je tijekom 2009. komunalnim društvima doznačila 5.969.668,00 kn ili 10,6% izvršenih rashoda. Komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udjel Općine je 12,0%) doznačila je ukupno 5.519.601,00 kn za objekte vodoopskrbe i sanitarne kanalizacije. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. komunalnom društvu za javni prijevoz prenijela 1.129.231,00 kn (od čega je tijekom 2009. u iznosu 450.067,00 kn) naknade za razvoj sadržane u cijeni usluge. Općina nema udjele u vlasništvu u navedenom komunalnom društvu. Sredstva su namijenjena sufinanciranju nabave autobusa koje je komunalno društvo nabavilo prethodnih godina iz kreditnih sredstava. Komunalno društvo je provodilo postupke nabave i evidentiralo ulaganja u svojoj imovini. Ugovorima nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi između spomenutog društva i Općine (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova usluga dekoracije (postavljanje i najam dekorativne rasvjete za blagdane i proslave) u ukupnom iznosu 97.638,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 10 544 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općina ima 15 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 58.857.955,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 56.089.366,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.768.589,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 28.819.444,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.588.033,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 37.202.144,00 kn ili 63,2%, pomoći 10.931.370,00 kn ili 18,6% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 4.446.927,00 kn ili 7,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.906.804,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 11,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.301.461,00 kn, a 605.343,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela su potraživanja koncem 2009. iznose 8.901.325,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu, općinske poreze i zakup poslovnih prostora ili 91,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom godine su oročavana proračunska sredstva kod poslovnih banaka u iznosima od 3.000.000,00 kn do 25.000.000,00 kn koja su koncem 2009. vraćena na račun proračuna. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 5.169.089,00 kn. Odnosi se na zajmove iz ranijih godina za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Stanje danog jamstva iznosi 18.000.000,00 kn. Jamstvo je dano komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju objekata vodoopskrbe i Općina je preuzela obvezu otplate danog jamstva. Tijekom 2009. Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 458.872,00 kn.

Odnosi se na dane zajmove građanima za razvoj poduzetništva u prethodnim godinama u iznosu 306.340,00 kn i neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja se nalaze na računu komunalnog društava u iznosu 153.295,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 18.348.122,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode u iznosu 14.166.764,00 kn ili 25,3% i za druge rashode poslovanja 6.170.078,00 kn ili 11,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Obavljanje pojedinih djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture nije organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2009. Općina ja komunalnom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i sanitarne kanalizacije u iznosu 5.519.601,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U razdoblju od 2007. do 2009., komunalnom društvu doznačeno je 1.129.231,00 kn za financiranje otplate nabavljenih autobusa. Općina nema udjele u vlasništvu u navedenom komunalnom društvu. Za prenesena sredstva nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga dekoracije. Općina nije u potpunosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-10

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MOŠĆENIČKA DRAGA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Mošćenička Draga (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primivima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani u iznosu 9.814.901,00 kn, ostvareni su u iznosu 7.118.894,00 kn, što je za 2.696.007,00 kn ili 27,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.723.704,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.040.697,00 | 7.068.373,00 | 100,4 | 99,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.891.597,00 | 3.866.662,00 | 99,4 | 54,3 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.678.997,00 | 2.633.425,00 | 98,3 | 37,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 862.600,00 | 881.377,00 | 102,2 | 12,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 350.000,00 | 351.860,00 | 100,5 | 4,9 |
| 1.2. | Pomoći | 415.800,00 | 420.646,00 | 101,2 | 5,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 135.800,00 | 140.646,00 | 103,6 | 2,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 280.000,00 | 280.000,00 | 100,0 | 3,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.172.300,00 | 1.217.443,00 | 103,8 | 17,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.300,00 | 15.306,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.157.000,00 | 1.202.137,00 | 103,9 | 16,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.561.000,00 | 1.563.622,00 | 100,2 | 22,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 205.000,00 | 204.994,00 | 100,0 | 2,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.356.000,00 | 1.358.628,00 | 100,2 | 19,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 50.500,00 | 50.521,00 | 100,0 | 0,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 50.500,00 | 50.521,00 | 100,0 | 0,7 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.723.704,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 9.814.901,00 | 7.118.894,00 | 72,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.633.425,00 kn ili 37,0%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.202.137,00 kn ili 16,9%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.358.628,00 kn ili 19,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.924.704,00 kn ili 27,0% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.801.493,00 | 5.719.484,00 | 98,6 | 61,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 319.000,00 | 319.493,00 | 100,1 | 3,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.070.712,00 | 3.050.972,00 | 99,4 | 33,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 13.002,00 | 12.512,00 | 96,2 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 295.500,00 | 287.815,00 | 100,8 | 3,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.596.710,00 | 2.577.639,00 | 99,3 | 27,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 165.500,00 | 163.006,00 | 98,5 | 1,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 262.550,00 | 260.733,00 | 99,3 | 2,8 |
| 1.4. | Subvencije | 381.312,00 | 381.312,00 | 100,0 | 4,2 |
| 1.5. | Pomoći | 553.879,00 | 498.879,00 | 90,1 | 5,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 553.879,00 | 498.879,00 | 90,1 | 5,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 96.385,00 | 94.980,00 | 98,5 | 1,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.117.655,00 | 1.113.115,00 | 99,6 | 12,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.061.705,00 | 1.057.165,00 | 99,6 | 11,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 55.950,00 | 55.950,00 | 100,0 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.028.408,00 | 2.545.812,00 | 84,1 | 27,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 109.300,00 | 31.980,00 | 29,3 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.919.108,00 | 2.513.832,00 | 86,1 | 27,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 985.000,00 | 984.922,00 | 99,9 | 10,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 985.000,00 | 984.922,00 | 99,9 | 10,6 |
| Ukupno | | 9.814.901,00 | 9.250.218,00 | 94,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.131.324,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.814.901,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.250.218,00 kn, što je za 564.683,00 kn ili 5,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.131.324,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.723.704,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 592.380,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 3.050.972,00 kn ili 33,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.545.812,00 kn ili 27,5%, te drugi rashodi poslovanja 1.113.115,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.540.319,00 kn i imaju udjel 27,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.922.888,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 31.085.471,00 | 33.460.835,00 | 107,6 |
| 2. | Financijska imovina | 8.515.682,00 | 6.462.053,00 | 75,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.631.228,00 | 1.309.338,00 | 36,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.199.454,00 | 1.547.715,00 | 129,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.600.000,00 | 3.600.000,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 85.000,00 | 5.000,00 | 5,9 |
| | Ukupno imovina | 39.601.153,00 | 39.922.888,00 | 100,8 |
| 3. | Obveze | 4.108.013,00 | 3.634.681,00 | 88,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 35.493.140,00 | 36.288.207,00 | 102,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 39.601.153,00 | 39.922.888,00 | 100,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 17.330.097,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti) 14.989.956,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu 735.161,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 342.462,00 kn i postrojenja i opremu 63.159,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na udjele u glavnici 3.600.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.375.067,00 kn, novčana sredstva 1.309.338,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 172.648,00 kn i rashode budućeg razdoblja 5.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 2.954.765,00 kn, za rashode poslovanja 661.466,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 18.450,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-11

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MRKOPALJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Mrkopalj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 9. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.770.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.059.642,00 kn što je za 1.710.758,00 kn ili 19,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 680.970,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.185.430,00 | 6.223.376,00 | 86,6 | 88,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.068.500,00 | 3.003.974,00 | 97,9 | 42,6 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 2.448.500,00 | 2.618.747,00 | 107,0 | 37,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 492.000,00 | 269.758,00 | 54,8 | 3,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 128.000,00 | 115.469,00 | 90,2 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.677.000,00 | 1.015.876,00 | 60,6 | 14,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 340.000,00 | 183.442,00 | 54,0 | 2,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.337.000,00 | 832.434,00 | 62,3 | 11,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 170.500,00 | 114.156,00 | 67,0 | 1,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 27.200,00 | 22.838,00 | 84,0 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 143.300,00 | 91.318,00 | 63,7 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.169.430,00 | 2.011.290,00 | 92,7 | 28,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 53.100,00 | 60.875,00 | 114,6 | 0,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.256.330,00 | 1.234.204,00 | 98,2 | 17,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 860.000,00 | 716.211,00 | 83,3 | 10,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 100.000,00 | 78.080,00 | 78,1 | 1,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 901.000,00 | 833.602,00 | 92,5 | 11,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 850.000,00 | 812.028,00 | 95,5 | 11,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 51.000,00 | 21.574,00 | 42,3 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.000,00 | 2.664,00 | 88,8 | 0,0 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 3.000,00 | 2.664,00 | 88,8 | 0,0 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 680.970,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.770.400,00 | 7.059.642,00 | 80,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i pririza na dohodak 2.618.747,00 kn ili 37,1%, komunalne naknade i doprinosa 1.234.204,00 kn ili 17,5%, te pomoći 1.015.876,00 kn ili 14,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.190.815,00 kn ili 31,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.441.400,00 | 5.708.930,00 | 88,6 | 78,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 909.600,00 | 895.859,00 | 98,5 | 12,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.711.700,00 | 2.152.391,00 | 79,4 | 29,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 30.000,00 | 23.454,00 | 78,2 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 388.000,00 | 352.095,00 | 90,7 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.918.700,00 | 1.456.684,00 | 75,9 | 19,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 375.000,00 | 320.158,00 | 85,4 | 4,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 33.300,00 | 22.965,00 | 69,0 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 488.900,00 | 475.984,00 | 97,4 | 6,5 |
| 1.5. | Pomoći | 7.000,00 | 2.140,00 | 30,6 | 0,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 7.000,00 | 2.140,00 | 30,6 | 0,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 228.700,00 | 192.438,00 | 84,1 | 2,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.062.200,00 | 1.967.153,00 | 95,4 | 26,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.429.200,00 | 1.356.308,00 | 94,9 | 18,6 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 432.000,00 | 412.397,00 | 95,5 | 5,6 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 176.000,00 | 173.448,00 | 98,6 | 2,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.329.000,00 | 1.595.435,00 | 68,5 | 21,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.338.000,00 | 619.666,00 | 46,3 | 8,5 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 991.000,00 | 975.769,00 | 98,5 | 13,4 |
| | Ukupno | 8.770.400,00 | 7.304.365,00 | 83,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 244.723,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.770.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.304.365,00 kn što je za 1.466.035,00 kn ili 16,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 244.723,00 kn ili 3,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 680.970,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 436.247,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.152.391,00 kn ili 29,5%, druge rashode poslovanja 1.967.153,00 kn ili 26,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.595.435,00 kn ili 21,8% te rashode za zaposlene 895.859,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 693.527,00 kn i imaju udjel 9,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 21.172.987,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.100.745,00 | 15.006.603,00 | 106,4 |
| 2. | Financijska imovina | 6.147.335,00 | 6.166.384,00 | 100,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.082.904,00 | 598.962,00 | 55,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 764.667,00 | 1.270.322,00 | 166,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 2.664,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.297.100,00 | 4.297.100,00 | 100,00 |
| | Ukupno imovina | 20.248.080,00 | 21.172.987,00 | 104,6 |
| 3. | Obveze | 404.934,00 | 161.607,00 | 39,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.843.146,00 | 21.011.380,00 | 105,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.248.080,00 | 21.172.987,00 | 104,6 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 12.360.636,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u projektnu dokumentaciju i računalne programe) 1.382.651,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu (materijalna i nematerijalna imovina) 1.082.634,00 kn, postrojenja i opremu 147.982,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti u pripremi) 24.400,00 kn, te umjetnička djela 8.300,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici 4.297.100,00 kn, potraživanja 1.270.322,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 920.763,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 349.559,00 kn), te novčana sredstva 598.962,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 140.641,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 20.966,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-12

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 9. srpanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OMIŠALJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Omišalj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 9. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 33.046.550,00 kn, ostvareni su u iznosu 30.942.521,00 kn, što je za 2.104.029,00 kn ili 6,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 69.590,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 31.631.960,00 | 29.744.753,00 | 94,0 | 96,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 13.320.900,00 | 12.962.766,00 | 97,3 | 41,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 9.533.400,00 | 9.685.267,00 | 101,6 | 31,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.500.000,00 | 2.083.050,00 | 83,3 | 6,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.287.500,00 | 1.194.449,00 | 92,8 | 3,9 |
| 1.2. | Pomoći | 300.000,00 | 302.936,00 | 100,9 | 0,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 137.936,00 | 68,9 | 0,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 165.000,00 | 165,00 | 0,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.005.700,00 | 2.790.113,00 | 92,8 | 9,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 14.000,00 | 8.749,00 | 62,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.991.700,00 | 2.781.364,00 | 93,0 | 9,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 15.005.360,00 | 13.688.938,00 | 91,2 | 44,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 550.000,00 | 543.254,00 | 98,8 | 1,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 12.782.260,00 | 11.922.047,00 | 93,3 | 38,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.673.100,00 | 1.223.637,00 | 73,1 | 4,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.335.000,00 | 1.110.981,00 | 83,2 | 3,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.300.000,00 | 1.079.139,00 | 83,0 | 3,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 35.000,00 | 31.842,00 | 91,0 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 10.000,00 | 86.787,00 | 867,9 | 0,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 10.000,00 | 86.787,00 | 867,9 | 0,3 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 69.590,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 33.046.550,00 | 30.942.521,00 | 93,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 11.922.047,00 kn ili 38,5% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.685.267,00 kn ili 31,3%. Svi drugi prihodi iznose 9.335.207,00 kn ili 30,2% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 26.246.050,00 | 24.495.673,00 | 93,3 | 79,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.494.200,00 | 2.435.437,00 | 97,6 | 7,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 13.025.360,00 | 11.995.431,00 | 92,1 | 38,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 77.500,00 | 62.125,00 | 80,2 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.182.000,00 | 1.040.834,00 | 88,1 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 10.158.620,00 | 9.503.298,00 | 93,5 | 30,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.607.240,00 | 1.389.174,00 | 86,4 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 156.400,00 | 145.833,00 | 93,2 | 0,5 |
| 1.4. | Pomoći | | | | |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 2.091.000,00 | 2.059.905,00 | 98,5 | 6,6 |
| 1.4.2. | Kapitalne pomoći | 1.074.000,00 | 1.073.376,00 | 99,9 | 3,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 989.280,00 | 895.569,00 | 90,5 | 2,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.415.810,00 | 5.890.122,00 | 91,8 | 19,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 3.112.500,00 | 2.615.498,00 | 84,0 | 8,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 140.000,00 | 139.254,00 | 99,5 | 0,4 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | - | - | - |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 3.143.310,00 | 3.135.370,00 | 99,7 | 10,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.800.500,00 | 6.511.491,00 | 95,7 | 21,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 363.500,00 | 264.578,00 | 72,8 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.437.000,00 | 6.246.913,00 | 97,0 | 20,2 |
| | Ukupno | 33.046.550,00 | 31.007.164,00 | 93,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 64.643,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 33.046.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.007.164,00 kn, što je za 2.039.386,00 kn ili 6,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 64.643,00 kn ili 0,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 69.590,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.947,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 11.995.431,00 kn ili 38,7%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.511.491,00 kn ili 21,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 5.890.122,00 ili 19,0%. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 6.610.120,00 kn i imaju udjel 21,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 126.771.835,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 58.547.026,00 | 63.449.588,00 | 108,4 |
| 2. | Financijska imovina | 61.754.185,00 | 63.322.247,00 | 102,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.453.257,00 | 1.762.549,00 | 71,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 6.210.538,00 | 8.544.308,00 | 137,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 819.578,00 | 819.578,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 52.195.559,00 | 52.195.559,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 253,00 | 253,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 120.301.211,00 | 126.771.835,00 | 105,4 |
| 3. | Obveze | 2.207.851,00 | 1.446.568,00 | 65,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 118.093.360,00 | 125.325.267,00 | 106,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 120.301.211,00 | 126.771.835,00 | 105,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljište i nematerijalna imovina) 27.395.886,00 kn, građevinske objekte 26.880.631,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti) 6.033.367,00 kn, postrojenja i opremu 1.744.245,00 kn, knjige i umjetnička djela 203.924,00 kn, prijevozna sredstva 26.952,00 kn, te drugo (studije i planovi) 1.164.583,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 52.195.559,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.481.780,00 kn, novčana sredstva 1.762.549,00 kn, dane zajmove 819.578,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 62.463,00 kn, rashode budućeg razdoblja (primljeni predujmovi) 253,00 kn i druga potraživanja 65,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.218.710,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 202.516,00 kn i naplaćeni prihodi budućeg razdoblja 25.342,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-13

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 13. srpanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PUNAT ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Punat (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 13. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 20.290.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 16.654.730,00 kn, što je za 3.644.270,00 kn ili 17,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.161.683,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.883.317,00 | 14.673.121,00 | 92,4 | 88,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.071.000,00 | 7.010.046,00 | 99,1 | 42,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.307.000,00 | 4.162.830,00 | 96,6 | 25,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.600.000,00 | 1.673.704,00 | 104,6 | 10,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.164.000,00 | 1.173.512,00 | 100,8 | 7,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.111.900,00 | 749.435,00 | 67,4 | 4,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 311.900,00 | 314.960,00 | 100,9 | 1,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 800.000,00 | 434.475,00 | 54,2 | 2,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.205.000,00 | 2.189.118,00 | 99,3 | 13,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 149.000,00 | 155.782,00 | 104,5 | 0,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.056.000,00 | 2.033.336,00 | 98,9 | 12,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.796.459,00 | 4.274.074,00 | 89,1 | 25,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.451.459,00 | 1.643.586,00 | 113,2 | 9,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.000.000,00 | 2.247.087,00 | 74,9 | 13,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 345.000,00 | 383.401,00 | 111,1 | 2,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 698.958,00 | 451.448,00 | 64,6 | 2,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.245.000,00 | 1.906.609,00 | 58,8 | 11,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.200.000,00 | 1.863.966,00 | 58,2 | 11,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 45.000,00 | 42.643,00 | 94,8 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 75.000,00 | - | 0,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 0,00 | 75.000,00 | - | 0,5 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.161.683,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 20.290.000,00 | 16.654.730,00 | 82,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.162.830,00 kn ili 25,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.247.087,00 kn ili 13,5% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 2.033.336,00 kn ili 12,2%. Svi drugi prihodi iznose 8.211.477,00 kn ili 49,3% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.370.493,00 | 8.986.621,00 | 95,9 | 50,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.415.500,00 | 1.410.400,00 | 99,6 | 8,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.766.634,00 | 3.648.680,00 | 96,9 | 20,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 49.200,00 | 42.945,00 | 87,3 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 439.000,00 | 451.211,00 | 102,8 | 2,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.065.389,00 | 2.949.636,00 | 96,2 | 16,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 213.045,00 | 204.888,00 | 96,2 | 1,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 348.050,00 | 312.872,00 | 89,9 | 1,8 |
| 1.4. | Subvencije | 68.200,00 | 69.369,00 | 101,7 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 1.405.222,00 | 1.257.802,00 | 89,5 | 7,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.405.222,00 | 1.257.802,00 | 89,5 | 7,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 572.682,00 | 561.449,00 | 98,0 | 3,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.794.205,00 | 1.726.049,00 | 96,2 | 9,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 828.609,00 | 811.389,00 | 97,9 | 4,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 90.000,00 | 89.007,00 | 98,9 | 0,5 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 50.000,00 | - | - | - |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 107.973,00 | 104.374,00 | 96,7 | 0,6 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 717.623,00 | 721.279,00 | 100,5 | 4,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.840.790,00 | 8.603.058,00 | 79,4 | 48,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 3.075.000,00 | 2.582.463,00 | 84,0 | 14,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.733.093,00 | 4.942.730,00 | 86,2 | 28,0 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti | 10.000,00 | 10.542,00 | 105,4 | 0,1 |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.022.697,00 | 1.067.323,00 | 52,8 | 6,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 78.717,00 | 78.717,00 | 100,0 | 0,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 78.717,00 | 78.717,00 | 100,0 | 0,4 |
| Ukupno | | 20.290.000,00 | 17.668.396,00 | 87,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.013.666,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 20.290.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.668.396,00 kn, što je za 2.621.604,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.013.666,00 kn ili 5,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.161.683,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 148.017,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.603.058,00 kn ili 48,7% i materijalne rashode u iznosu 3.648.680,00 kn ili 20,7%. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 5.416.658,00 kn i imaju udjel 30,6%.

Iznad plana za 17.578,00 kn ili 1,4% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, subvencije i rashodi za nabavu plemenitih metala i pohranjenih vrijednosti (nabava knjiga).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 55.218.364,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 40.044.143,00 | 47.048.355,00 | 117,5 |
| 2. | Financijska imovina | 7.854.202,00 | 8.170.009,00 | 104,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.704.332,00 | 1.144.743,00 | 67,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.895.436,00 | 6.845.832,00 | 116,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 84.434,00 | 9.434,00 | 11,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 170.000,00 | 170.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 47.898.345,00 | 55.218.364,00 | 115,3 |
| 3. | Obveze | 953.719,00 | 1.329.079,00 | 139,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 46.944.626,00 | 53.889.285,00 | 114,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 47.898.345,00 | 55.218.364,00 | 115,3 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 24.788.583,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti) 13.558.265,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu (materijalna i nematerijalna imovina) 7.191.512,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.237.613,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) 265.157,00 kn, te prijevozna sredstva 7.225,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja 6.835.625,00 kn, novčana sredstva 1.144.743,00 kn, dionice i udjele u glavnici 170.000,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.207,00 kn i druga potraživanja 9.434,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 572.097,00 kn, obveze za rashode poslovanja 424.760,00 kn i obveze za primljene zajmove 332.222,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-14

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RAVNA GORA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Ravna Gora (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 9. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani u iznosu 12.514.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 10.963.618,00 kn, što je za 1.550.382,00 kn ili 12,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 16.541,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.841.959,00 | 9.794.262,00 | 90,3 | 89,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.685.000,00 | 6.119.633,00 | 91,5 | 55,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 6.067.000,00 | 5.535.202,00 | 91,2 | 50,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 340.000,00 | 335.805,00 | 98,8 | 3,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 278.000,00 | 248.626,00 | 89,4 | 2,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.250.000,00 | 856.437,00 | 68,5 | 7,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 750.000,00 | 506.437,00 | 67,5 | 4,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 350.000,00 | 70,0 | 3,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 503.159,00 | 446.183,00 | 88,7 | 4,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 16.650,00 | 16.285,00 | 97,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 486.509,00 | 429.898,00 | 88,4 | 3,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.325.200,00 | 2.320.531,00 | 99,8 | 21,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 95.700,00 | 98.506,00 | 102,9 | 0,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.930.000,00 | 1.887.493,00 | 97,8 | 17,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 326.500,00 | 334.532,00 | 102,5 | 3,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 51.600,00 | 51.478,00 | 99,8 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.653.500,00 | 1.169.356,00 | 70,7 | 10,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.600.000,00 | 1.114.892,00 | 69,7 | 10,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 53.500,00 | 54.464,00 | 101,8 | 0,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 16.541,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 12.514.000,00 | 10.963.618,00 | 87,6 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.535.202,00 kn ili 50,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.887.493,00 kn ili 17,2%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.169.356,00 kn ili 10,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.371.567,00 kn ili 21,6% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.766.774,00 | 9.273.603,00 | 95,0 | 77,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 935.535,00 | 932.862,00 | 99,7 | 7,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.553.289,00 | 3.402.296,00 | 96,0 | 28,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 33.830,00 | 29.495,00 | 87,2 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 578.515,00 | 559.621,00 | 96,7 | 4,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.414.361,00 | 2.296.451,00 | 95,1 | 19,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 526.583,00 | 516.729,00 | 98,1 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.100,00 | 14.530,00 | 96,2 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 92.320,00 | 92.315,00 | 100,0 | 0,8 |
| 1.5. | Pomoći | 416.046,00 | 415.999,00 | 100,0 | 3,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 416.046,00 | 415.999,00 | 100,0 | 3,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 275.750,00 | 268.606,00 | 97,4 | 2,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 4.478.734,00 | 4.146.995,00 | 92,6 | 34,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.586.220,00 | 1.315.315,00 | 82,9 | 11,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 22.000,00 | 21.793,00 | 99,1 | 0,1 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 2.678.514,00 | 2.619.737,00 | 97,8 | 22,0 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 192.000,00 | 190.151,00 | 99,0 | 1,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.141.976,00 | 1.050.695,00 | 92,0 | 8,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.141.976,00 | 1.050.695,00 | 92,0 | 8,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.605.250,00 | 1.605.223,00 | 100,0 | 13,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.605.250,00 | 1.605.223,00 | 100,0 | 13,5 |
| Ukupno | | 12.514.000,00 | 11.929.521,00 | 95,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 965.903,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.514.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.929.521,00 kn, što je za 584.479,00 kn ili 4,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 965.903,00 kn. Iz prethodnih godina preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 16.541,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 949.362,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.402.296,00 kn ili 28,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 4.146.995,00 kn ili 34,8%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.050.695,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.329.535,00 kn i imaju udjel 27,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.135.166,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 32.934.394,00 | 35.322.224,00 | 107,3 |
| 2. | Financijska imovina | 7.640.619,00 | 8.812.942,00 | 115,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 143.169,00 | 446,00 | 0,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 590.041,00 | 525.512,00 | 89,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 52.906,00 | 53.656,00 | 101,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.570.500,00 | 8.131.473,00 | 123,8 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 284.003,00 | 101.855,00 | 35,9 |
| Ukupno imovina | | 40.575.013,00 | 44.135.166,00 | 108,8 |
| 3. | Obveze | 410.631,00 | 1.051.663,00 | 256,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 40.164.382,00 | 43.083.503,00 | 107,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 40.575.013,00 | 44.135.166,00 | 108,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (materijalnu i nematerijalnu) 11.873.898,00 kn, građevinske objekte 22.199.888,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (urbanistički i drugi planovi) 512.075,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge vrijednosti 397.448,00 kn, te postrojenja i opremu u 338.915,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na udjele u glavnici 8.131.473,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 520.912,00 kn, rashode budućeg razdoblja 101.855,00 kn, potraživanja za dane zajmove 53.656,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.600,00 kn i novčana sredstva 446,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 528.459,00 kn i obveze za rashode poslovanja 523.204,00 kn.

Na temelju odluke općinskog vijeća u 2007. Općina je dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 5.743.871,00 kn za dugoročno zaduženje komunalnog društva za izgradnju višenamjenske društveno poslovne građevine. Stanje jamstva koncem 2009. iznosi 5.743.871,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-15

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SKRAD ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Skrad (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 9. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.278.405,00 kn, ostvareni su u iznosu 5.276.393,00 kn, što je za 1.002.012,00 kn ili 16,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 593.305,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.468.100,00 | 5.125.888,00 | 93,7 | 97,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.158.200,00 | 3.116.205,00 | 98,7 | 59,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.893.000,00 | 2.884.262,00 | 99,7 | 54,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 87.466,00 | 87,5 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 165.200,00 | 144.477,00 | 87,5 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 889.400,00 | 634.155,00 | 71,3 | 12,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 889.400,00 | 634.155,00 | 71,3 | 12,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 390.000,00 | 385.102,00 | 98,7 | 7,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 13.000,00 | 8.836,00 | 68,0 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 377.000,00 | 376.266,00 | 99,8 | 7,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.030.000,00 | 990.426,00 | 96,2 | 18,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 650,00 | 65,0 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 540.000,00 | 493.331,00 | 91,4 | 9,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 489.000,00 | 496.445,00 | 101,5 | 9,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 500,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 217.000,00 | 150.505,00 | 69,4 | 2,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 150.000,00 | 125.166,00 | 83,4 | 2,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 67.000,00 | 25.339,00 | 37,8 | 0,5 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 593.305,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 6.278.405,00 | 5.276.393,00 | 84,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.884.262,00 kn ili 54,7%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 990.426,00 kn ili 18,7%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 634.155,00 kn ili 12,0%. Svi drugi prihodi iznose 767.550,00 kn ili 14,6% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.587.505,00 | 5.227.131,00 | 93,6 | 88,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 964.110,00 | 952.655,00 | 98,8 | 16,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.880.195,00 | 2.706.383,00 | 94,0 | 45,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 13.000,00 | 10.333,00 | 79,5 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 337.500,00 | 326.732,00 | 96,8 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.234.931,00 | 2.087.544,00 | 93,4 | 35,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 294.764,00 | 281.774,00 | 95,6 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 142.500,00 | 130.948,00 | 91,9 | 2,2 |
| 1.4. | Pomoći | 562.800,00 | 522.622,00 | 92,9 | 8,8 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 562.800,00 | 522.622,00 | 92,9 | 8,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 214.900,00 | 182.235,00 | 84,8 | 3,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 823.000,00 | 732.288,00 | 89,0 | 12,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 765.000,00 | 673.367,00 | 88,0 | 11,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 43.000,00 | 44.127,00 | 102,6 | 0,7 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 15.000,00 | 14.794,00 | 98,6 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 600.900,00 | 600.994,00 | 100,0 | 10,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 600.900,00 | 600.994,00 | 100,0 | 10,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 90.000,00 | 84.284,00 | 93,6 | 1,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 90.000,00 | 84.284,00 | 93,6 | 1,4 |
| Ukupno | | 6.278.405,00 | 5.912.409,00 | 94,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 636.016,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.278.405,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.912.409,00 kn, što je za 365.996,00 kn ili 5,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 636.016,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 593.304,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 42.712,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.706.383,00 kn ili 45,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 732.288,00 kn ili 12,4%, te za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 600.994,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.872.744,00 kn i imaju udjel 31,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.952.023,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.077.244,00 | 21.037.909,00 | 99,8 |
| 2. | Financijska imovina | 4.478.065,00 | 3.914.114,00 | 87,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 603.037,00 | 32.001,00 | 5,3 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 58.882,00 | 58.882,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 729.216,00 | 710.501,00 | 97,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 33.200,00 | 59.000,00 | 177,7 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.053.730,00 | 3.053.730,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 25.555.309,00 | 24.952.023,00 | 97,6 |
| 3. | Obveze | 637.979,00 | 618.675,00 | 97,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.917.330,00 | 24.333.348,00 | 97,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 25.555.309,00 | 24.952.023,00 | 97,6 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte 19.154.850,00 kn, postrojenja i opremu 704.275,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu 683.982,00 kn, knjige u knjižnicama 418.907,00 kn i prijevozna sredstva 75.895,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 3.053.730,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 649.461,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 61.040,00 kn, dane zajmove 59.000,00 kn, depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama 38.412,00 kn, novčana sredstva 32.001,00 kn i jamčevni polozi 20.470,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 460.211,00, obveze za rashode poslovanja 144.619,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 13.845,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VINODOLSKA OPĆINA

Rijeka, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VINODOLSKE OPĆINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vinodolske općine (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 7. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 640 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima radi 14 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Osim Statuta, doneseni su Poslovnik Općinskog vijeća Vinodolske općine, Odluka o ustroju upravnog odjela i drugi akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Crnić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 22.231.748,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.244.538,00 kn što je za 5.987.210,00 kn ili 26,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.029.499,00 kn ili 6,0%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.946.748,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 17.897.000,00 | 16.146.227,00 | 90,2 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.875.559,00 | 8.490.681,00 | 95,7 | 52,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 7.127.256,00 | 7.224.388,00 | 101,4 | 44,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 850.000,00 | 895.879,00 | 105,4 | 5,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 898.303,00 | 370.414,00 | 41,2 | 2,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.600.000,00 | 1.030.410,00 | 64,4 | 6,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 500.000,00 | 216.770,00 | 43,4 | 1,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.100.000,00 | 813.640,00 | 74,0 | 5,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 898.544,00 | 676.214,00 | 75,3 | 4,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 136.844,00 | 120.928,00 | 88,4 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 761.700,00 | 555.286,00 | 72,9 | 3,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.522.897,00 | 5.948.922,00 | 91,2 | 36,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 220.900,00 | 220.408,00 | 99,8 | 1,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 6.100.000,00 | 5.575.735,00 | 91,4 | 34,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 201.997,00 | 152.779,00 | 75,6 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 250.000,00 | 34.167,00 | 13,7 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 200.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 50.000,00 | 34.167,00 | 68,3 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 138.000,00 | 64.144,00 | 46,5 | 0,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 138.000,00 | 64.144,00 | 46,5 | 0,4 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 3.946.748,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 22.231.748,00 | 16.244.538,00 | 73,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.224.388,00 kn ili 44,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.575.735,00 kn ili 34,3%, pomoći 1.030.410,00 kn ili 6,3%, poreza na promet nekretnina u iznosu 895.879,00 kn ili 5,5%, prihodi od nefinancijske imovine 555.286,00 kn ili 3,4% i prihodi od općinskih poreza u iznosu 370.414,00 kn ili 2,3%. Svi drugi prihodi iznose 592.426,00 kn ili 3,6%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, od koncesijske naknade, grobne naknade, spomeničke rente, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, boravišne pristojbe i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 6.697.729,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 41,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.133.510,00 kn, a sredstva u iznosu 259.940,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Prihodi u iznosu 1.304.279,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 17.172.051,00 | 15.859.855,00 | 92,4 | 90,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.879.823,00 | 3.869.336,00 | 99,7 | 22,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 8.549.626,00 | 7.645.282,00 | 89,4 | 43,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 64.900,00 | 53.551,00 | 82,5 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.323.250,00 | 1.211.931,00 | 91,6 | 6,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.596.476,00 | 4.853.037,00 | 86,7 | 27,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.565.000,00 | 1.526.763,00 | 97,6 | 8,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 25.600,00 | 18.903,00 | 73,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 517.000,00 | 395.456,00 | 76,5 | 2,2 |
| 1.5. | Potpore | 25.100,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 25.100,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 858.403,00 | 723.915,00 | 84,3 | 4,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 3.316.500,00 | 3.206.963,00 | 96,7 | 18,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.712.500,00 | 2.611.574,00 | 96,3 | 14,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 504.000,00 | 504.000,00 | 100,0 | 2,9 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 100.000,00 | 91.389,00 | 91,4 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.059.696,00 | 1.753.318,00 | 34,7 | 10,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 960.000,00 | 521.158,00 | 54,3 | 3,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.899.696,00 | 1.162.554,00 | 29,8 | 6,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 200.000,00 | 69.606,00 | 34,8 | 0,4 |
| | Ukupno | 22.231.748,00 | 17.613.173,00 | 79,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.368.635,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.231.748,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.613.173,00 kn, što je za 4.618.575,00 kn ili 20,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.368.635,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.946.748,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.578.113,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.645.282,00 kn ili 43,4%, za zaposlene 3.869.336,00 kn ili 22,0%, druge rashode poslovanja 3.206.963,00 kn ili 18,2% rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.753.318,00 kn ili 10,0% i naknade građanima i kućanstvima 723.915,00 kn ili 4,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 414.359,00 kn ili 2,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 63.256.765,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 42.560.689,00 | 44.648.259,00 | 104,9 |
| 2. | Financijska imovina | 19.708.212,00 | 18.608.506,00 | 94,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.946.748,00 | 2.578.113,00 | 65,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.499.214,00 | 5.832.287,00 | 106,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 568.443,00 | 504.300,00 | 88,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 9.693.807,00 | 9.693.806,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 62.268.901,00 | 63.256.765,00 | 101,6 |
| 3. | Vlastiti izvori | 62.268.901,00 | 63.256.765,00 | 101,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 62.268.901,00 | 63.256.765,00 | 101,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.593.452,00 kn, nematerijalne imovine (razna projektna dokumentacija) 4.228.880,00 kn, građevinskih objekata 34.195.544,00 kn, opreme 1.289.441,00 kn, prijevoznih sredstava 26.152,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 270.213,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 44.577,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.578.113,00 kn, dane zajmove 504.300,00 kn, dionice i udjele u glavnici 9.693.806,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.289.123,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 543.164,00 kn.

Općina nema nepodmirenih obveza jer je rashode priznavala na temelju zaprimljenih računa koje je redovno podmirivala.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, dodatnih ulaganja i potraživanja u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izdavanje rješenja o komunalnom doprinosu sa svim propisanim elementima, namjensko trošenje prihoda od komunalne naknade i šumskog doprinosa, zaključivanje ugovora o najmu stanova, donošenje odluke o raspolaganju građevinskim zemljištem, pravovremeno donošenje i usklađenje Programa održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture s proračunom, donošenje odluke kojom je utvrđeno koji se poslovi iz komunalne djelatnosti povjeravaju na temelju ugovora u skladu s propisima, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, obračunavanje i naplatu kazne za kašnjenje u izvođenju radova te obavljanje javne nabave na propisan način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim je nalogima postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dodatnih ulaganja i potraživanja.
- Rješenja o komunalnom doprinosu sadrže sve propisane elemente.
- Prihodi od šumskog doprinosa utrošeni su u skladu sa zakonskom namjenom.
- Programi održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture doneseni su pravovremeno i usklađeni su s izmjenama i dopunama proračuna.
- Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni.
- Donesena je Odluka kojom je utvrđeno koji se poslovi iz komunalne djelatnosti povjeravaju na temelju ugovora.
- Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi i postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- U postupku je evidentiranje cjelokupna vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama.
- Trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Zaključivanje ugovora o najmu stanova.
- Donošenje odluke o raspolaganju građevinskim zemljištem.
- Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U srpnju 2007. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U kolovozu 2007. donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te izrađena metodologija za provođenje plana. Aktivnosti vezane za provedbu navedenog plana nisu poduzimane.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama priznavani su rashodi na temelju zaprimljenih i plaćenih računa u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2009. Početkom 2009. evidentirani su i plaćeni rashodi za električnu energiju, potrošnju vode, telekomunikacijske usluge, poštarinu, usluge korištenja deponija, održavanja groblja i usluge prijevoza u iznosu 139.720,00 kn, koji se odnose na 2008. Isto tako, na početku 2010. evidentirani su i plaćeni rashodi za potrošenu električnu energiju, potrošnju vode, telekomunikacijske usluge, poštarinu, usluge korištenja deponija, održavanja groblja, usluge prijevoza, poklon pakete, sanaciju krova i hortikulturno uređenje parka druga faza u iznosu 376.297,00 kn, koji se odnose na 2009.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine. Također, nisu evidentirana četiri groblja koja se nalaze na području Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), prema kojem su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju, te evidentiranje zemljišta i groblja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Zakona o grobljima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 22.231.748,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.244.538,00 kn što je za 5.987.210,00 kn ili 26,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 3.946.748,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, koncesijske naknade, grobnu naknadu, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, boravišnu pristojbu i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 6.697.729,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 41,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.133.510,00 kn, a sredstva u iznosu 259.940,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Prihodi u iznosu 1.304.279,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, a odnose se na: prihode od komunalne naknade u iznosu 1.141.452,00 kn, od grobne naknade u iznosu 138.049,00 kn i od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom u iznosu 24.778,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade utrošeni su za poslovanje poljoprivredne zadruge u iznosu 284.000,00 kn, za električnu energiju za potrebe općinske uprave u iznosu 170.779,00 kn, nabavu nematerijalne imovine u iznosu 165.000,00 kn, održavanje građevinskih objekata u iznosu 162.141,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje spomenika u iznosu 134.000,00 kn, sufinanciranje autobusnih linija u iznosu 106.250,00 kn, usluge deratizacije i dezinsekcije u iznosu 65.924,00 kn, opskrbu vodom u iznosu 34.809,00 kn te održavanje postrojenja i opreme u iznosu 18.549,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj je komunalna naknada prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja ovih komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javna rasvjeta. Prihodi od grobne naknade u iznosu 138.049,00 kn utrošeni su za tekuće i investicijsko održavanje parkova u iznosu 100.000,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 38.049,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 74. Odluke o grobljima iz lipnja 1999. i izmjenama iz prosinca 1999. kojom je određeno da se redovna godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta (grobarina) može koristiti isključivo za održavanje groblja. Prihodi od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom u iznosu 24.778,00 kn utrošeni su za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), prema kojoj se sredstva ostvarena prodajom stanova koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Na dan 31. prosinca 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 5.832.287,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 5.499.214,00 kn veća su za 324.073,00 kn ili 5,9%. Dospjela potraživanja iznose 5.083.383,00 kn, a nedospjela iznose 748.904,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.564.444,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.355.520,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 730.478,00 kn, otkup stanova u iznosu 528.328,00 kn, grobne naknade u iznosu 392.941,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 245.741,00 kn i najam stanova u iznosu 14.835,00 kn. Za naplatu većeg dijela dugovanja za komunalnu naknadu dužnicima su slane opomene, pokrenute su tužbe za nenaplaćena potraživanja i ovrhe. Druge mjere naplate prema dužnicima za naplatu dugovanja za dio komunalne naknade te druge prihode poslovanja u iznosu 3.003.847,00 kn nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za koncesije ostvareni su u iznosu 37.736,00 kn, a vrijednosno najznačajniji ostvareni su od koncesijske naknade za cjelovito zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 33.909,00 kn. Općina je u kolovozu 2002. donijela Odluku o koncesijama za obavljanje komunalne djelatnosti. U skladu s navedenom odlukom zaključena su s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave za obavljanje komunalne djelatnosti tri ugovora o koncesiji i to: ugovor o koncesiji za cjelovito zbrinjavanje komunalnog otpada na području Općine, ugovor o koncesiji za obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje otpadnih voda uređaja za pročišćavanje bio diska i ugovor o koncesiji za obavljanje poslova prijevoza pokojnika.

Ugovori o koncesiji za cjelovito zbrinjavanje komunalnog otpada i obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje otpadnih voda uređaja za pročišćavanje zaključeni su u srpnju 1999. na razdoblje od pet godina. Dodacima navedenim ugovorima iz lipnja 2004. spomenuti ugovori produženi su na razdoblje od pet godina. Ugovor o koncesiji za obavljanje prijevoza pokojnika zaključen je u studenom 2004. na razdoblje od pet godina. Za obavljanje poslova odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknada za koncesiju nije ugovorena niti prikupljana. Naknade od koncesije za obavljanje prijevoza pokojnika nisu ostvarene, a ugovorne su 200,00 kn po preuzetom pokojniku. Ugovori za koncesije za obavljanje poslova zbrinjavanja komunalnog otpada, odvodnje otpadnih voda uređaja za pročišćavanje i za obavljanje prijevoza pokojnika su istekli u 2009., a koncesionar s kojim su zaključeni navedeni ugovori i dalje obavlja spomenute djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se koncesijom može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti te izgradnja i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u cilju obavljanja ovih komunalnih djelatnosti: opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, tržnice na malo, prijevoza pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 1.085,00 kn. Općina je od bivšeg fonda preuzela sedam stanova u kojima su smješteni najmoprimci. Ugovori o najmu stanova nisu zaključeni, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96) prema kojoj se najmodavac obvezuje ugovorom o najmu stana predati stan najmoprimcu, za to određenu najamninu.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade, grobne naknade i prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te Odluke o grobljima. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, nalaže se prikupljanje naknada za koncesije te zaključivanje novih ugovora o koncesiji za obavljanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i zaključivanje ugovora o najmu stanova u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.231.748,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.613.173,00 kn, što je za 4.618.575,00 kn ili 20,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.368.635,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.946.748,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.578.113,00 kn.

Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Općina je doznačila sredstva u iznosu 137.000,00 kn koliko je i ugovoreno na temelju sporazuma o izvršenju radova i transferu sredstava zaključenog u prosincu 2009. naknadno nakon izvršenog dijela radova.

Sporazum je zaključen za održavanje protupožarnih prosjeka i protupožarnih putova u razdoblju od početka siječnja 2009. do sredine ožujka 2010. Ugovoreno je plaćanje usluga održavanja tijekom 2009. izvršenih već prije zaključivanja navedenog ugovora i obavljanje usluga održavanja do konca ožujka 2010. Sredstva su doznačena na temelju navedenog sporazuma bez ispostavljenog računa iz kojeg bi bilo vidljivo koji su radovi obavljani.

Godišnjim programima održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja i opis poslova. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te nabavu opreme.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.669.340,00 kn. Navedenim programom planirani su rashodi za potrošenu električnu energiju za potrebe uprave, nabavu nematerijalne imovine, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, subvencije autobusnih linija, usluge tekućeg i investicijskog održavanja spomenika kulture, objekata, deratizacije i dezinfekcije, tekućeg održavanja postrojenja i opreme, za vodnu naknadu i za potrošenu vodu. Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 888.812,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnost iz članka 22. stavka 1. ovoga zakona. Nadalje prema odredbi članka 22. stavka 1. navedenog zakona komunalna je naknada prihod proračuna jedinice lokalne samouprave. Sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja ovih komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javna rasvjeta.

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora iz kolovoza 2007. utvrđene su komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i to: održavanje javnih površina, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina – odvodnja atmosferskih voda, javna rasvjeta - održavanje objekata i uređenja javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta - tekuće, redovito i pojačano održavanje asfaltnih nerazvrstanih cesta i održavanje groblja. Temeljem pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu Općina je povjerila poslove održavanja javne rasvjete i groblja. Rashodi za usluge održavanja parkova i zelenih površina u 2009. izvršeni su u iznosu 85.335,00 kn na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2009. s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Ugovor je zaključen na temelju provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda po pozivu. Nakon provedenog postupka nabave općinsko vijeće nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova održavanja javnih površina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je određeno da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje sporazuma s dobrovoljnim vatrogasnim društvom prije izvršenja radova i samo za radove koji se odnose na proračunsku godinu te plaćanje radova na temelju ispostavljenih računa. Nalaže se donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planiranje rashoda za komunalne djelatnosti te donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama za 2009. priznati su rashodi u iznosu 139.720,00 kn koji se odnose na 2008., a računi su ispostavljeni i plaćeni u 2009. Za 2010. priznati su rashodi u iznosu 376.297,00 kn koji se odnose na 2009. na temelju ispostavljenih i plaćenih računa u 2010. što nije u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupnog zemljišta i groblja u vlasništvu Općine (točka 2. Nalaza).
 - Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.141.452,00 kn, od grobne naknade u iznosu 138.049,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.778,00 kn. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 5.083.383,00 kn, a mjere naplate nisu poduzimane osim za dio komunalne naknade te druge prihode poslovanja u iznosu 3.003.847,00 kn. Prihodi od koncesijske naknade za obavljanje prijevoza pokojnika nisu ostvareni iako je navedena naknada ugovorena ugovorom o koncesiji za obavljanje poslova prijevoza pokojnika. Za tri dane koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti za cjelovito zbrinjavanje komunalnog otpada, odvodnju otpadnih voda uređaja za pročišćavanje i prijevoz pokojnika zaključeni ugovori su istekli tijekom 2009. (novi nisu zaključeni), a komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave s kojim su zaključeni spomenuti ugovori i dalje obavlja navedene djelatnosti. Prihodi od najma sedam stanova ostvareni su u iznosu 1.085,00 kn, a s najmoprimcima nisu zaključeni ugovori o najmu (točka 3. Nalaza).
 - Dobrovoljnom vatrogasnom društvu doznačena su sredstva u iznosu 137.000,00 kn za izvršene usluge održavanja protupožarnih prosjeka i protupožarnih putova na temelju sporazuma o izvršenju radova i transferu sredstava koji je zaključen naknadno nakon već izvršenih radova, bez ispostavljenog računa iz kojeg bi bilo vidljivo koji su radovi obavljani. Godišnjim program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja i opis poslova. Na temelju navedenog programa održavanja izvršeni su rashodi u iznosu 888.812,00 kn za usluge koje nisu predviđene odredbom Zakonu o komunalnom gospodarstvu.

Općinsko vijeće nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova održavanja javnih površina, a rashodi za usluge održavanja parkova i zelenih površina izvršeni su na temelju zaključenog ugovora u iznosu 85.335,00 kn (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 640 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel s devet zaposlenih. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.244.538,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.613.173,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.368.635,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.946.748,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.578.113,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.224.388,00 kn ili 44,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.575.735,00 kn ili 34,3%, pomoći 1.030.410,00 kn ili 6,3%, poreza na promet nekretnina u iznosu 895.879,00 kn ili 5,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 555.286,00 kn ili 3,4% i prihodi od općinskih poreza u iznosu 370.414,00 kn ili 2,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.697.729,00 kn i čine 41,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.133.510,00 kn, a sredstva u iznosu 259.940,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.141.452,00 kn, od grobne naknade u iznosu 138.049,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.778,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.083.383,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i zakup poslovnog prostora ili 91,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena pred ovrhu za dugovanja za komunalnu naknadu druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 504.300,00 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva i poduzetničke kredite odobrene ranijih godina. Općina nije izdavala jamstva, nije se zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.645.282,00 kn ili 43,3%, rashode za zaposlene 3.869.336,00 kn ili 22,0%, druge rashode poslovanja 3.206.963,00 kn ili 18,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.753.318,00 kn ili 10,0% ukupno izvršenih rashoda. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIŠKOVO

Rijeka, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 19. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIŠKOVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Viškovo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 19. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko – goranske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 907 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojeni su upravni odjel ureda načelnika, za proračun, financije i gospodarstvo, te za urbanizam, komunalni sustav i ekologiju. Općina ima 11 zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima radi 16 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Goran Petrc.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 83.031.712,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.748.299,00 kn, što je za 31.283.413,00 kn ili 62,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.278.473,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.335.378,00 kn ili 4,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 48.422.000,00 | 42.716.011,00 | 88,2 | 82,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 21.868.300,00 | 23.028.684,00 | 105,3 | 44,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 18.771.000,00 | 20.015.534,00 | 106,6 | 38,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.300.000,00 | 2.241.652,00 | 97,5 | 4,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 797.300,00 | 771.498,00 | 96,8 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.016.700,00 | 707.234,00 | 69,6 | 1,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 917.600,00 | 707.234,00 | 77,1 | 1,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 99.100,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.675.000,00 | 2.996.884,00 | 112,0 | 5,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.851.000,00 | 2.124.390,00 | 114,8 | 4,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 824.000,00 | 872.494,00 | 105,9 | 1,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 22.857.000,00 | 15.983.209,00 | 69,9 | 30,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 160.000,00 | 132.205,00 | 82,6 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 14.490.000,00 | 12.578.928,00 | 86,8 | 24,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 8.206.500,00 | 3.272.076,00 | 39,9 | 6,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 0,00 | | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7.387.899,00 | 7.364.012,00 | 99,7 | 14,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 7.100.000,00 | 7.084.215,00 | 99,8 | 13,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 287.899,00 | 279.797,00 | 97,2 | 0,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.205.000,00 | 1.668.276,00 | 138,5 | 3,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.205.000,00 | 1.668.276,00 | 138,4 | 3,2 |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih godina | 26.016.813,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 83.031.712,00 | 51.748.299,00 | 62,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 23.028.683,00 kn ili 44,5% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 12.578.928,00 kn ili 24,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 16.130.660,00 kn ili 31,2%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim poreza na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na izvlaštenje općinskog zemljišta koje koristi trgovačko društvo za gospodarenje otpadom kao odlagalište otpada u iznosu 5.950.000,00 kn, prodaju zemljišta namijenjenog za izgradnju županijske ceste 895.930,00 kn, te za izgradnju u stambenim zonama i formiranju okućnica 238.285,00 kn. Izvlaštenje i prodaje su obavljene prema zakonskim odredbama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, godišnju grobnu naknadu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknadu za zbrinjavanje otpada, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 24.132.203,00 kn i njihov udjel iznosi 46,6%. Na neutrošena sredstva iz prethodne godine odnosi se 23.654.433,00 kn, što čini ukupno 47.520.077,00 kn.

Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 25.844.394,00 kn, a 21.942.243,00 kn nije utrošeno. Od spomenutog iznosa 18.643.492,00 kn nalazi se na žiro računu proračuna, a 3.298.751,00 kn se nalazi na računima komunalnih društava. Neutrošena sredstva koja imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na komunalni doprinos u iznosu 11.415.596,00 kn, prihod od prodaje zemljišta 6.572.669,00 kn, prihode iz cijena komunalnih usluga namijenjenih razvoju 3.298.751,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu 269.757,00 kn, grobnih objekata 261.986,00 kn, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko 69.244,00 kn, te naknadu za zbrinjavanje otpada 54.240,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 48.358.382,00 | 38.971.639,00 | 80,6 | 72,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.364.595,00 | 4.780.867,00 | 87,2 | 8,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 18.730.227,00 | 16.520.041,00 | 88,2 | 30,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 186.952,00 | 135.816,00 | 72,6 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.720.100,00 | 1.608.042,00 | 93,5 | 3,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 14.896.405,00 | 13.096.948,00 | 87,9 | 24,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.926.770,00 | 1.679.236,00 | 87,2 | 3,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 94.100,00 | 69.964,00 | 74,3 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 2.422.800,00 | 2.362.315,00 | 97,5 | 4,4 |
| 1.5. | Pomoći | 872.350,00 | 865.954,00 | 99,3 | 1,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 704.350,00 | 697.954,00 | 99,1 | 1,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 168.000,00 | 168.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 12.364.100,00 | 7.656.846,00 | 61,9 | 14,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 8.510.210,00 | 6.715.652,00 | 78,9 | 12,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 3.004.900,00 | 2.941.356,00 | 97,9 | 5,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 835.000,00 | 829.902,00 | 99,4 | 1,6 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 385.000,00 | 159.738,00 | 41,5 | 0,7 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 4.285.310,00 | 2.784.657,00 | 65,0 | 4,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 34.673.330,00 | 14.683.273,00 | 42,4 | 27,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.243.000,00 | 693.609,00 | 30,9 | 1,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 31.560.430,00 | 13.499.188,00 | 42,8 | 25,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 869.900,00 | 490.476,00 | 56,4 | 0,9 |
| Ukupno | | 83.031.712,00 | 53.654.912,00 | 64,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.906.613,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 83.031.712,00 kn, a izvršeni su u iznosu 53.654.912,00 kn, što je za 29.376.800,00 kn ili 35,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.906.613,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 26.278.473,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 24.371.860,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.520.041,00 kn ili 30,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 14.683.273,00 kn ili 27,4%, za naknade građanima i kućanstvima 7.656.846,00 kn ili 14,3% i druge rashode poslovanja 6.715.652,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije i pomoći iznose 8.079.100,00 kn i imaju udjel 15,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 184.302.961,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 115.813.723,00 | 126.299.019,00 | 109,1 |
| 2. | Financijska imovina | 63.604.678,00 | 58.003.942,00 | 91,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 29.618.936,00 | 26.329.530,00 | 97,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 2.698.706,00 | 1.818.968,00 | 67,2 |
| 2.3. | Potraživanja | 8.466.298,00 | 7.818.894,00 | 92,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 4.082.938,00 | 3.298.750,00 | 80,8 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 18.737.800,00 | 18.737.800,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 179.418.401,00 | 184.302.961,00 | 102,7 |
| 3. | Obveze | 3.340.463,00 | 1.962.021,00 | 58,7 |
| 5. | Vlastiti izvori | 176.077.938,00 | 182.340.940,00 | |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 179.418.401,00 | 184.302.961,00 | 102,7 |

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta u vrijednosti 12.884.424,00 kn, nematerijalnu imovinu 80.260,00 kn (osnivačke uloge), građevinske objekte 92.472.067,00 kn, opremu 2.959.202,00 kn, prijevozna sredstva 66.946,00 kn, knjige i umjetnička djela 3.937,00 kn, projekte, planove i programe 1.347.946,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 16.484.237,00 kn. Povećanje nefinancijske imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 7.653.804,00 kn (pripreme radove na izgradnji novog dječjeg vrtića 7.425.278,00 kn, te ulaganja u sportske objekte 228.526,00 kn), ulaganja u nerazvrstane ceste i javne površine, kupnju zemljišta te druga ulaganja 2.831.492,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 26.329.530,00 kn, depozite 1.814.617,00 kn, dane zajmove 3.298.750,00 kn, dionice i udjele u glavnici 18.737.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.731.811,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 87.083,00 kn. Depoziti se odnose na deponirana sredstva kod poslovne banke i trgovačkog društva prijavljena u stečajnu masu 1.362.431,00 kn te garantne depozite za poduzetničke kredite 452.186,00 kn. Dani zajmovi se odnose na prikupljena neutrošena sredstva naknade za razvoj (isporuka vode, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.316.324,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 645.697,00 kn.

I. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te iskazivanje naknade za razvoj u proračunu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojem je nalogu postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Općina iskazuje prihode iz dijela cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Općina uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrole. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u srpnju 2007., a izmjene plana u veljači 2008. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Općine, te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. Općina je započela s popisom i opisom poslovnih procesa, s rokom završetka koncem lipnja 2010. Rok sastavljanje mape poslovnih procesa je 30. studenoga 2010. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. U cilju poboljšanja organizacijske sposobnosti općinske uprave, a na temelju zahtjeva Općine u 2008., trgovačko društvo je provelo procjenu stanja po modelu koji je dizajniran u okviru Projekta reforme lokalne samouprave i predložilo mjere za poboljšanje. Utvrđeni nedostaci su se odnosili na neodgovarajuću organizaciju općinske uprave, preklapanje odgovornosti djelatnika, manjak odnosno preopterećenost djelatnika zbog povećanih obveza (povećan broj stanovnika), nedostatak integriranog računalnog sustava upravljanja dokumentima s jedinstvenom bazom podataka, te nedostatak prostornih uvjeta za rad. Na temelju spomenutog sastavljen je plan i započete su aktivnosti na poboljšanju organizacijske sposobnosti. Donesena je nova organizacijska struktura, povećan je broj radnih mjesta, uveden informacijski sustav s jedinstvenom bazom podataka te su zaposlena dva djelatnika.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se pridržava plana uspostave i razvoja unutarnjih financijskih kontrola kojim su definirani zadaci, rokovi i izvršitelji.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama potraživanje od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu koncem 2009. iskazano je u iznosu 87.083,00 kn, dok prema podacima poslovne banke, koja na temelju ugovora obavlja naplatu ovih prihoda, iznose 163.423,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) koje propisuju da u knjigovodstvu moraju biti osigurani podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama ulaganje u poslovni prostor (ugostiteljski objekt) manje je iskazano za 2.716.463,00 kn. Pri provođenju natječaja u 2000. za davanje u zakup poslovnog prostora na vrijeme 15 godina, uvjet je bilo ulaganje u poslovni prostor (ponuda je morala sadržavati idejno rješenje rekonstrukcije i dogradnje s troškovnikom). Povrat ulaganja zakupcu ugovoren je putem prijeboja s godišnjom dospelom zakupninom za vrijeme trajanja ugovora o zakupu. Na temelju procjene sudskog vještaka, Općina je 2003. zakupcu priznala ulaganja u vrijednosti 3.954.663,00 kn. U poslovnim knjigama spomenuto ulaganje je iskazano na računu nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 941.600,00 kn. Povećava se postupno u skladu s priznavanjem prihoda od zakupnine (za 2009. u iznosu 128.400,00 kn), iako je obavljeno 2003. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebalo je dodatna ulaganja u poslovni prostor, evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta ukupne površine 1 241 m² koje su građani darovali Općini. Zemljišta su u naravi neuređeni pristupni putovi prema stambenim objektima, a Općina je preuzela obvezu uređenja i održavanja kao nerazvrstanih cesta u skladu s komunalnim programom. Vrijednost spomenute imovine nije procijenjena i nije evidentirana kao povećanje nefinancijske imovine i vlastitih izvora. U skladu s odredbom članka 18. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti knjigovodstveno stanje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo sa stvarnim potraživanjem, te u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u poslovni prostor. Nadalje, nalaže se iskazati u poslovnim knjigama vrijednosti darovanog zemljišta prema procijenjenoj vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, obrazlaže da je i ranije skrenuta pažnja poslovnoj banci o neusklađenostima oko obračuna i praćenja naplate potraživanja, te da ponovno dan nalog da se dostave podaci o potraživanjima po kupcima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama te planovima otplate kako bi se u poslovnim knjigama Općine ustrojila evidencija i uskladilo stanje.*

Za ulaganje u poslovni prostor navedeno je da je iskazano u poslovnim knjigama, te da je dan nalog za procjenu vrijednosti darovanog zemljišta kako bi se isto moglo evidentirati.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 83.031.712,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.748.299,00 kn, što je za 31.283.413,00 kn ili 62,3% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 7.818.894,00 kn, od kojih nije dospjelo 439.218,00 kn (komunalni doprinos 352.135,00 kn i prihod od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu 87.083,00 kn). Potraživanja starija od jedne godine iznose 4.419.804,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.959.872,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 647.404,00 kn ili 7,7%. Dospjela potraživanja, u iznosu 7.379.676,00 kn, odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 4.344.810,00 kn (od čega komunalni doprinos 2.546.612,00 kn i komunalna naknada 1.524.478,00 kn), općinske poreze 2.509.521,00 kn te prihode od imovine 525.345,00 kn. Za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i zemljišta, komunalnog doprinosa, komunalne naknade u iznosu 1.714.377,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga (sudske tužbe i ovrhe, prijave u stečajnu masu). Razrez i naplatu općinskih poreza do konca 2009. obavljala je Porezna uprava. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora i zemljišta, komunalne naknade, grobne naknade i drugih potraživanja u iznosu 3.155.778,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da poduzima mjere naplate prihoda, tako da su potraživanja u razdoblju od 2005., u iznosu 25.667.942,00 kn, do konca 2009. smanjena za 17.849.048,00 kn, a zbog poboljšanja naplate Općina je od siječnja 2010. preuzela poslove razreza i naplate općinskih poreza. U 2009. postotak naplate za komunalnu i grobnu naknadu i zakup poslovnog prostora bio je od 93,5% do 99,4%. Navodi se da su postupci naplate potraživanja započeti u prethodnim godinama, a da su tijekom 2009. pokrenuti postupci za nove dužnike, te da će se i nadalje poduzimati mjere naplate. Otežavajuća okolnost je da često na ovršenikovim računima nema sredstava.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 83.031.712,00 kn, a izvršeni su u iznosu 53.654.912,00 kn, što je za 29.376.800,00 kn ili 35,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.906.613,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 26.278.473,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 24.371.860,00 kn. Najvećim se dijelom odnosi na neutrošena sredstva komunalnog doprinosa i prihoda od prodaje zemljišta namijenjenih za financiranje izgradnje dječjeg vrtića i jaslica s pristupnom cestom i uređenje javnih površina, za koje je u postupku pribavljanje građevne dozvole.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 8.938.162,00 kn ili 92,9% od planiranih. Za 2009. donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Program sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Rashodi za održavanje groblja izvršeni su u iznosu 126.187,00 kn, te za obnovu prometne i cestovne signalizacije u iznosu 239.982,00 kn. Održavanje groblja te obnova prometne i cestovne signalizacije povjerene su izvoditeljima na temelju ugovora bez prethodno provedenog natječaja, te odluku o odabiru izvoditelja radova nije donijelo općinsko vijeće. Navedeno nije u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima, te odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je uređen postupak povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvaren je 15.399.621,00 kn ili 60,4%. Programom je planirana izgradnja javnih i zelenih površina, rekonstrukcija i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, gradnja javne rasvjete, vodoopskrbnog sustava, sanacija odlagališta komunalnog otpada, te druga ulaganja. Program ne sadrži izvore financiranja pojedinih djelatnosti. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu program obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata, uređaja i nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Prenesena sredstva od komunalnog doprinosa iz prethodnih godina u iznosu 18.259.995,00 kn nisu u cijelosti raspoređena u proračunu. Manje su raspoređena za 2.958.775,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na prijenose proračunskih sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine u iznosu 2.784.657,00 kn i čine 5,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 1.369.441,00 kn, komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 835.091,00 kn, i komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu 580.125,00 kn. Prijenosi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., osim kapitalnih prijenosa za nabavu opreme za javni prijevoz (autobusi) u vrijednosti 580.710,00 kn.

Komunalnom društvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojem Općina ima 2,0% vlasničkog udjela preneseno je 835.091,00 kn ili 1,6% ukupno izvršenih rashoda. U cijeni komunalne usluge prikuplja naknadu za razvoj namijenjenu za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže. Postupke nabave provodi spomenuto komunalno društvo. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Općina na temelju pravilnika o razvoju komunalnih djelatnosti, sporazuma te izjava o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izvršene rashode. U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno uložena sredstva putem komunalnog društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju iznose 3.145.167,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za gospodarenje otpadom (vlasnički udjel 2,5%) prenesena su sredstva naknade za razvoj i utrošena su u iznosu 1.369.441,00 kn ili 2,6% ukupnih rashoda, a komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu u kojem Općina ima 2,3% vlasničkih udjela 580.125,00 kn ili 1,1% ukupnih rashoda. Putem komunalnih društava planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2007. do 2009. ukupno su uložena sredstva putem komunalnog društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 4.748.936,00 kn i prijevoz putnika u javnom prometu u iznosu 1.485.334,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava. Na posebnim računima komunalnih društava koncem 2009. preostala su neutrošena namjenska sredstva Općine za gospodarenje otpadom 2.048.016,00 kn, a za prijevoz putnika u javnom prometu 211.203,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opseg poslova održavanja i izvori financiranja pojedinih djelatnosti), povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja i prometne signalizacije, te raspoređivanje komunalnog doprinosa u cijelosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je donesena nova odluka o komunalnim djelatnostima kojom je povjeravanje održavanja groblja i prometne signalizacije usklađeno sa zakonskim odredbama, te da će se budućim izmjenama program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti sa zakonskim odredbama i povjeravanje održavanja komunalnih djelatnosti obaviti prema općinskoj odluci. Za komunalni doprinos navodi se da je cjelokupni iznos raspoređen općinskom odlukom iz ožujka 2010., što je usklađeno s izmjenama proračuna i projekcijama proračuna za dvogodišnje razdoblje te s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 14.683.272,00 kn. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine, tijekom 2009., odnose se na ulaganja u javne površine 7.168.965,00 kn, nerazvrstane ceste 3.392.515,00 kn, javnu rasvjetu 1.398.382,00 kn i groblja 311.932,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, prihodima od prodaje grobnih objekata, naknade za koncesije te iz viška prihoda prethodne godine.

Za 2009. donesen je plan nabave i četiri izmjene plana kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 27.267.000,00 kn. Tijekom 2009. provedena su četiri postupka nabave velike vrijednosti (asfaltiranje nerazvrstanih cesta, projektni nadzor pri izgradnji dječjeg vrtića i jaslica, odvjetničke usluge te geodetske i katastarske usluge) i ugovorene su nabave u vrijednosti 2.743.676,00 kn. Provedeno je 12 postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (izgradnja javne rasvjete, postavljanje ograde oko groblja, izrade idejnog i glavnog projekta sportskog parka i nerazvrstane ceste, nabave opreme za skate park i dječje igralište, tiskanje općinskog glasnika, održavanje informacijskog sustava, razvoj geografsko informacijskog sustava i nabava prigodnih poklona) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 2.290.052,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 3.887.454,00 kn. Na odluku o odabiru za dva postupka nabave (uređenje školske zgrade i nabava uredskog namještaja) izjavljene su žalbe, te su u postupku rješavanja Državne komisije za javnu nabavu. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Dio rashoda, u iznosu 7.580.060,00 kn, koji su izvršeni u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u 2007. i 2008. Na nabave roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 odnosi se 4.354.587,00 kn, a na nabavu za koju postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi 2.617.453,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na izgradnji novih javnih i zelenih površina na četiri lokacije u vrijednosti 1.538.716,00 kn i odvjetničke usluge 405.818,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radove na izgradnji novih javnih i zelenih površina obavila su dva trgovačka društva kojima su ustupljene komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i zelenih površina na temelju natječaja i na četverogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da se radi o izgradnji i da su ulaganja evidentirana kao povećanje imovine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave. Rashodi za odvjetničke usluge za 2009. izvršeni su bez primjene propisanog postupka nabave jer je postupak nabave odvjetničkih usluge (pregovarački postupak bez prethodne objave s ciljem zaključenja okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje) započet je u siječnju 2009., a okončan je koncem 2009. Nadalje, bez primjene propisanih postupaka javna nabave, izravnim ugovaranjem nabavljeno je šest izvedbenih projekata javne rasvjete u vrijednosti 263.768,00 kn i usluge čišćenja poslovnih prostorija u iznosu 117.466,00 kn s porezom. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za nabavu odvjetničkih usluga obrazlaže da je pregovarački postupak započet s odvjetnicima koji su vodili postupke za Općinu, a da su pojedini postupci bili u tijeku. Kako su se održavali izbori, do okončanja izbora općinskog načelnika nisu se mogli zaključivati ugovori značajnije vrijednosti prema odredbama Zakon o postupku primopredaje vlasti. U lipnju 2009. Policijska uprava je zatražila presliku cjelokupne dokumentacije vezane za odvjetničke usluge radi obavljanja izvida. Kako nije bilo povratnih informacija, tijekom prosinca 2009. postupak nabave odvjetničkih usluga je okončan. Za radove na izgradnji i uređenju javnih i zelenih površina obrazlaže se da se radi o dodatnim ulaganjima na postojećim javnim površinama kojima se produžuje vijek uporabe, znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva te su stoga ulaganja iskazana na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za projekte javne rasvjete navedeno je da su objekti na različitim lokacijama koji čine zasebne tehničke cjeline, a da pojedinačna vrijednost nisu prelazile 70.000,00 kn, te da su provedeni postupci bagatelne nabave. Za usluge čišćenja poslovnih prostorija obrazlaže se da primijenjen postupak bagatelne nabave, a do većih rashoda da je došlo zbog dodatnih čišćenja prostora biračkih mjesta pri provođenju izbora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama. Provedena je organizacijska procjena općinske uprave po modelu osmišljenom u okviru Projekta reforme lokalne samouprave i utvrđeni su nedostaci (neodgovarajuća organizacija općinske uprave, manjak djelatnika, preklapanje odgovornosti djelatnika, te nedostatak prostornih uvjeta za rad). Predložene su mjere i započete su aktivnosti na poboljšanju organizacijskih sposobnosti općinske uprave (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama dodatna ulaganja u poslovni prostor (ugostiteljski objekt) iz 2003. koje je obavio zakupac manje su iskazana za 2.716.463,00 kn. Nadalje, nisu iskazani prihodi i rashodi za primljene donacije zemljišta prema procijenjenoj vrijednosti (četiri katastarske čestice ukupne površine 1 241 m²) koje su Općini darovali građani, te nije iskazano povećanje imovine i izvora. Knjigovodstveno stanje potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u poslovnim knjigama Općine nije usklađeno s analitičkom evidencijom poslovne banke koja obavlja poslove naplate, a razlika je 76.340,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.379.676,00 kn. Od toga za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora i zemljišta, komunalne naknade, grobne naknade i drugih potraživanja u iznosu 3.155.778,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanja groblja i cestovne signalizacije u ukupnom iznosu 366.169,00 kn obavljale su osobe odabrane izravnim ugovaranjem i bez prethodne odluke općinskog vijeća. Program gradnje objekta i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži, uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, naznaku izvora financiranja pojedine djelatnosti. Nadalje, programom nije utvrđena u cijelosti namjena prenesenih sredstva od komunalnog doprinosa iz prethodne godine. Manje su raspoređena za 2.958.775,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2009. za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Općine uložena su sredstva u iznosu 3.145.167,00 kn. Izvor financiranja su namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova i usluga na izgradnji novih javnih i zelenih površina, odvjetničke usluge, usluge čišćenja poslovnih prostorija, te izrada izvedbenih projekata javne rasvjete u vrijednosti 1.890.868,00 kn bez poreza obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 907 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su tri upravna odjela u kojima je zaposleno 11 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 51.748.299,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 53.654.912,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 1.906.613,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.278.473,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 24.371.860,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 23.028.684,00 kn ili 44,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 12.578.928,00 kn ili 24,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.132.203,00 kn i čine 46,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.379.676,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i naknadu te općinske poreze koja čine 89,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se je postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. i ranijih godina Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva, niti je pozajmljivala proračunska sredstva. Dani zajmovi koncem 2009. u iznosu 3.298.750,00 kn odnose se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja prikupljaju komunalna društva u suvlasništvu Općine. Tijekom 2009. oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 27.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 1.733.024,00 kn (koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava). Depoziti se odnose na deponirana sredstva kod poslovne banke i trgovačkog društva prijavljena u stečjanu masu u iznosu 1.362.431,00 kn te garantne depozite za poduzetničke kredite 452.186,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 16.520.041,00 kn ili 30,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 14.683.273,00 kn ili 27,4%, za naknade građanima i kućanstvima 7.656.846,00 kn ili 14,3% i druge rashode poslovanja 6.715.652,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2007. do 2009. Općina je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 3.145.167,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi pojedinih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRBNIK

Rijeka, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-10-10-8

Rijeka, 17. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VRBNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Vrbnik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 17. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 231 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel koji ima četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Odluka o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela i drugi akti. Statut i Poslovnik o radu općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok je usklađivanje drugih akata u tijeku. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od šest mjeseci odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 11 članova. Dužnost načelnika Općine do svibnja 2009. obavljao je Ivan Lukarić, a od svibnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije Marija Dujmović-Pavan.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 9.723.630,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.726.086,00 kn, što je za 2.456,00 kn više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 616.773,00 kn ili 5,9% manje.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.570.430,00 | 8.566.524,00 | 100,0 | 88,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.257.900,00 | 3.408.938,00 | 104,6 | 35,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.318.000,00 | 2.393.778,00 | 103,3 | 24,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 515.000,00 | 582.158,00 | 113,0 | 6,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 424.900,00 | 433.002,00 | 101,9 | 4,5 |
| 1.2. | Pomoći | 435.000,00 | 439.900,00 | 101,1 | 4,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 390.000,00 | 439.900,00 | 112,8 | 4,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 45.000,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.865.530,00 | 1.904.589,00 | 102,1 | 19,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.480,00 | 1.304,00 | 88,1 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.864.050,00 | 1.903.285,00 | 102,1 | 19,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.012.000,00 | 2.813.097,00 | 93,4 | 28,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 211.000,00 | 231.123,00 | 109,5 | 2,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.900.000,00 | 1.651.337,00 | 86,9 | 17,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 901.000,00 | 905.461,00 | 100,5 | 9,3 |
| 1.4.4. | Drugi nespomenuti prihodi | 0,00 | 25.176,00 | 0,00 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 636.000,00 | 642.389,00 | 101,0 | 6,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 132.000,00 | 139.187,00 | 105,5 | 1,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 504.000,00 | 503.202,00 | 99,9 | 5,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 517.200,00 | 517.173,00 | 100,0 | 5,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 17.200,00 | 17.173,00 | 99,9 | 0,2 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 500.000,00 | 500.000,00 | 100,0 | 5,1 |
| | Ukupno | 9.723.630,00 | 9.726.086,00 | 100,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.393.778,00 kn ili 24,6%, prihodi od imovine 1.904.589,00 kn ili 19,6% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.651.337,00 kn ili 17,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 3.777.686,00 kn ili 38,8%. Priraz porezu na dohodak nije uveden. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dio poreza na dohodak ustupljen općinama i gradovima na otocima za kapitalne projekte od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, grobne naknade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.938.522,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima čini 50,8%. Ustupljeni dio poreza na dohodak u iznosu 646.442,00 kn, dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 742.777,00 kn i dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 277.860,00 kn ili ukupno 1.667.079,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene. Koncem 2009. ostalo je neutrošeno 60.111,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.676.879,00 | 4.847.573,00 | 85,4 | 59,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 737.900,00 | 726.432,00 | 98,5 | 9,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.286.290,00 | 2.612.744,00 | 79,5 | 32,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 13.000,00 | 12.484,00 | 96,0 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 160.000,00 | 152.666,00 | 95,4 | 1,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.606.290,00 | 2.030.629,00 | 77,9 | 25,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 507.000,00 | 416.965,00 | 82,3 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 50.039,00 | 47.057,00 | 94,0 | 0,6 |
| 1.4. | Pomoći | 680.000,00 | 638.808,00 | 94,0 | 7,9 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 680.000,00 | 638.808,00 | 94,0 | 7,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 191.620,00 | 172.826,00 | 90,2 | 2,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 731.030,00 | 649.706,00 | 88,9 | 8,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 731.030,00 | 578.706,00 | 79,2 | 7,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 0,00 | 71.000,00 | 0,0 | 0,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.403.680,00 | 2.080.792,00 | 86,6 | 25,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 150.000,00 | 101.626,00 | 67,8 | 1,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.253.680,00 | 1.979.166,00 | 87,8 | 24,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.643.071,00 | 1.179.902,00 | 71,8 | 14,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.643.071,00 | 1.179.902,00 | 71,8 | 14,6 |
| Ukupno | | 9.723.630,00 | 8.108.267,00 | 83,4 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.617.819,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.723.630,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.108.267,00 kn, što je za 1.615.363,00 kn ili 16,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.617.819,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.758.470,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.651,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće te voditi računa o preuzimanju obveza kako se ne bi ugrozilo zadovoljavanje javnih potreba i funkcioniranje Općine u sljedećim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.612.744,00 kn ili 32,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.080.792,00 kn ili 25,7% te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.179.902,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 2.234.829,00 kn i imaju udjel 27,6%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.766.645,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 44.949.575,00 | 32.649.486,00 | 72,6 |
| 2. | Financijska imovina | 14.276.542,00 | 14.117.159,00 | 98,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 46.212,00 | 60.111,00 | 130,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 3.346,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 1.338.996,00 | 1.164.680,00 | 87,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 12.830.139,00 | 12.830.139,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 57.773,00 | 58.883,00 | 101,9 |
| | Ukupno imovina | 59.226.117,00 | 46.766.645,00 | 79,0 |
| 3. | Obveze | 3.700.142,00 | 1.485.050,00 | 40,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 55.525.975,00 | 45.281.595,00 | 81,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 59.226.117,00 | 46.766.645,00 | 79,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.169.661,00 kn, građevinskih objekata 21.582.448,00 kn, opreme 111.436,00 kn, nematerijalne imovine 8.615.838,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 170.103,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajno je smanjena vrijednost nefinancijske imovine i to za 12.300.089,00 kn ili 27,4%. Na smanjenje je najviše utjecalo isknjiženje vrijednosti vodoopskrbnih objekata (11.447.016,00 kn) iz evidencija Općine.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 60.111,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 3.346,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.830.139,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.164.680,00 kn te rashode budućeg razdoblja 58.883,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 311.599,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 715.938,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 457.513,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnicom Općine te s drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje i popisivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose te obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja. Također je naložio izvršavanje rashoda do planiranih iznosa u proračunu, pravodobno donošenje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, donošenje plana javne nabave i primjenu postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama te ugovaranje kazne za slučaj kašnjenja u izvođenju radova u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Na dospjela potraživanja obračunavane su zakonske zatezne kamate.
- Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.
- Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su pravodobno.
- Ugovarana je kazna za slučaj neopravdanog kašnjenja u izvođenju radova.
- Donesen je plan nabave za 2009. i primijenjeni su propisani postupci nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje i popisivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine,
- Pravodobno prikupljanje prihoda i poduzimanje mjera naplate potraživanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te potraživanja.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Odlukom načelnice imenovan je inspektor unutarnjeg nadzora na rok od tri godine, koji je dužan voditi kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja proračunskih sredstava. Imenovani djelatnik tijekom 2009. nije sastavljao zapisnike o svom radu odnosno o zapažanjima o predmetima unutarnjeg nadzora.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz i navodi da je u tijeku donošenje Plana uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole, te da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama Općina evidentira zemljišta koja su kupljena i prodana u tekućoj godini, dok cjelokupna zemljišta u vlasništvu Općine nisu evidentirana. Nije napravljena sustavna evidencija o stanju zemljišta u vlasništvu Općine. Također zemljišta nisu obuhvaćena godišnjim popisom imovine i obveza.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koje propisuju da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine te da moraju popisati imovinu i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje i popisivanje cjelokupne vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz i između ostaloga navodi da godišnji popis za cjelokupno zemljište nije sastavljen jer nisu bili riješeni imovinsko pravni odnosi između Općine i Republike Hrvatske.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 9.723.630,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.726.086,00 kn, što je za 2.456,00 kn više od plana.

Prihodi kojima je određena namjena odnose se na dio poreza na dohodak ustupljen gradovima i općinama na otocima, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, grobne naknade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.938.522,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 50,8%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 3.211.332,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 60.111,00 kn nalaze se na žiro računu, dok je dio prihoda u iznosu 1.667.079,00 kn utrošen za druge proračunske potrebe. Dio poreza na dohodak ustupljen gradovima i općinama na otocima u iznosu 646.442,00 kn trebao je biti utrošen za kapitalne projekte vodoopskrbe utvrđene zajedničkim sporazumom s nadležnim ministarstvima, a prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 742.777,00 kn i od komunalne naknade u iznosu 277.860,00 kn trebali su biti utrošeni za građenje odnosno održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 642.389,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 139.187,00 kn i od prodaje jednog stana iz programa društveno poticane stanogradnje u iznosu 503.201,00 kn. Prodaja građevinskog zemljišta provedena je na temelju pojedinačnih odluka vijeća i poglavarstva. Prihod u iznosu 503.201,00 kn ostvaren je prodajom stana izgrađenog po programu društveno poticane stanogradnje. Stan je prodan po povlaštenoj cijeni od 1.000,- EUR/ m² u skladu s uvjetima iz natječaja. Općina nije donijela jedinstvenu odluku kojom bi uredila stjecanje, raspolaganje i upravljanje nekretninama u vlasništvu, nego vijeće odlučuje o pojedinačnim slučajevima kad se za to ukaže potreba. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 42. Statuta, prema kojima općinsko vijeće donosi odluku o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine odnosno s odredbama članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03 i 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), prema kojima predstavničko tijelo donosi odluke i druge opće akte kojima uređuje pitanja iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave.

Navedenom odredbom također je propisano da prije nego stupi na snagu opći akt obvezno se objavljuje u službenom glasilu. Prema odredbama članka 76. istog Zakona, upravna tijela jedinice lokalne samouprave u izvršavanju općih akata predstavničkog tijela donose pojedinačne akte kojima rješavaju o pravima, obvezama i pravnim interesima fizičkih i pravnih osoba.

Općina se u 2009. nije dugoročno zaduživala. Primici od zaduživanja ostvareni u iznosu 500.000,00 kn odnose se na kratkoročnu pozajmicu pravne osobe za podmirenje obveze prema izvoditelju radova, vraćenu do konca 2009.

U 2009. dospjele su obveze iz prethodne godine u iznosu 3.642.369,00 kn (uključuju i obveze po kreditima) koje čine opseg zaduženja. Osnovica za izračun visine zaduženja utvrđena je u iznosu 9.442.693,00 kn. Prema navedenome, stopa zaduženosti za 2009. iznosi 38,6% ostvarenih prihoda prethodne godine, što nije u skladu s odredbama članka 88. stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), koje propisuju da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Na temelju odluke vijeća Općina se u travnju 2007. zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.500.000,00 kn za kupnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje. Ugovoreno je vraćanje kredita do 31. prosinca 2007. i zalog na stanovima koji su predmet kupoprodaje. Vraćanje kredita Općina osigurava iz prihoda ostvarenih prodajom navedenih stanova. Kako se prodaja stanova nije odvijala u skladu s planiranom dinamikom, ugovor o kreditu dva puta je produžavan i to do 31. prosinca 2008. odnosno do 31. prosinca 2009. Za zaduživanje nije zatražena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama članka 105. tada važećeg Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03), koje propisuju da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade.

Iz sredstava navedenog kredita Općina je u travnju 2007. od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (APN) kupila osam stanova po cijeni od 759,73 EUR/m². U 2007. objavila je natječaj za prodaju stanova po početnoj cijeni od 1.300,- EUR, a u 2008. ponovljeni natječaj za prodaju dva neprodana stana po početnoj cijeni od 1.150,- EUR (zbog nedostatnog interesa spuštana je cijena). Početnu cijenu utvrdilo je vijeće i poglavarstvo. Nije utvrđena na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka odnosno podataka nadležne porezne uprave. Odlukama vijeća i poglavarstva za navedene stanove utvrđena je povlaštena cijena od 1.150,- EUR/m² (za stanove iz prvog natječaja) i 1.000,- EUR/m² stana (za stanove iz drugog natječaja) za domicilno stanovništvo sa stalnim boravkom na području Općine u zadnjih deset godina uz uvjet da borave na prijavljenoj adresi tijekom cijele godine, što je bilo navedeno i u objavljenim natječajima. U zaključku poglavarstva i u natječaju za prodaju navedenih stanova određeno je da se stan ne može otuđiti u idućih deset godina od stupanja u posjed. Dva stana prodana su u 2007. kupcima kojima Općina nije stalno mjesto boravka po cijeni od 1.300,- EUR/m², dok je pet stanova prodano u 2007., 2008. i 2009. kupcima sa stalnim mjestom boravka u Općini po utvrđenim povlaštenim cijenama. U siječnju 2010. stan od 106,32 m² prodan je na temelju odluke vijeća po povlaštenoj cijeni od 105.000,- EUR (987,58 EUR/m²) kupcu kojemu Općina nije stalno mjesto boravka, što nije u skladu s uvjetima natječaja u kojem je povlaštena cijena određena u iznosu 1.000,- EUR/m².

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 73.174,00 kn. Ugovori za zakup dva poslovna prostora koji su zaključeni 2003. na rok od četiri godine istekli su 2007. Novi ugovori nisu zaključeni, a zakupoprimalci i dalje koriste poslovne prostore. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6.a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97 i 174/04), prema kojima je zakupodavac u obvezi sadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava svoje obveze iz ugovora najkasnije 60 dana prije isteka ugovora ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu.

Prihod od spomeničke rente ostvaren je u iznosu 4.498,00 kn i odnosi se na spomeničku rentu koja se plaća na prihod od obavljanja djelatnosti za koju razrez i naplatu obavlja Porezna uprava. Tijekom 2009. Općina nije ispostavljala rješenja i nije ubirala spomeničku rentu, što nije u skladu s odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) prema kojima su sve fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost na području kulturno povijesne cjeline obveznici plaćanja spomeničke rente po m² korisne površine poslovnog prostora.

Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 1.164.680,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja: za općinske poreze u iznosu 471.175,00 kn, za prihode od imovine 82.986,00 kn, komunalnu naknadu 142.476,00 kn, komunalni doprinos 414.341,00 kn, te druga potraživanja 53.702,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. U 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 191.423,00 kn, od čega se na komunalni doprinos odnosi 141.169,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima se upućuju opomene. Tijekom 2009. pokrenuto je osam postupaka ovrhe za potraživanja od komunalne naknade, poreza na reklame te za naknade za korištenje javnih površina u iznosu 29.612,00 kn od čega je naplaćeno 3.932,00 kn. Za potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 176.928,00 kn u tijeku je sudski postupak. Provođenje ovrha zakonski je ograničeno za dužnike (umirovljenike) s malim primanjima. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. I pored navedenih mjera naplate potraživanja su visoka.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od ustupljenog dijela poreza na dohodak u skladu sa sporazumom te prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže donošenje i objavljivanje odluke o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Statuta i odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine u skladu s utvrđenim uvjetima iz natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod isteka ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključivanje novih ugovora u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnoga prostora, te obračun i naplatu spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz i navodi da su zbog pomaka u vremenu priljeva i odljeva sredstava, iz prihoda u iznosu 1.667.079,00 kn podmirene obveze iz 2008. koje nisu bile plaćene, jer su sva sredstva preusmjerena na podmirenje obveza za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture. Nadalje, navodi da je u pripremi novi prijedlog odluke o uvjetima i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine. U vezi prodaje stana po nižoj cijeni od cijene iz natječaja, navodi se da je stan prodan po nižoj cijeni zbog slabog interesa za kupnju nekretnina, zaduženosti Općine te kamate po kreditu koji je svaki mjesec dolazio na naplatu, ali cijenom su pokriveni troškovi kamate i nabave stana. U vezi ugovora o zakupu poslovnih prostora navodi se da su novi ugovori zaključeni u tijeku obavljanja revizije. Nadalje, spomenička renta nije obračunana i naplaćena zbog rasterećenja gospodarstva na području Općine. Navodi se da se za naplatu prihoda poduzimaju sve raspoložive mjere.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.723.630,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.108.267,00 kn, što je za 1.615.363,00 kn ili 16,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.617.819,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.758.470,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.651,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće te voditi računa o preuzimanju obveza kako bi se smanjila stopa zaduženosti i kako se ne bi ugrozilo zadovoljavanje javnih potreba i funkcioniranje Općine u sljedećim razdobljima.

Rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.239.905,00 kn. Donesen je program održavanja koji sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 14.270,00 kn. Ugovor o održavanju javne rasvjete istekao je u svibnju 2007., a postupak odabira novog izvoditelja započeo je u kolovozu 2009., na temelju kojeg je u listopadu 2009. odabran novi izvoditelj i zaključen je ugovor o održavanju. U razdoblju od svibnja 2007. do listopada 2009. poslovi održavanja javne rasvjete nisu bili uređeni ugovorom, a obavljao ih je izvoditelj na temelju narudžbenice. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 203.891,00 kn u pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn. Navedene poslove obavljalo je više izvoditelja na temelju narudžbenica, što nije u skladu s člankom 4. Odluke o komunalnim djelatnostima, prema kojoj se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Prema odredbama članka stavka 4. članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva za gradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.544.720,00 kn, što čini 19,0% ukupnih rashoda i izdataka. Prijenosi sredstava evidentirani su unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine i planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ustupljeni dio poreza na dohodak, prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjeni razvoju i drugi proračunski prihodi. Komunalno društvo je investitor radova i ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Vlasnički udjel Općine u navedenom društvu iznosi 5,08%. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina i plaža i druge komunalne djelatnosti. Komunalno društvo izvođenje radova i provođenje stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima. Izvedene radove Općina plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Sredstva su u 2009. prenesena za gradnju vodovoda u iznosu 741.724,00 kn (ulaganja iz Programa Konceptije razvoja vodoopskrbe na otoku Krku 2001.-2008.), za gradnju mjesne mreže vodovoda u iznosu 508.669,00 kn i mjesne mreže vodovoda na drugoj lokaciji u iznosu 294.327,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena sredstva u iznosu 7.371.845,00 kn. Za vrijednost uloženi sredstava ugovoreno je povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. U 2009. Općina je ugovorom o sufinanciranju gradnje mjesnih vodovodnih mreža preuzela obveze za dvogodišnje razdoblje u iznosu 4.289.074,00 kn ili 78,14% ugovorene vrijednosti radova.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Nalaže kod isteka ugovora o održavanju javne rasvjete pravodobno zaključivanje novog ugovora te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama, a ulaganja Općine u vodoopskrbne objekte evidentirati na računima nefinancijske imovine u pripremi do usklađenja obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz i navodi da su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta obavljani na temelju prikupljanja više ponuda da bi se posao povjerio najpovoljnijem izvođaču te da će se donijeti izmjene i dopune Odluke o komunalnim djelatnostima. Na navode u vezi održavanja javne rasvjete Općina se nije očitovala. Nadalje, vodoprivredni objekti koje financira Općina evidentirati će se u poslovnim knjigama komunalnog društva kao povećanje vlasničkog udjela Općine, a objekti vodoopskrbe evidentirani su na računima nefinancijske imovine u pripremi do usklađenja sa zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i godišnjem popisu nisu obuhvaćena cjelokupna zemljišta u vlasništvu Općine (točka 2. Nalaza).
 - Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 4.938.522,00 kn, od čega 1.667.079,00 kn nije utrošeno za utvrđene namjene. Odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine nije donesena. Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.500.000,00 kn bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Opseg zaduženja Općine za 2009. iznosio je 3.642.369,00 kn i odnosi se na dospjele nepodmirene obveze iz prethodnih godina uključujući i dospjele obveze po kreditima. Stopa zaduženosti za 2009. iznosila je 38,6% ostvarenih prihoda prethodne godine. Prodaja posljednjeg stana iz programa društveno poticane stanogradnje nije obavljena u skladu s uvjetima natječaja. Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 73.174,00 kn. Sa zakupcima kojima su ugovori istekli u 2007. nisu zaključeni novi ugovori. Tijekom 2009. Općina nije obveznicima ispostavila rješenja i nije ubirala spomeničku rentu. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.164.680,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, poreza na reklame te naknade za korištenje javnih površina u iznosu 29.612,00 kn pokrenuto je osam postupaka ovrhe, za potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 176.928,00 kn u tijeku je sudski postupak, upućivane su opomene, ali potraživanja su i dalje visoka (točka 3. Nalaza).
 - Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.758.470,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.651,00 kn. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće te voditi računa o preuzimanju obveza kako bi se smanjila stopa zaduženosti i kako se ne bi ugrozilo zadovoljavanje javnih potreba i funkcioniranje Općine u sljedećim razdobljima. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u iznosu 14.270,00 kn i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 203.891,00 kn nisu obavljane u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2006. do 2009. ukupno su komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udjel 5,08%) prenesena sredstva u iznosu 7.371.845,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 1.544.720,00 kn.

U zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Općina ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 231 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s četiri zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.726.086,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 8.108.267,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.617.819,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.758.470,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.651,00 kn. U 2009. dospjele su obveze iz prethodne godine u iznosu 3.642.369,00 kn. Stopa zaduženosti iznosila je 38,6% ostvarenih prihoda prethodne godine. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za njegovo pokriće te voditi računa o preuzimanju obveza kako bi se smanjila stopa zaduženosti i kako se ne bi ugrozilo zadovoljavanje javnih potreba i funkcioniranje Općine u sljedećim razdobljima. Za kupnju osam stanova iz programa društveno poticane stanogradnje Općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.500.000,00 kn, bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.393.778,00 kn ili 24,6%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.903.285,00 kn ili 19,6% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.651.337,00 kn ili 17,0% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.938.522,00 kn i čine 50,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ustupljeni dio poreza na dohodak u iznosu 646.442,00 kn, dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 742.777,00 kn i od komunalne naknade u iznosu 277.860,00 kn nisu utrošeni za utvrđene namjene. Prodaja posljednjeg stana iz programa društveno poticane stanogradnje nije obavljena u skladu s uvjetima natječaja. Dospjela potraživanja iznose 1.164.680,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za gradske poreze, komunalni doprinos i komunalnu naknadu ili 84,1% dospjelih potraživanja. I pored poduzimanih mjera naplate potraživanja su i dalje visoka. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.612.744,00 kn ili 32,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.080.792,00 kn ili 25,7% te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.179.902,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu osim održavanja javne rasvjete u iznosu 14.270,00 kn i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 203.891,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Općina je u razdoblju 2006. do 2009. prenijela sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 7.371.845,00 kn. Za vrijednost uloženi sredstava ugovoreno je povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama predloženo je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

Gospić, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LIČKO-SENSJSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 23. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 10/97, 124/97, 68/98, 22/99, 117/99, 128/99, 44/00, 129/00, 92/01, 79/02, 83/02, 25/03, 107/03, 175/03, 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica lokalne samouprave. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 53 677 stanovnika prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Županija ima ustrojen kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela u kojima su zaposlena 63 zaposlenika. Kod osam proračunskih korisnika radi 19 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je utvrđeno da županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Milan Jurković.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 77.003.793,00 kn, a ostvareni su u iznosu 67.421.653,00 kn, što je za 9.582.140,00 kn ili 12,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.371.834,00 kn ili 5,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 71.496.338,00 | 64.868.547,00 | 90,7 | 96,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 16.400.000,00 | 13.057.456,00 | 79,6 | 19,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 13.230.000,00 | 10.598.612,00 | 80,1 | 15,7 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 3.170.000,00 | 2.458.844,00 | 77,6 | 3,6 |
| 1.2. | Pomoći | 48.612.338,00 | 46.683.630,00 | 96,0 | 69,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 48.612.338,00 | 46.683.630,00 | 96,0 | 69,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.434.000,00 | 2.057.511,00 | 84,5 | 3,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 150.000,00 | 6.623,00 | 4,4 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.284.000,00 | 2.050.888,00 | 89,8 | 3,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.050.000,00 | 3.069.950,00 | 75,8 | 4,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.250.000,00 | 851.750,00 | 68,1 | 1,3 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.800.000,00 | 2.218.200,00 | 79,2 | 3,3 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 5.507.455,00 | 2.553.106,00 | 46,4 | 3,8 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 5.507.455,00 | 2.553.106,00 | 46,4 | 3,8 |
| | Ukupno | 77.003.793,00 | 67.421.653,00 | 87,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći (u okviru ovih prihoda iskazan je dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 39.561.150,00 kn) u iznosu 46.683.630,00 kn ili 69,2%, prihodi od poreza 13.057.456,00 kn ili 19,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.069.950,00 kn ili 4,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.610.617,00 kn ili 6,8%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Tijekom 2009. za financiranje decentraliziranih funkcija osigurana su sredstva u iznosu 40.378.943,00 kn (dodatni udio u porezu na dohodak 40.348.332,00 kn i županijski proračun 30.611,00 kn). Korisnicima su prenesena sredstva u iznosu 40.371.106,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 7.837,00 kn početkom veljače 2010. vraćena su u državni proračun.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći iz državnog proračuna, dodatni udio u porezu na dohodak, naknade od koncesije za pravo lova i lovozakupnine, naknade za upotrebu pomorskog dobra, naknade za koncesije na pomorskom dobru, primici od povrata sredstava za kreditiranje poduzetništva, uplate javne ustanove za sufinanciranje izrade prostornog plana područja posebnih obilježja nacionalnog parka i na naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina. Ostvareni su u iznosu 42.913.929,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,6%. Iz 2008. preneseni su namjenski prihodi u iznosu 1.155.861,00 kn, što ukupno iznosi 44.069.790,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 41.547.991,00 kn, 835.525,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a 1.686.274,00 kn (naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine 1.383.387,00 kn, sredstva javne ustanove nacionalni park 161.946,00 kn, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra 140.941,00 kn) utrošeno je za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 65.560.284,00 | 58.318.591,00 | 89,0 | 85,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 15.330.400,00 | 14.610.013,00 | 95,3 | 21,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 24.376.521,00 | 21.130.010,00 | 86,7 | 30,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.946.600,00 | 2.512.631,00 | 85,3 | 3,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 9.134.000,00 | 8.006.876,00 | 87,7 | 11,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 9.345.792,00 | 8.375.861,00 | 89,6 | 12,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.950.129,00 | 2.234.642,00 | 75,7 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.652.363,00 | 2.136.930,00 | 80,6 | 3,1 |
| 1.4. | Subvencije | 1.600.000,00 | 1.823.024,00 | 113,9 | 2,7 |
| 1.5. | Pomoći | 950.000,00 | 335.527,00 | 35,3 | 0,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 150.000,00 | 37.042,00 | 24,7 | 0,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 800.000,00 | 298.485,00 | 37,3 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 8.661.000,00 | 8.225.079,00 | 95,0 | 12,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 11.990.000,00 | 10.058.008,00 | 83,9 | 14,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 11.250.000,00 | 9.347.387,00 | 83,1 | 13,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 460.000,00 | 456.990,00 | 99,3 | 0,7 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 280.000,00 | 253.631,00 | 90,6 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.886.589,00 | 10.194.420,00 | 93,6 | 14,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 200.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine | 356.920,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 77.003.793,00 | 68.513.011,00 | 89,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.091.358,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 77.003.793,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.513.011,00 kn, što je za 8.490.782,00 kn ili 11,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.091.358,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 356.920,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.448.278,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 21.130.010,00 kn ili 30,8%, rashode za zaposlene 14.610.013,00 kn ili 21,3%, nabavu nefinancijske imovine 10.194.420,00 kn ili 14,9% i tekuće donacije 9.347.387,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 19,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 36.541.827,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.223.582,00 | 16.944.693,00 | 98,4 |
| 2. | Financijska imovina | 13.302.738,00 | 19.597.134,00 | 147,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.155.861,00 | 835.526,00 | 72,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.768.861,00 | 10.936.698,00 | 618,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 10.378.016,00 | 7.824.910,00 | 75,4 |
| | Ukupno imovina | 30.526.320,00 | 36.541.827,00 | 119,7 |
| 3. | Obveze | 1.514.004,00 | 9.679.966,00 | 639,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 29.012.316,00 | 26.861.861,00 | 92,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 30.526.320,00 | 36.541.827,00 | 119,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 51.266,00 kn, građevinskih objekata 13.428.661,00 kn, opreme 436.258,00 kn, prijevoznih sredstava 156.082,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (prometnice) 2.872.426,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 835.526,00 kn, dane zajmove 7.824.910,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.678.034,00 kn i druga potraživanja (potraživanja za decentralizirane funkcije) 7.258.664,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.644.968,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 34.998,00 kn. Od ukupnih obveza 8.183.027,00 kn odnosi se na dospjele obveze po rashodima za decentralizirane funkcije koji su u cijelosti podmireni do veljače 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Županije u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom i pročelnicima upravnih odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je namjensko korištenje prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, naknada za koncesiju na pomorskom dobru, te od povrata kreditnih sredstava za razvoj poduzetništva u skladu sa zakonskim odnosno ugovorenim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od povrata kreditnih sredstava za razvoj poduzetništva korišteni su u skladu s ugovorenim uvjetima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Korištenje prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, te naknada za koncesiju na pomorskom dobru u skladu sa zakonskim odredbama.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U veljači 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen početkom 2007., u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Županija nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. S obzirom da se aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provodile u skladu s planom uspostave, trebalo je donijeti izmjene plana, prilagoditi ga mogućnostima odnosno utvrditi rokove unutar kojih će se uspostaviti sustav. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. je sastavljeno, te je u siječnju 2010. dostavljeno Ministarstvu financija.

Županija je uspostavila unutarnju reviziju u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor, a župan je u rujnu 2008. donio povelju unutarnjeg revizora. U siječnju 2009. je donesen strateški plan za trogodišnje razdoblje, te godišnji plan za 2009., koji su dostavljeni Ministarstvu financija. Godišnjim planom je predviđeno obavljanje tri revizije. Tijekom 2009. obavljene su dvije revizije i to revizija procesa utvrđivanja javnih potreba u kulturi s naglaskom na knjižničarsku djelatnost i procesa javne nabave nefinancijske imovine za potrebe ustanova iz obrazovanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena plana uspostave s utvrđenim rokovima unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Također, predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U okviru prihoda od pomoći iskazan je dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 39.561.150,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06 i 26/07) i odredbama članaka 66. i 69. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojima je pripadajući dio prihoda dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije dio poreza na dohodak koji se evidentira na računu prihoda od poreza na dohodak, dok se na računu prihoda od pomoći evidentiraju pomoći od subjekata unutar opće države odnosno iz inozemstva.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene od poreza na dohodak dobivene kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iskazivati u okviru prihoda od poreza na dohodak u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 77.003.793,00 kn, a ostvareni su u iznosu 67.421.653,00 kn, što je za 9.582.140,00 kn ili 12,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći iz državnog proračuna, dodatni udio u porezu na dohodak, naknade od koncesije za pravo lova i lovozakupnine, naknade za upotrebu pomorskog dobra, naknade za koncesije na pomorskom dobru, primici od povrata sredstava za kreditiranje poduzetništva, sredstva javne ustanove za sufinanciranje izrade prostornog plana područja posebnih obilježja nacionalnog parka i na naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina. Ostvareni su u iznosu 42.913.929,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,6%. Iz 2008. su preneseni namjenski prihodi u iznosu 1.155.861,00 kn, što ukupno iznosi 44.069.790,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 41.547.991,00 kn, a 835.525,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, dok je 1.686.274,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine u iznosu 1.383.387,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. stavak 2. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), prema kojoj županije sredstva namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, trebaju koristiti za razvoj i unapređenje lovstva. Nadalje, naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 140.941,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), prema kojoj su sredstva od naknada za upotrebu pomorskog dobra i naknada za koncesije na pomorskom dobru namijenjena za održavanje i unapređenje, te brigu o zaštiti pomorskog dobra. Također, za propisane namjene nisu utrošena sredstva javne ustanove nacionalnog parka u iznosu 161.946,00 kn, što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora, kojim je utvrđena namjena korištenja sredstava za izradu prostornog plana područja posebnih obilježja nacionalnog parka.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od lovozakupnina u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, naknada za koncesiju na pomorskom dobru u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, te od javne ustanove u skladu s predviđenom namjenom.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da tijekom 2009. nije ostvaren planirani iznos zajedničkih poreznih prihoda odnosno poreza na dohodak, te je iz tog razloga dio sredstava od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra i dio sredstva javne ustanove nacionalnog parka korišten za tekuće proračunske rashode. Vezano uz korištenje sredstava od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina navodi se da je Županija navedena sredstva koristila za kapitalne pomoći gradovima i općinama nakon što se vlasnici zemljišta (na kojima su ustanovljena lovišta) nisu javili na objavljeni javni poziv radi isplate pripadajućih naknada. Nadalje se navodi da će po završetku izrade prostornog plana područja posebnih obilježja nacionalnog parka za plaćanje usluga utrošiti sredstva redovnih proračunskih prihoda koja će ostvariti tijekom 2009.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 77.003.793,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.513.011,00 kn, što je za 8.490.782,00 kn ili 11,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.091.358,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 356.920,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.448.278,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za subvencije koji su planirani u iznosu 1.600.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.823.024,00 kn, što je više od plana za 223.024,00 kn ili 13,9%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do izvršavanja rashoda iznad planiranih iznosa došlo iz razloga što je poslovna banka koncem 2009. na račun proračuna doznačila neiskorištena namjenska sredstva za kreditiranje poduzetništva (utrošena za subvencioniranje kamata po poduzetničkim kreditima), stoga za izradu izmjena i dopuna proračuna nije bilo vremena.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 10.194.420,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 14,9%. Odnose se na rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 9.996.965,00 kn (zdravstvo 6.466.034,00 kn, osnovno školstvo 1.841.611,00 kn, srednje školstvo 781.094,00 kn i domovi za stare i nemoćne osobe 908.226,00 kn) i na rashode Županije 197.455,00 kn (ovrha prema rješenju Općinskog suda u Gospiću za radove na zgradi Županije 120.103,00 kn, računala i računalna oprema 36.573,00 kn, uredska oprema 20.345,00 kn, uredski namještaj 15.951,00 kn i radovi na zgradi Županije 4.483,00 kn).

Županija je donijela plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.186.050,00 kn. Plan nabave je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. provedeno je jedanaest otvorenih postupaka javne nabave (građevinsko obrtnički radovi na osnovnim i srednjim školama, projektna dokumentacija za školsku športsku dvoranu, prijevoz učenika srednjih škola, stručni nadzor i zaštitarske usluge) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 10.072.246,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 10.411.600,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2009. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 4.434.561,00 kn.

Na nabavu roba i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 5.906.083,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila postupak javne nabave za izradu projekata navodnjavanja, a Županija postupak nabave obrtničkih radova na osnovnoj školi.

Prijevoz učenika osnovnih škola za razdoblje od rujna do prosinca 2009. u vrijednosti 2.572.352,00 kn je ugovoren izravno. Za prijevoz učenika u rujnu 2006. zaključeni su ugovori s prijevoznicima za razdoblje od rujna 2006. do konca nastavne godine 2008./2009. U rujnu 2009. zaključeni su dodaci ugovorima kojima je produžen rok za obavljanje prijevoznih usluga do okončanja postupka javne nabave za školsku godinu 2009./2010. Do vremena obavljanje revizije (ožujak 2010.) Županija nije započela postupak javne nabave. Nabava lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola vrijednosti 3.333.731,00 kn ugovorena je izravno. Lož ulje je nabavljano od dobavljača (koji je isporučivao lož ulje tijekom 2008.) na temelju ugovora iz 2008. odnosno dodataka ugovoru iz 2009.

Za prijevoz učenika i nabavu lož ulja nije proveden propisani postupak javne nabave, što nije u skladu odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupke javne nabave za prijevoz učenika osnovnih škola i nabavu lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola provesti tijekom 2010. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Tijekom 2009. Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U okviru prihoda od pomoći iskazan je dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 39.561.150,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra, te od javne ustanove za izradu prostornog plana nacionalnog parka u iznosu 1.686.274,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za subvencije izvršeni su više od plana za 223.024,00 kn ili 13,9% (točka 4. Nalaza).
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izravnom pogodbom ugovoren je prijevoz učenika osnovnih škola i nabava lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola vrijednosti 5.906.083,00 kn (točka 5. Nalaza).
4. Područje Županije obuhvaća četiri grada i osam općina (53 677 stanovnika) od kojih dva grada i sedam općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad i općina imaju status brdsko planinskog područja. U Županiji su zaposlena 63 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 67.421.653,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 68.513.011,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.091.358,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 356.920,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.448.278,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći (u okviru ovih prihoda iskazan je dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 39.561.150,00 kn) u iznosu 46.683.630,00 kn ili 69,2%, prihodi od poreza 13.057.456,00 kn ili 19,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.069.950,00 kn ili 4,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.913.929,00 kn i čine 63,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim što je dio namjenskih prihoda u iznosu 1.686.274,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.936.698,00 kn od čega se na potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije (sredstva doznačena početkom 2010.) odnosi 7.258.664,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 790.507,00 kn za koje razrez i naplatu obavlja Porezna uprava. Županija se nije zaduživala i davala suglasnosti za zaduživanje. U ranijim godinama dano je jamstvo u iznosu 5.858.713,00 kn koje je uz suglasnost Ministarstva financija tijekom 2009. brisano iz registra aktivnih jamstava. Stanje danih zajmova iznosi 7.824.910,00 kn i odnosi se na kreditiranje programa razvitka malog gospodarstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 21.130.010,00 kn ili 30,8%, rashode za zaposlene 14.610.013,00 kn ili 21,3%, nabavu nefinancijske imovine 10.194.420,00 kn ili 14,9% i tekuće donacije 9.347.387,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola i lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola. Županija nije u potpunosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GOSPIĆ

Gospić, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa:041-01/10-01/3
Urbroj:613-11-10-5

Gospić, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GOSPIĆA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Gospića (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 15. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 10/97, 124/97, 68/98, 22/99, 117/99, 128/99, 44/00, 129/00, 92/01, 79/02, 83/02, 25/03, 107/03, 175/03, 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 980 stanovnika (prema popisu iz 2001). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: ured gradonačelnika, tajništvo, upravni odjel za samoupravu i upravu, te upravni odjel za komunalnu djelatnost, stanovanje, graditeljstvo i zaštitu okoliša. Grad koncem 2009. ima 50 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 116 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Milan Kolić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 67.658.145,00 kn, ostvareni su u iznosu 57.628.117,00 kn, što je za 10.030.028,00 kn ili 14,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.036.343,00 kn ili 7,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 60.589.045,00 | 51.652.133,00 | 85,2 | 89,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 42.748.675,00 | 39.483.161,00 | 92,4 | 68,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 40.578.613,00 | 38.081.790,00 | 93,8 | 66,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.200.000,00 | 478.940,00 | 39,9 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 970.062,00 | 922.431,00 | 95,1 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 9.259.570,00 | 5.493.310,00 | 59,3 | 9,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.909.570,00 | 4.206.901,00 | 107,6 | 7,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.350.000,00 | 1.286.409,00 | 24,0 | 2,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.803.800,00 | 2.269.638,00 | 80,9 | 3,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 91.000,00 | 29.325,00 | 32,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.712.800,00 | 2.240.313,00 | 82,6 | 3,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.737.000,00 | 4.383.521,00 | 76,4 | 7,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 350.000,00 | 316.241,00 | 90,4 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.200.000,00 | 3.191.216,00 | 76,0 | 5,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.187.000,00 | 876.064,00 | 73,8 | 1,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 40.000,00 | 22.503,00 | 56,3 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.069.100,00 | 975.984,00 | 47,2 | 1,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 970.000,00 | 208.558,00 | 21,5 | 0,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.099.100,00 | 767.426,00 | 69,8 | 1,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 100,0 | 8,7 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 100,0 | 8,7 |
| | Ukupno | 67.658.145,00 | 57.628.117,00 | 85,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 39.483.161,00 kn ili 68,5%, prihodi od pomoći u iznosu 5.493.310,00 kn ili 9,5%, te primici od zaduživanja u iznosu 5.000.000,00 kn ili 8,7%. Svi drugi prihodi iznose 9.053.017,00 kn ili 15,7%. Vrijednosno najznačajniji prihod od tekućih pomoći u iznosu 3.530.587,00 kn, ostvaren je na temelju odredaba članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru, te koncesija za obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za korištenje prostora elektrana, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova u vlasništvu Grada i stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te primitke od zaduženja.

Ostvareni su u iznosu 22.863.840,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 39,7%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 151.421,00 kn, što ukupno iznosi 23.015.261,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 22.067.829,00 kn, 204.034,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 743.398,00 kn (kreditna sredstva u iznosu 470.271,00 kn i spomenička renta u iznosu 273.127,00 kn) utrošeno je za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 50.195.567,00 | 48.453.606,00 | 96,5 | 78,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 16.928.370,00 | 16.900.746,00 | 99,8 | 27,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 24.406.232,00 | 23.720.966,00 | 97,2 | 38,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.170.910,00 | 1.160.694,00 | 99,1 | 1,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 4.356.176,00 | 4.170.726,00 | 95,7 | 6,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 16.821.147,00 | 16.463.693,00 | 97,9 | 26,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.057.999,00 | 1.925.853,00 | 93,6 | 3,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 248.670,00 | 243.622,00 | 98,0 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 873.800,00 | 878.374,00 | 100,5 | 1,4 |
| 1.5. | Pomoći | 256.970,00 | 157.274,00 | 61,2 | 0,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 256.970,00 | 157.274,00 | 61,2 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.304.405,00 | 2.514.854,00 | 109,1 | 4,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 5.177.120,00 | 4.037.770,00 | 78,0 | 6,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 4.405.290,00 | 3.845.406,00 | 87,3 | 6,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 315.500,00 | 100.364,00 | 31,8 | 0,2 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 456.330,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 0,00 | 92.000,00 | - | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.285.806,00 | 13.078.119,00 | 98,4 | 21,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 9.334.294,00 | 9.255.810,00 | 99,2 | 14,9 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.951.512,00 | 3.822.309,00 | 96,7 | 6,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 500.000,00 | 499.537,00 | 99,9 | 0,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 500.000,00 | 499.537,00 | 99,9 | 0,8 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine | 3.676.772,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 67.658.145,00 | 62.031.262,00 | 91,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 4.403.145,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 67.658.145,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.031.262,00 kn, što je za 5.626.883,00 kn ili 8,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.403.145,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.652.431,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 8.055.576,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te obveze u iznosu 17.831.727,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 23.720.966,00 kn ili 38,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 16.900.746,00 kn ili 27,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.078.119,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 13,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 221.525.370,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 153.879.086,00 | 162.773.827,00 | 105,8 |
| 2. | Financijska imovina | 58.428.171,00 | 58.751.543,00 | 100,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 154.838,00 | 204.034,00 | 131,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 9.003.696,00 | 9.277.872,00 | 103,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 49.269.637,00 | 49.269.637,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 212.307.257,00 | 221.525.370,00 | 150,0 |
| 3. | Obveze | 7.725.245,00 | 17.831.727,00 | 230,8 |
| 5. | Vlastiti izvori | 204.582.011,00 | 203.693.642,00 | 99,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 212.307.257,00 | 221.525.370,00 | 150,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 159.499.008,00 kn, zemljišta 126.384,00 kn, postrojenja i opreme 1.646.451,00 kn, prijevoznih sredstava 222.727,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 28.445,00 kn, višegodišnjih nasada 144.776,00 kn, računalnih programa, planova i projekata 78.985,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi koja do konca 2009. nije završena te nije stavljena u upotrebu (dogradnja zgrade osnovne škole i projekt šetnice) 1.027.051,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 204.034,00 kn, dionice i udjele u glavnici 49.269.637,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.801.904,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.347.184,00 kn i na druga potraživanja 1.128.784,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze u iznosu 8.743.304,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 9.088.423,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 4.586.198,00 kn, obveze za asfaltiranje i modernizaciju nerazvrstanih cesta 1.261.068,00 kn i obveze za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.308.525,00 kn. Od ukupno nedospjelih obveza na obveze po primljenim zajmovima odnosi se 8.299.848,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) podmirene su obveze u iznosu 2.164.251,00 kn (održavanje javne rasvjete, asfaltiranje i modernizacija nerazvrstanih cesta, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su i objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda. Naložio je trošenje pojedinih prihoda u skladu s propisanim namjenama, donošenje programa utroška šumskog doprinosa, zapošljavanje djelatnika za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, te izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom.

Nadalje je naložio donošenje gradske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti, radove održavanja javne rasvjete ugovarati za svaku godinu sukladno visini sredstava osiguranih u proračunu, te usklađivanje programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, evidentiranje obveza u poslovnim knjigama prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim je nalogima postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Donesena je odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Trošenje namjenskih prihoda za propisane namjene.
- Donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa.
- Zapošljavanje djelatnika za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada.
- Izvršavanje rashoda do visine utvrđene proračunom.
- Ugovaranje radova održavanja javne rasvjete za svaku godinu sukladno visini sredstava osiguranih u proračunu, te usklađivanje programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.
- Evidentiranje obveza u poslovnim knjigama prema kriteriju nastanka poslovnog događaja.
- Nabavljanje roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u veljači 2010.

Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U Gradu se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije osim što je donesena Odluka o uspostavljanju unutarnje revizije i Pravilnik o unutarnjem redu jedinice unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti. Također, nalaže se i nadalje razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad je primljena sredstva krajem siječnja 2010. od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 585.667,00 kn evidentirao u prihode 2009., a trebao je priznati prihode u izvještajnom razdoblju u kojem su prihodi postali raspoloživi odnosno u 2010.

Za izvedene radove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta tijekom 2009. vrijednosti 942.758,00 kn izvoditelj radova nije ispostavio račune, iz čega proizlazi da su za navedeni iznos manje iskazani rashodi i obveze u 2009. Prihodi su više iskazani za 585.667,00 kn, a rashodi manje za 942.758,00 kn, odnosno evidentirani manjak prihoda i primitaka u iznosu 8.055.576,00 kn, trebalo je iskazati u iznosu 9.584.001,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/0), kojom je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će za izvedene radove zimskog održavanja nerazvrstanih cesta tijekom 2009. računi biti ispostavljeni u 2010.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 67.658.145,00 kn, ostvareni su u iznosu 57.628.117,00 kn, što je za 10.030.028,00 kn ili 14,8% manje od plana.

Potraživanja su iskazana u iznosu 9.277.872,00 kn od čega su nedospjela potraživanja iskazana u iznosu 5.218.287,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 4.572.078,00 kn, od prodaje stanova u vlasništvu Grada 624.362,00 kn i potraživanja za komunalni doprinos 21.847,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 4.059.585,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.151.540,00 kn, gradske poreze 534.297,00 kn, potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 585.667,00 kn, prihode od imovine 427.345,00 kn, potraživanja od državnog proračuna za decentraliziranu funkciju osnovnog školstva 286.629,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za sufinanciranje prijevoza učenika 255.474,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 150.744,00 kn, potraživanja za komunalni doprinos 124.297,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrane 122.331,00 kn, šumski doprinos 83.641,00 kn, spomeničku rentu 59.926,00 kn i druga potraživanja u iznosu 277.694,00 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalni doprinos, gradske poreze, najam gradskih stanova i zakup poslovnog prostora Grad je dužnicima upućivao opomene, te za nenaplaćena potraživanja provodio postupke ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i spomeničku rentu u iznosu 1.211.466,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.863.840,00 kn, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 151.421,00 kn, što ukupno iznosi 23.015.261,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 22.067.829,00 kn, 204.034,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a 743.398,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 273.127,00 kn. Prema odredbi članka 114b. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) propisano je da se sredstva od spomeničke rente koriste isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Dio primitaka od zaduženja za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 470.271,00 kn utrošen je za izgradnju javne rasvjete, što nije u skladu s Odlukom o prihvaćanju investicije – Izgradnja komunalne i društvene infrastrukture koja se financira sredstvima kreditnog zaduženja u 2009. kojom je utvrđena namjena utroška kreditnih sredstava.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 253.955,00 kn na temelju deset zaključenih ugovora o zakupima poslovnih prostora od čega su dva ugovora zaključena tijekom 2009. nakon provedenih javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Grad nije dostavio Poreznoj upravi primjerke ugovora o zakupima poslovnih prostora što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora prema kojem je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnog prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 334.899,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08) kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od boravišne pristojbe nisu planirani niti ostvareni. Prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), turistička zajednica Grada obvezna je od pripadajućeg dijela prihoda od boravišnih pristojbi doznačiti 30,0% sredstava Gradu na području kojeg je osnovana. Stoga je potrebno poduzeti mjere u cilju utvrđivanja i naplate pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se korištenje sredstava spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, te kreditnih sredstava u skladu s utvrđenom namjenom. Nalaže se dostaviti primjerak ugovora o zakupu Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te poduzimanje mjera u cilju utvrđivanja i naplate pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je poduzimanje mjera prisilne naplate za komunalnu naknadu i spomeničku rentu u tijeku, odnosno da se mjere prisilne naplate (za sva dospjela potraživanja koncem godine) poduzimaju u narednoj godini ukoliko obveznik ne plati dva do tri računa tijekom tekuće godine. Dio sredstava od spomeničke rente utrošen je nenamjenski (za uređenje groblja na području Grada) s obzirom da se na objavljeni javni natječaj prema Programu sufinanciranja sanacije i obnove pročelja i krovova građevina registriranih kao kulturna dobra javio samo jedan subjekt. Vezano uz utrošak primitaka od zaduženja za modernizaciju nerazvrstanih cesta navodi se da je ukupno za modernizaciju svih nerazvrstanih cesta tijekom 2009. utrošeno 4.139.553,00 kn (plaćanje obveza iz prethodnih godina). Ugovori o zakupu poslovnih prostora iz 2009. dostavljeni su Poreznoj upravi u lipnju 2010., a prihodi od boravišne pristojbe ostvaruju se u 2010.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 67.658.145,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.031.262,00 kn, što je za 5.626.883,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.403.145,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.652.431,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.055.576,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 8.743.304,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa osim rashoda za naknade građanima i kućanstvima koji su planirani u iznosu 2.304.405,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.514.854,00 kn, što je više od plana za 210.449,00 kn ili 9,1%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 5.314.034,00 kn. Djelatnica Grada obavlja administrativne poslove za potrebe Ureda državne uprave u Ličko-senjskoj županiji. Troškove bruto plaće i drugih materijalnih prava djelatnice Ured državne uprave financira u cijelosti. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u upravnim tijelima Grada, prema kojima djelatnici Grada obavljaju poslove iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za stipendije i školarine u iznosu 51.729,00 kn odnose se na isplaćene pomoći za troškove školovanja (dodiplomski i postdiplomski studij, pomoć pri školovanju, školovanje u inozemstvu i drugo). Navedene pomoći isplaćene su u visini od 5.000,00 kn do 27.329,00 kn na temelju pojedinačnih zaključaka poglavarstva, odnosno gradonačelnika, a za isplatu pomoći Grad nije utvrdio mjerila i uvjete na temelju kojih se isplaćuju navedena sredstva. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerila i kriterije za subvencioniranja troškova školovanja.

Rashodi za najam stanova u iznosu 56.700,00 kn odnose se na najam stana za jednog liječnika Opće bolnice Gospić 27.900,00 kn i najam stana za osobe od interesa za Grad u iznosu 28.800,00 kn. Grad je na temelju sudske presude fizičkoj osobi prodao stan u vlasništvu Grada, te je s istom fizičkom osobom (kupcem stana) zaključio ugovor o najmu stana za potrebe Grada. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 2.400,00 kn i rok korištenja stana od studenoga 2008. do ožujka 2010. Za navedeni stan Grad nije zaključio ugovor o najmu stana s osobom od interesa za Grad i nije obračunavana najamnina, te nije razvidno da li je stan u navedenom razdoblju (studen 2008. do ožujka 2010.) korišten, odnosno nije razvidno u koje svrhe je Grad unajmio spomenuti stan.

Ugovori o djelu za održavanje gradskog stadiona u iznosu 60.250,00 kn odnose se na zaključene ugovore o djelu s fizičkom osobom za obavljanje poslova održavanja. Ugovori o djelu zaključivani su mjesečno za obavljanje navedenih poslova tijekom prethodne četiri godine. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima kojim je utvrđeno da se ugovorom o djelu izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao za naručitelja, a naručitelj mu se za to obvezuje isplatiti naknadu. S obzirom da je posao održavanja stadiona smatra nesamostalnim radom trebalo je zaključiti ugovor o radu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.254.087,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih površina 2.175.632,00 kn, zimsko održavanje cesta 618.938,00 kn, održavanje javne rasvjete 8.683.902,00 kn (održavanje 7.404.333,00 kn i električna energija 1.279.569,00 kn), te božićno i novogodišnje kićenje Grada 775.615,00 kn. Dio iskazanih rashoda za održavanje javne rasvjete u 2009. odnosi se na ispostavljene račune za radove obavljene prethodnih godina u iznosu 5.332.947,00 kn. Tijekom 2009. izvedeni su radovi održavanja javne rasvjete u vrijednosti 3.235.671,00 kn od čega se na ispostavljene račune početkom 2010. odnosi 1.164.285,00 kn. S obzirom na visinu izvršenih rashoda za održavanje javne rasvjete potrebno je preispitati odredbe zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete kojim su za četverogodišnje razdoblje (2008. - 2012.) ugovorene usluge održavanja javne rasvjete vrijednosti 12.875.856,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen. Program nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu, primjerice programom su planirana sredstva za održavanje javne rasvjete u iznosu 4.260.000,00 kn, a proračunom su planirana sredstva u iznosu 8.672.500,00 kn. Prema Izvešću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture tijekom 2009. od ukupno planiranih sredstava u iznosu 7.854.000,00 kn izvršeno je 8.285.845,00 kn ili 105,5% planiranih sredstava. Izvršenje programa održavanja nije usporedivo s ostvarenim proračunskim rashodima za 2009. s obzirom da su, za dio radova održavanja komunalne infrastrukture, u poslovnim knjigama Grada evidentirani računi ispostavljeni za obavljene usluge prethodnih godina, a dio računa za obavljene radove ispostavljen je početkom 2010. Tijekom 2009. izvoditelj radova nije obavljao poslove održavanja nerazvrstanih cesta jer Grad nije osigurao sredstva za obavljanje ove djelatnosti, a sredstva planirana proračunom odnose se na plaćanje računa za izvedene radove prethodnih godina.

Državni ured za reviziju izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom.

Nalaže se zapošljavati djelatnike prema ustrojstvu utvrđenom Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u upravnim tijelima Grada. Za poslove koji se smatraju nesamostalnim radom zaključiti ugovor o radu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je tijekom 2010. raskinuo ugovore o najmu stanova koje je unajmio za potrebe osoba od interesa za Grad.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 13.078.119,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 21,1%. Najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganja u održavanje i dodatna ulaganja na gradskim i nerazvrstanim cestama 5.272.262,00 kn, uređenje jednog naselja 1.630.683,00 kn, izgradnju i dodatna ulaganja na javnoj rasvjeti 1.252.574,00 kn, uređenje poslovne zone i izgradnju pristupne ceste 1.099.807,00 kn, te uređenje dječjih i školskih igrališta 835.420,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za priključenje, koncesija i drugih proračunskih prihoda.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena je izgradnja gradskih ulica, kolektorske mreže, sustava vodoopskrbe, javnih površina, trgova, parkova i izletišta, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te izgradnja građevina javne namjene u iznosu 6.694.300,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Prema Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. planirana ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta nisu izvršena, a rashodi evidentirani u 2009. za održavanje i modernizaciju nerazvrstanih cesta (asfaltni kolnik) i održavanje makadam kolnika u iznosu 4.912.648,00 kn odnose se na ispostavljene račune za održavanje i modernizaciju cesta za 2007. i 2008.

Grad je donio plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.667.800,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. provedeno je šest otvorenih postupaka nabave (novčani kredit, izgradnja dječjeg igrališta, izgradnja školskog igrališta, projekt sanacije odlagališta otpada, najam opreme za bežični Internet i komunalna oprema), jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje (prijevoz učenika) i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave za izvođenje dodatnih radova izgradnje javne rasvjete. Po ovim ugovorima nabave su ugovorene u vrijednosti 8.041.386,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.954.672,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2009. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 11.102.109,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 841.855,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. Grad je poništio jedan postupak javne nabave jer je ponuda bila veća od procijenjene vrijednosti nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi i materijal za uređenje poslovnih prostora dva mjesna odbora u iznosu 484.182,00 kn, radovi uređenja svlačionice nogometnog stadiona vrijednosti 151.212,00 kn, te računala i računalna oprema vrijednosti 120.409,00 kn. Nadalje, bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su i dekoracije za kićenje Grada vrijednosti 86.052,00 kn (od pravne osobe koja s Gradom ima zaključen ugovor o iznajmljivanju novogodišnjih dekoracija). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Obavijest o zaključenju ugovora za nabavu dugoročnog kredita nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Plana javne nabave s proračunom.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se izravnim ugovaranjem pristupilo radovima na uređenju prostora mjesnih odbora s obzirom da je dio radova obavljen od strane mještana mjesnih odbora, a uređenju svlačionice nogometnog stadiona, zbog lošeg stanja građevine. Obavijest o zaključenju ugovora za nabavu dugoročnog kredita objavljena je u lipnju 2010.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Unutarnja revizija nije uspostavljena (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi (zimsko održavanje cesta) su manje iskazani za 942.758,00 kn, a prihodi (kapitalne pomoći) su više iskazani za 585.667,00 kn, odnosno evidentirani manjak prihoda i primitaka u iznosu 8.055.576,00 kn manje je iskazan za 1.528.425,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i spomeničke rente u iznosu 1.211.466,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Dio primitaka od zaduživanja u iznosu 470.271,00 kn, te prihoda od spomeničke rente u iznosu 273.127,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Poreznoj upravi nisu dostavljeni primjerci ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih u 2009. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Prihodi od boravišne pristojbe nisu ostvareni (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su više od plana za 210.449,00 kn ili 9,1%. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. U gradskoj upravi zaposlena je djelatnica koja obavlja poslove za Ured državne uprave. Za održavanje gradskog stadiona zaključivani su ugovori o djelu, a trebalo je zaključiti ugovor o radu (točka 4. Nalaza).
 - Plan javne nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izravnom pogodbom nabavljeni su radovi na uređenju poslovnih prostora mjesnih odbora i uređenja svlačionice na nogometnom stadionu, te novogodišnji ukrasi, kao i računala i računalna oprema vrijednosti 841.855,00 kn. Obavijest o zaključenju ugovora za nabavu dugoročnog kredita nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 980 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 50 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 57.628.117,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 62.031.262,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.403.145,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.652.431,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.055.576,00 kn. Stvarni manjak prihoda i primitaka iznosi 9.584.001,00 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznose 8.743.304,00 kn. S obzirom na iskazan manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 39.483.161,00 kn ili 68,5%, prihodi od pomoći u iznosu 5.493.310,00 kn ili 9,5%, te primici od zaduživanja u iznosu 5.000.000,00 kn ili 8,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.863.840,00 kn i čine 39,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim što je dio namjenskih prihoda u iznosu 743.398,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.059.585,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 1.685.838,00 kn ili 41,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 8.299.848,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju sportske dvorane i cesta, te tijekom 2009. za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 23.720.966,00 kn ili 38,2%, rashode za zaposlene u iznosu 16.900.746,00 kn ili 27,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.078.119,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što tijekom 2009. nisu obavljani poslovi održavanja nerazvrstanih cesta jer Grad nije osigurao sredstva za obavljanje ove djelatnosti s obzirom da je dio sredstava osiguran proračunom za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture predviđen za plaćanje radova izvedenih prethodnih godina vrijednosti 10.837.474,00 kn (održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, te zimsko održavanje cesta). Dio obveza za izvedene radove prethodnih godina financiran je sredstvima kreditnog zaduženja. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu radova na uređenju prostorija mjesnih odbora i nogometnog stadiona, računalne opreme i novogodišnjih ukrasa. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, te nije ustrojio unutarnju reviziju.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVALJA

Gospić, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

Klasa:041-01/10-01/8

Urbroj:613-11-10-5

Gospić, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVALJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Novalja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. svibnja do 6. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 10/97, 124/97, 68/98, 22/99, 117/99, 128/99, 44/00, 129/00, 92/01, 79/02, 83/02, 25/03, 107/03, 175/03, 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko senjske županije. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 335 stanovnika (prema popisu iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela: ured gradonačelnika i jedinstveni upravni odjel koji čine odsjek za proračun, te odsjek za prostorno uređenje, društvene i komunalne djelatnosti. Grad koncem 2009. ima 25 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 15 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Dabo.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna za 2009. planirani su u iznosu 39.818.500,00 kn, ostvareni su u iznosu 33.702.162,00 kn, što je za 6.116.338,00 kn ili 15,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.806.468,00 kn ili 18,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i drugi prihodi poslovanja koji su planirani u iznosu 1.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 192.000,00 kn, što je za 1.258.000,00 kn ili 13,2% manje od plana. S obzirom na ostvarenje prihoda Grad je trebao realnije planirati prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 37.818.500,00 | 32.657.289,00 | 86,4 | 96,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 17.408.000,00 | 15.722.548,00 | 90,3 | 46,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 6.300.000,00 | 5.328.337,00 | 84,6 | 15,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 7.000.000,00 | 6.710.286,00 | 95,9 | 19,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 4.108.000,00 | 3.683.925,00 | 89,7 | 10,9 |
| 1.2. | Pomoći | 1.445.000,00 | 190.000,00 | 13,1 | 0,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.445.000,00 | 190.000,00 | 13,1 | 0,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.055.000,00 | 2.540.266,00 | 83,2 | 7,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 25.000,00 | 20.240,00 | 81,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.030.000,00 | 2.520.026,00 | 83,2 | 7,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 15.905.500,00 | 14.202.475,00 | 89,3 | 42,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000.000,00 | 775.839,00 | 77,6 | 2,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 9.500.000,00 | 9.054.103,00 | 95,3 | 26,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 5.405.500,00 | 4.372.533,00 | 80,9 | 13,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 2.000,00 | 40,0 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.000.000,00 | 1.044.873,00 | 52,2 | 3,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.000.000,00 | 1.044.873,00 | 52,2 | 3,1 |
| | Ukupno | 39.818.500,00 | 33.702.162,00 | 84,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.722.548,00 kn ili 46,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 14.202.475,00 kn ili 42,1% i prihodi od imovine u iznosu 2.540.266,00 kn ili 7,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.236.873,00 kn ili 3,7%. Tijekom 2009. prodana je imovina vrijednosti 1.044.873,00 kn, a u najznačajnijem dijelu se odnosi na prodano građevinsko zemljište površine 324 m² koje je prodano za 939.600,00 kn što je kupac podmirio u cijelosti, a odluku o prodaji nakon provedenog javnog nadmetanja donijelo je gradsko poglavarstvo. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od tekućih pomoći, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, koncesija na pomorskom dobru i naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, sufinanciranje građana u cijeni vode za izgradnju komunalne infrastrukture, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i na prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 15.801.686,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,9%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 1.039.952,00 kn, što ukupno iznosi 16.841.638,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 16.554.493,00 kn, a 287.145,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 22.427.424,00 | 21.037.941,00 | 93,8 | 60,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.924.800,00 | 3.890.199,00 | 99,1 | 11,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 11.145.600,00 | 10.371.508,00 | 93,1 | 30,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 260.000,00 | 219.105,00 | 84,3 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.645.000,00 | 1.449.550,00 | 88,1 | 4,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.101.100,00 | 7.663.986,00 | 94,6 | 22,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.139.500,00 | 1.038.867,00 | 91,2 | 3,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 91.000,00 | 63.255,00 | 69,5 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 115.000,00 | 115.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.005.000,00 | 916.362,00 | 91,2 | 2,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.146.024,00 | 5.681.617,00 | 92,4 | 16,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 3.277.024,00 | 2.993.791,00 | 91,4 | 8,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.685.000,00 | 1.514.000,00 | 89,9 | 4,4 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 1.184.000,00 | 1.173.826,00 | 99,1 | 3,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 14.090.000,00 | 13.200.220,00 | 93,7 | 38,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 1.000.000,00 | 843.088,00 | 84,3 | 2,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 12.875.000,00 | 12.148.476,00 | 94,4 | 35,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 215.000,00 | 208.656,00 | 97,0 | 0,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 585.000,00 | 365.274,00 | 62,4 | 1,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 585.000,00 | 365.274,00 | 62,4 | 1,1 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine | 2.716.076,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 39.818.500,00 | 34.603.435,00 | 86,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 901.273,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 39.818.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.603.435,00 kn, što je za 5.215.065,00 kn ili 13,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 901.273,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.716.076,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.617.349,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze u iznosu 4.139.399,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.200.220,00 kn ili 38,1%, materijalni rashodi u iznosu 10.371.508,00 kn ili 30,0% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.681.617,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 15,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 139.591.402,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 111.899.183,00 | 124.430.227,00 | 111,2 |
| 2. | Financijska imovina | 17.343.734,00 | 15.161.175,00 | 87,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.698.863,00 | 804.829,00 | 47,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 15.444.906,00 | 14.151.826,00 | 91,6 |
| | Ukupno imovina | 129.242.917,00 | 139.591.402,00 | 108,0 |
| 3. | Obveze | 17.146.571,00 | 16.496.739,00 | 96,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 112.096.346,00 | 123.094.663,00 | 109,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 129.242.917,00 | 139.591.402,00 | 108,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 76.509.789,00 kn, zemljišta 6.140.617,00 kn, postrojenja i opreme 2.023.092,00 kn, prijevoznih sredstava 352.796,00 kn, umjetničkih dijela i muzejskih izložaka 979.114,00 kn, planova, projekata i programa 6.491.625,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (kanalizacijska i vodovodna mreža, komunalna infrastruktura poduzetničke zone, deponije komunalnog otpada) 31.931.244,00 kn, te sitnog inventara 1.950,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 804.829,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.630.154,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 519.912,00 kn, druga potraživanja 1.760,00 kn i na rashode budućeg razdoblja u iznosu 204.520,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.019.007,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.604.258,00 kn i obveze za primljene zajmove 11.873.474,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 4.139.399,00 kn, a nedospjele obveze iznose 12.357.340,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su i objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, povjeravanje poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za ulaganja u izgradnju magistralnog vodovoda, podmorskog cjevovoda i kanalizacijske infrastrukture, koja su financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Povjeravanje poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnog gospodarstva.
- Nabavljanje roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju magistralnog vodovoda, podmorskog cjevovoda i kanalizacijske infrastrukture čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti vezano uz uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u narednim mjesecima biti otklonjene odnosno da će se sustav definirati sukladno Pravilniku o unutarnjoj sistematizaciji (izrada u tijeku) s obzirom da je u svibnju 2010. Odluka o unutarnjem ustrojstvu gradske uprave usklađena s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 39.818.500,00 kn, ostvareni su u iznosu 33.702.162,00 kn, što je za 6.116.338,00 kn ili 15,4% manje od plana.

Potraživanja su iskazana u iznosu 14.151.826,00 kn od čega su nedospjela potraživanja iskazana u iznosu 500.111,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalni doprinos na obročnu otplatu.

Dospjela potraživanja u iznosu 13.651.715,00 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 3.644.486,00 kn, komunalnu naknadu 3.276.434,00 kn, komunalni doprinos 3.261.148,00 kn, sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama 1.549.299,00 kn, zakup javnih površina 729.100,00 kn, zakup zemljišta i nekretnina 62.818,00 kn, naknadu za priključke na sustav javne odvodnje 505.791,00 kn, naknadu za priključke na vodoopskrbni sustav 100.967,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 519.912,00 kn i od zaposlenih u iznosu 1.760,00 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i priključke na vodoopskrbni sustav Grad je dužnicima upućivao opomene i provodio postupke ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina, sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama i naknadu za priključke na sustav javne odvodnje u iznosu 2.784.190,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je tijekom 2009. provedeno znatno više postupaka ovrhe za naplatu prihoda u odnosu na prethodnu godinu iako je naplata otežana uslijed djelovanja gospodarske krize.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 39.818.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.603.435,00 kn, što je za 5.215.065,00 kn ili 13,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 901.273,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.716.076,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.617.349,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 4.139.399,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.751.579,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih površina 2.713.557,00 kn, nerazvrstanih cesta 508.187,00 kn i održavanje javne rasvjete 1.529.835,00 kn (održavanje 826.651,00 kn i električna energija 703.184,00 kn). Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen i usklađen je s proračunom.

Gradska odluka o komunalnim djelatnostima kojom bi se utvrdio način obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, te javne rasvjete nije donesena, a što je trebalo je učiniti na način propisan odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete povjerena je nakon provedenih postupaka javne nabave, a odluka gradskog vijeća o izboru osobe (pravne ili fizičke) kojoj se povjeravaju spomenuti poslovi nije donesena. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 395.478,00 kn i javnih površina u iznosu 366.790,00 kn, obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Tijekom 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 532.841,00 kn što je 1,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prijenosi su evidentirani na računu kapitalnih donacija (izgradnja kanalizacije) u iznosu 450.000,00 kn, te računu izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (magistralni vodovod i podmorski cjevovod) u iznosu 82.841,00 kn. Gradnja kanalizacije planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Komunalno društvo je nositelj radova, a Grad je proveo postupak izbora izvoditelja radova. Radovi su u tijeku, započeli su koncem 2005., a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) izvedeni su u iznosu 10.733.695,00 kn. Grad je na temelju ugovora o financiranju izgradnje kanalizacije komunalnom društvu do konca 2009. prenio 1.744.177,00 kn od čega u 2009. iznos 450.000,00 kn. Izgrađena kanalizacija evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Magistralni vodovod i podmorski cjevovod izgrađen je 2000., a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Grad je za otplate kredita komunalnom društvu od 1996. do konca 2009. prenio 4.999.538,00 kn od čega u 2009. iznos 82.841,00 kn. Za ukupno prenesena sredstva komunalnom društvu do konca 2009. u iznosu 6.743.715,00 kn Grad nije uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje gradske odluke o komunalnim djelatnostima kojom bi se utvrdio način obavljanja komunalnih djelatnosti, te povjeravanje poslova održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku donošenje Odluke o komunalnim djelatnostima. Nadalje se navodi, da će se imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom za izgrađenu komunalnu infrastrukturu čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima uskladiti prema odredbama Zakona o vodama odnosno definirati kao javno dobro u javnoj uporabi.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Grad je donio plan nabave. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. provedeno je 16 postupaka nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 3.683.241,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su 2.807.745,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2009. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 4.834.575,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. Grad je poništio dva postupka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su različiti radovi i materijal u iznosu 2.775.442,00 kn (izgradnja cesta 1.658.580,00 kn, vodovoda i odvodnje 518.355,00 kn, javne rasvjete 409.207,00 kn, nabava kamenih klupa 109.800,00 kn, te izrada studije gospodarskog razvoja 79.500,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na uređenju prometnica u poduzetničkoj zoni vrijednosti 212.937,00 kn (25,0% vrijednosti osnovnog ugovora), dodatni radovi na uređenju zgrade mjesnog odbora vrijednosti 198.563,00 kn (19,1% vrijednosti osnovnog ugovora) i dodatni radovi na uređenju plaže vrijednosti 26.775,00 kn (5,4% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Proveden je pregovarački postupak javne nabave za ponavljanje nabave za dodatne radove asfaltiranje ulica vrijednosti 196.765,00 kn, iako u prvom pozivu za javno nadmetanje nije predviđena mogućnost ponavljanja nabave. Prema odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je za nabavu dodatnih radova obavezan provesti pregovarački postupak javne nabave, odnosno ako se novi dodatni radovi sastoje u ponavljanju istih radova, u prvom pozivu za javno nadmetanje potrebno je predvidjeti mogućnost ponavljanja nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u buduće nastojati nabavu roba, radova i usluga provodi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje se obrazlaže, da za nabavu dodatnih radova nisu provedeni pregovarački postupci javne nabave, ali su obavijesti o zaključenju dodatka ugovorima objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup javnih površina, sufinanciranje građana po katastarskim izmjerama i naknadu za priključke na sustav javne odvodnje u iznosu 2.784.190,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.617.349,00 kn, a dospjele obveze 4.139.399,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirivanje dospjelih obveza. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 1.588.919,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je od 1996. do konca 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio 6.743.715,00 kn od čega tijekom 2009. sredstva u iznosu 532.841,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje nije uredio imovinsko - pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrba i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su različiti radovi i materijal u vrijednosti 2.775.442,00 kn. Dodatni radovi na uređenju prometnica u poduzetničkoj zoni vrijednosti 212.937,00 kn (25,0% vrijednosti osnovnog ugovora), dodatni radovi na uređenju zgrade mjesnog odbora vrijednosti 198.563,00 kn (19,1% vrijednosti osnovnog ugovora) i dodatni radovi na uređenju plaže vrijednosti 26.775,00 kn (5,4% vrijednosti osnovnog ugovora) ugovoreni su izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Za asfaltiranje ulica vrijednosti 196.765,00 kn proveden je pregovarački postupak za ponavljanje nabave, iako u prvom pozivu za nadmetanje nije predviđena mogućnost ponavljanja nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 3 335 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno 25 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.702.162,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 34.603.435,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 901.273,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.716.076,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.617.349,00 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznose 4.139.399,00 kn. S obzirom na iskazan manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.722.548,00 kn ili 46,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 14.202.475,00 kn ili 42,1%, te prihodi od imovine u iznosu 2.540.266,00 kn ili 7,5% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.801.686,00 kn i čine 49,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 13.651.715,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 6.920.920,00 kn ili 50,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 11.873.474,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju magistralnog vodovoda, podmorskog cjevovoda i za izgradnju vodovodne i kanalizacijske infrastrukture. Stanje danih jamstava iznosi 1.071.024,00 kn. Jamstva su dana prethodnih godina turističkim zajednicama s područja Grada, lučkoj upravi, te komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.200.220,00 kn ili 38,1%, materijalne rashode u iznosu 10.371.508,00 kn ili 30,0% i za druge rashode poslovanja u iznosu 5.681.617,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Gradska odluka o komunalnim djelatnostima kojom bi se utvrdio način obavljanja komunalnih djelatnosti, nije donesena. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Grad je od 1996. do konca 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio 6.743.715,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, a Grad s komunalnim društvom za ulaganja nije uredio imovinsko - pravne odnose. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada, urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu različitih radova i materijala za izgradnju cesta, vodovoda i odvodnje, javne rasvjete, kamenih klupa, zgrade mjesnog odbora, te za izradu studije gospodarskog razvoja vrijednosti 3.410.482,00 kn. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOČAC

Gospić, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 8. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OTOČCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Otočca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. travnja do 8. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 10 114 stanovnika (prema popisu iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: ured gradonačelnika, tajništvo, te jedinstveni upravni odjel. Grad koncem 2009. ima 34 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica, pučko učilište i dječji vrtić) u kojima radi 26 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mario Barković.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 41.292.626,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.773.106,00 kn, što je za 7.519.520,00 kn ili 18,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.723.416,00 kn ili 16,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 33.592.986,00 | 30.457.666,00 | 90,7 | 90,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 16.088.270,00 | 15.349.128,00 | 95,4 | 45,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 15.085.000,00 | 14.487.763,00 | 96,0 | 42,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 400.000,00 | 370.088,00 | 92,5 | 1,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 603.270,00 | 491.277,00 | 81,4 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 6.784.716,00 | 4.982.689,00 | 73,4 | 14,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.679.716,00 | 4.132.723,00 | 88,3 | 12,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.105.000,00 | 849.966,00 | 40,4 | 2,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.822.000,00 | 1.129.884,00 | 62,0 | 3,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 52.000,00 | 33.824,00 | 65,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.770.000,00 | 1.096.060,00 | 61,9 | 3,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 8.876.000,00 | 8.987.676,00 | 101,3 | 26,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 456.000,00 | 371.144,00 | 81,4 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 8.000.000,00 | 7.879.910,00 | 98,5 | 23,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 420.000,00 | 736.622,00 | 175,4 | 2,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 22.000,00 | 8.289,00 | 37,7 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.585.000,00 | 200.800,00 | 4,4 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 4.000.000,00 | 96.998,00 | 2,4 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 585.000,00 | 103.802,00 | 17,7 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.114.640,00 | 3.114.640,00 | 100,0 | 9,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.111.875,00 | 1.111.875,00 | 100,0 | 3,3 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 2.002.765,00 | 2.002.765,00 | 100,0 | 5,9 |
| | Ukupno | 41.292.626,00 | 33.773.106,00 | 81,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.349.128,00 kn ili 45,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.987.676,00 kn ili 26,6% i prihodi od pomoći u iznosu 4.982.689,00 kn ili 14,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.453.613,00 kn ili 13,2%.

Vrijednosno najznačajniji prihod od tekućih pomoći u iznosu 3.031.333,00 kn, ostvaren je na temelju odredaba članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za korištenje prostora elektrana, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos, prihode od naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda i vodoopskrbni sustav, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova, te primitke od zaduženja. Ostvareni su u iznosu 13.500.234,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,0%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 391.214,00 kn, što ukupno iznosi 13.891.448,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 13.176.196,00 kn, a 715.252,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 26.510.726,00 | 23.309.993,00 | 87,9 | 68,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.039.404,00 | 5.840.856,00 | 96,7 | 17,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.984.530,00 | 9.559.726,00 | 87,0 | 27,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 536.500,00 | 470.476,00 | 87,7 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.143.800,00 | 1.962.603,00 | 91,5 | 5,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.307.730,00 | 5.287.213,00 | 83,8 | 15,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.996.500,00 | 1.839.434,00 | 92,1 | 5,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 380.000,00 | 236.010,00 | 62,1 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 1.087.580,00 | 812.865,00 | 74,7 | 2,4 |
| 1.5. | Pomoći | 155.000,00 | 150.542,00 | 97,1 | 0,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 155.000,00 | 150.542,00 | 97,1 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 680.000,00 | 671.516,00 | 98,8 | 2,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 7.184.212,00 | 6.038.478,00 | 84,1 | 17,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 6.774.212,00 | 5.654.494,00 | 83,5 | 16,5 |
| 1.7.2. | Drugi rashodi | 410.000,00 | 383.984,00 | 93,7 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.594.120,00 | 9.304.494,00 | 80,3 | 27,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 15.000,00 | 11.712,00 | 78,1 | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 11.579.120,00 | 9.292.782,00 | 80,3 | 27,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.626.000,00 | 1.616.891,00 | 99,4 | 4,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.626.000,00 | 1.616.891,00 | 99,4 | 4,7 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine | 1.561.780,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 41.292.626,00 | 34.231.378,00 | 82,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 458.272,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 41.292.626,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.231.378,00 kn, što je za 7.061.248,00 kn ili 17,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 458.272,00 kn što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.561.780,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 2.020.052,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze u iznosu 2.639.849,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 9.559.726,00 kn ili 27,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.304.494,00 kn ili 27,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.038.478,00 kn ili 17,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 5.840.856,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 10,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 118.852.310,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 100.234.353,00 | 111.242.344,00 | 111,0 |
| 2. | Financijska imovina | 9.781.498,00 | 7.609.966,00 | 77,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 391.214,00 | 759.187,00 | 194,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 8.307.062,00 | 6.850.779,00 | 82,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 1.083.222,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 110.015.851,00 | 118.852.310,00 | 108,0 |
| 3. | Obveze | 4.792.396,00 | 5.952.766,00 | 124,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 105.223.455,00 | 112.899.544,00 | 107,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 110.015.851,00 | 118.852.310,00 | 108,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.358.446,00 kn, građevinskih objekata 82.289.363,00 kn, opreme 970.625,00 kn, prijevoznih sredstava 59.571,00 kn, planova i programa 363.840,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (poslovna zona, kanalizacija i drugi građevinski objekti, oprema, te prostorni planovi) 19.200.499,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 759.187,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.818.724,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 979.536,00 kn i druga potraživanja 52.519,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 3.121.010,00 kn, rashode poslovanja 1.849.770,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 981.986,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze odnosi se 2.639.849,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera u cilju povrata više plaćenih sredstava (radovi u poslovnoj zoni), trošenje pojedinih prihoda u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora, koja su financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Namjenski prihodi utrošeni su za propisane namjene.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera (sudska tužba) u cilju povrata više plaćenih sredstava (radovi u poslovnoj zoni).
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Nabavljanje roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad, osim imenovanja voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole (listopad 2009.), nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 41.292.626,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.773.106,00 kn, što je za 7.519.520,00 kn ili 18,2% manje od plana.

Potraživanja su iskazana u iznosu 6.850.779,00 kn od čega su nedospjela potraživanja iskazana u iznosu 1.319.592,00 kn i odnose se na potraživanja za prodana građevinska zemljišta u poslovnoj zoni i komunalni doprinos. Dospjela potraživanja u iznosu 5.531.187,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.878.039,00 kn, spomeničku rentu 1.328.351,00 kn, gradske poreze 454.262,00 kn, zakup poslovnih prostora 175.629,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana 175.585,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 129.690,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 74.806,00 kn, šumski doprinos 54.640,00 kn i druga potraživanja u iznosu 260.185,00 kn.

U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze Grad je dužnicima upućivao opomene, te za nenaplaćena potraživanja provodio postupke ovrhe. Od ukupnih potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 175.629,00 kn, na potraživanja prema pravnoj osobi s kojom je u tijeku postupak za raskid ugovora odnosi se 147.776,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.458.041,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 334.265,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 41.292.626,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.231.378,00 kn, što je za 7.061.248,00 kn ili 17,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 458.272,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.561.780,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.020.052,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 2.639.849,00 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.586.404,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih površina 2.015.764,00 kn, nerazvrstanih cesta (tekuće i zimsko održavanje ceste, prometna signalizacija i oborinska odvodnja) u iznosu 1.309.352,00 kn, te javne rasvjete (održavanje i električna energija) u iznosu 1.261.288,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete (s pravnom i dvije fizičke osobe) su tijekom 2009., nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključeni ugovori u vrijednosti 687.013,00 kn. Odluka gradskog vijeća o izboru osobe (pravne ili fizičke) kojoj se povjeravaju spomenuti poslovi nije donesena. Izvedeni radovi obračunani su u iznosu 795.828,00 kn. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2009. prenesena su sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora u iznosu 442.594,00 kn, što je 1,3% ukupno izvršenih rashoda. Investicija je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Komunalno društvo je nositelj radova i radove obavlja u vlastitoj režiji. Za spomenute radove komunalno društvo i trgovačko društvo za upravljanje vodama su ugovorom i dodacima ugovoru o financiranju građenja vodnih građevina na području Grada za 2008. utvrdili sufinanciranje izgradnje oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora u vrijednosti 2.924.989,00 kn, od čega je trgovačko društvo za upravljanje vodama preuzelo obvezu sufinanciranja u vrijednosti 1.900.000,00 kn ili 65,0%, a komunalno društvo u iznosu 1.024.989,00 kn ili 35,0%. U srpnju 2008. Grad i komunalno društvo zaključili su ugovor o sufinanciranju spomenutih radova u dijelu preuzete obveze komunalnog društva, te je Grad preuzeo obvezu financiranja izgradnje u iznosu 1.000.000,00 kn. Komunalno društvo izvelo je ugovorene radove, a Grad je doznačio komunalnom društvu tijekom 2008. i 2009. ugovorena sredstva. Ugovorom o sufinanciranju utvrđeno je da se izgrađena kanalizacija u vrijednosti izvedenih radova, po završetku radova prenese u vlasništvo Grada, a Grad bi izgrađenu kanalizaciju predao na korištenje i upravljanje komunalnom društvu. Povećanje vrijednosti imovine u iznosu 1.000.000,00 kn (vrijednost prenesenih sredstava tijekom 2008. i 2009.) evidentirano je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada, i kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.304.494,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 27,2%. Najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganja u izgradnju (asfaltiranje i obnova asfaltnih cesta) nerazvrstanih cesta 6.416.202,00 kn, doma za starije i nemoćne osobe 598.913,00 kn, kanalizacije 442.594,00 kn, javne rasvjete 468.037,00 kn, izradu prostorno planske dokumentacije 293.325,00 kn, izgradnju poslovne zone 239.702,00 kn, sportsko rekreacijskih objekata 218.813,00 kn i izgradnja odlagališta otpada 45.269,00 kn.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su ulaganja u iznosu 9.886.000,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje tijekom 2009. utrošeno 8.035.493,00 kn ili 81,3% programom predviđenih sredstava.

Grad je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 11.901.000,00 kn. Plan nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. provedeno je sedam postupaka nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 7.541.715,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 6.454.205,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2009. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 1.641.425,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 1.531.329,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. Grad je poništio jedan postupak javne nabave (uredski materijal).

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeni su radovi na pomoćnom nogometnom igralištu u iznosu 218.813,00 kn. Nadalje, za izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, te je u lipnju 2009. s izvoditeljem radova (pravna osoba koja je izradila prostorni plan uređenja Grada) zaključen ugovor u vrijednosti 307.500,00 kn. Prema odredbi članka 16. Zakona o javnoj nabavi ugovor o javnim uslugama može se zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. S obzirom da prema odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07) prostorni planovi nisu autorska djela Grad je trebao provesti odgovarajući postupak javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na izgradnji nerazvrstanih cesta vrijednosti 930.466,00 kn bez poreza (24,5% vrijednosti osnovnog ugovora) i dodatni radovi na izgradnji javne rasvjete vrijednosti 74.550,00 kn bez poreza (24,7% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su radovi na pomoćnom nogometnom igralištu nabavljeni izravnom pogodbom jer su započeli prema početno predviđenoj vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn. Pregledom radova od strane stručne komisije utvrdilo se da igralište ne zadovoljava standarde za natjecanje (međuzupanijska liga), te je prema preporuci komisije bilo potrebno izvesti i druge radove (dublji iskop terena, nasip drenažnog sloja za odvodnju, nasip zemlje i čistog humusa, te postavljanje rubnjaka), a što je povećalo vrijednosti radova na iznos 218.813,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Grad je u listopadu 2009. imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od spomeničke rente i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.458.041,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen (točka 2. Nalaza).
 - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 795.828,00 kn nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je tijekom 2008. i 2009. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora doznačio 1.000.000,00 kn od čega tijekom 2009. sredstva u iznosu u iznosu 442.594,00 kn. Komunalno društvo je kao nositelj radova izvelo radove u vlastitoj režiji, a povećanje vrijednosti imovine za iznos prenesenih sredstava iskazano je i u poslovnim knjigama Grada i poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi na izgradnji pomoćnog nogometnog igrališta (izravnom pogodbom) i izradi izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada vrijednosti 526.313,00 kn. Dodatni radovi na izgradnji nerazvrstanih cesta vrijednosti 930.466,00 kn bez poreza (24,5% vrijednosti osnovnog ugovora) i dodatni radovi na izgradnji javne rasvjete vrijednosti 74.550,00 kn bez poreza (24,7% vrijednosti osnovnog ugovora) ugovoreni su izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 10 411 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima su zaposlena 34 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.773.106,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 34.231.378,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 458.272,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.561.780,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.020.052,00 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznose 2.639.849,00 kn. S obzirom na iskazan manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 15.349.128,00 kn ili 45,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.987.676,00 kn ili 26,6% i prihodi od pomoći u iznosu 4.982.689,00 kn ili 14,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.500.234,00 kn i čine 40,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.531.187,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i od imovine u iznosu 4.589.685,00 kn ili 83,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 3.121.010,00 kn, Grad se zadužio prethodnih godina za kupnju i uređenje prostora gradske knjižnice, a tijekom 2009. kratkoročno se zadužio za podmirivanje dospjelih obveza. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2009. Gradu su vraćena pozajmljena proračunska sredstva za kreditiranje razvitka malog gospodarstva iz prethodnih godina u iznosu 1.083.222,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.559.726,00 kn ili 27,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.304.494,00 kn ili 27,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.038.478,00 kn ili 17,6% i na rashode za zaposlene u iznosu 5.840.856,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2008. i 2009. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora prenesena su sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn. Komunalno društvo je kao nositelj radova izvelo radove u vlastitoj režiji, a povećanje vrijednosti imovine za iznos prenesenih sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada, i kao imovina komunalnog društva. Predloženo je pitanje odvodnje na području Grada, urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu radova na izgradnji pomoćnog nogometnog igrališta, izradi prostornog plana uređenja Grada, te radova na izgradnji nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SENJ

Gospić, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SENJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Senja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 30. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 8 132 stanovnika (prema popisu iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela: ured Grada, odjel za financije i proračun, te upravni odjel koji ima četiri odsjeka i to za upravljanje imovinom, urbanizam, prostorno planiranje i komunalni sustav, gospodarstvo, društvene djelatnosti i mjesnu samoupravu. Grad koncem 2009. ima 32 zaposlenika. Ima pet proračunska korisnika u kojima rade 52 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Nekić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 43.845.059,00 kn (uključujući i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.138.367,00 kn), a ostvareni su u iznosu 33.734.206,00 kn, što je za 10.110.853,00 kn ili 23,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 820.151,00 kn ili 2,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 10.780.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.355.269,00 kn, što je za 6.424.731,00 kn ili 59,6% manje od plana. S obzirom na ostvarenje prihoda Grad je trebao realnije planirati prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 34.239.692,00 | 27.981.877,00 | 81,7 | 82,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 20.672.692,00 | 19.216.208,00 | 93,0 | 57,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 17.082.692,00 | 16.569.262,00 | 97,0 | 49,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.100.000,00 | 1.395.599,00 | 66,5 | 4,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.490.000,00 | 1.251.347,00 | 84,0 | 3,7 |
| 1.2. | Pomoći | 6.780.000,00 | 3.069.695,00 | 45,3 | 9,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.660.000,00 | 1.478.070,00 | 55,6 | 4,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.120.000,00 | 1.591.625,00 | 38,6 | 4,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.522.000,00 | 1.867.335,00 | 74,0 | 5,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 172.000,00 | 48.458,00 | 28,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.350.000,00 | 1.818.877,00 | 77,4 | 5,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.120.000,00 | 3.736.401,00 | 90,7 | 11,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 350.000,00 | 258.009,00 | 73,7 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.700.000,00 | 2.519.943,00 | 93,3 | 7,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.070.000,00 | 958.449,00 | 89,6 | 2,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 145.000,00 | 92.238,00 | 63,6 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.000.000,00 | 1.285.574,00 | 32,1 | 3,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.700.000,00 | 1.026.241,00 | 27,7 | 3,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 300.000,00 | 259.333,00 | 86,4 | 0,8 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 4.467.000,00 | 4.466.755,00 | 100,0 | 13,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 467.000,00 | 466.755,00 | 99,9 | 1,4 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 100,0 | 11,9 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 1.138.367,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 43.845.059,00 | 33.734.206,00 | 76,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.216.208,00 kn ili 57,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.466.755,00 kn ili 13,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.736.401,00 kn ili 11,1%. Svi drugi prihodi iznose 6.314.842,00 kn ili 18,7%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.457.330,00 kn, ostvareni su na temelju odredaba članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima jedinicama lokalne samouprave na brdsko planinskim područjima pripada pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba), prihode od tekućih i kapitalnih pomoći, donacija, naknada za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknada za korištenje prostora elektrane, spomeničku rentu, šumski doprinos, boravišnu pristojbu, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stanova, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 13.608.526,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,3%, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 1.237.518,00 kn, što ukupno iznosi 14.846.044,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 13.269.902,00 kn, a 1.576.142,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 26.199.859,00 | 23.067.141,00 | 88,0 | 64,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.720.363,00 | 7.667.000,00 | 99,3 | 21,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.212.196,00 | 8.213.914,00 | 80,4 | 23,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 164.666,00 | 137.952,00 | 83,8 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.465.011,00 | 1.419.546,00 | 96,9 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.993.069,00 | 5.340.254,00 | 76,4 | 14,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.589.450,00 | 1.316.162,00 | 82,8 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 794.000,00 | 651.073,00 | 82,0 | 1,8 |
| 1.4. | Subvencije | 1.180.000,00 | 1.104.256,00 | 93,6 | 3,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 830.000,00 | 762.908,00 | 91,9 | 2,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 5.463.300,00 | 4.667.990,00 | 85,4 | 13,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 3.440.800,00 | 3.006.882,00 | 87,4 | 8,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.822.000,00 | 1.516.182,00 | 83,2 | 4,2 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 80.500,00 | 79.796,00 | 99,1 | 0,2 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 120.000,00 | 65.130,00 | 54,3 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 15.862.900,00 | 10.917.962,00 | 68,8 | 30,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 171.000,00 | 29.971,00 | 17,5 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 14.559.400,00 | 10.466.433,00 | 71,9 | 29,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.132.500,00 | 421.558,00 | 37,2 | 1,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.782.300,00 | 1.779.335,00 | 99,8 | 5,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.782.300,00 | 1.779.335,00 | 99,8 | 5,0 |
| | Ukupno | 43.845.059,00 | 35.764.438,00 | 81,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.030.232,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 43.845.059,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.764.438,00 kn, što je za 8.080.621,00 kn ili 18,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.030.232,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.131.916,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.316,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.917.962,00 kn ili 30,5%, materijalni rashodi u iznosu 8.213.914,00 kn ili 23,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 7.667.000,00 kn ili 21,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 25,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 38.250.934,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 24.895.199,00 | 24.634.917,00 | 99,0 |
| 2. | Financijska imovina | 14.743.025,00 | 13.616.017,00 | 92,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.962.225,00 | 2.061.018,00 | 69,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 580.000,00 | 113.245,00 | 19,5 |
| 2.3. | Potraživanja | 11.200.800,00 | 11.441.754,00 | 102,2 |
| | Ukupno imovina | 39.638.224,00 | 38.250.934,00 | 96,5 |
| 3. | Obveze | 12.277.060,00 | 15.409.266,00 | 125,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 27.361.164,00 | 22.841.668,00 | 83,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 39.638.224,00 | 38.250.934,00 | 96,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 928.341,00 | 747.172,00 | 80,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.299.576,00 kn, građevinskih objekata 19.753.578,00 kn, opreme 234.056,00 kn, prijevoznih sredstava 264.298,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 3.000,00 kn, računalnih programa 2.536,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (vodoopskrbni sustav, niskonaponska mreža, prometnice i drugi građevinski objekti) 2.077.873,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.061.018,00 kn, dane depozite 113.245,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.814.784,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 6.607.713,00 kn i druga potraživanja 19.257,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 12.430.675,00 kn, rashode poslovanja 2.459.454,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 519.137,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 719.447,00 kn i poljoprivrednoj zadruzi 27.725,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, koja su financirana proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U lipnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Plan i izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola su donesene su rujnu 2007. odnosno u srpnju 2009. u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima nije sastavljena iako je rok utvrđen planom istekao. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. je sastavljeno, te je u siječnju 2010. dostavljeno Ministarstvu financija.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da Izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima nije sastavljena iz razlog što predstoje izmjene Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu upravnih tijela Grada.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 43.845.059,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.734.206,00 kn, što je za 10.110.853,00 kn ili 23,1% manje od plana.

Potraživanja su iskazana u iznosu 11.441.754,00 kn od čega su nedospjela potraživanja iskazana u iznosu 21.422,00 kn i odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište na obročnu otplatu s pripadajućim kamatama.

Dospjela potraživanja u iznosu 11.420.332,00 kn odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište 6.460.363,00 kn, komunalnu naknadu 1.886.894,00 kn, gradske poreze 1.140.298,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina 862.917,00 kn, komunalni doprinos 245.848,00 kn, spomeničku rentu 145.111,00 kn, najam stanova 163.209,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 127.552,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 388.140,00 kn. Najznačajnija su potraživanja za prodano građevinsko zemljište od čega za zemljište u vrijednosti 6.361.560,00 kn prije prodaje Grad nije u cijelosti riješio imovinsko pravni odnose (rješavanje pristupne ceste prodanog zemljišta, odnosno razgraničenje zemljišnih čestica), te kupci nisu podmirili dospjela potraživanja, a za dio potraživanja u iznosu 66.907,00 kn pokrenuti su sudski postupci povrata zemljišta. Za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2009. osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a odvjetnički ured (koji zastupa Grad pri naplati potraživanja) vodio je postupke po pokrenutim ovrhama i tužbama iz prethodnih godina. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz prodano građevinsko zemljište (koje čini najveći dio potraživanja) navodi se, da Grad nastoji naplatiti potraživanja iako je naplata otežana uslijed djelovanja gospodarske krize.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 43.845.059,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.764.438,00 kn, što je za 8.080.621,00 kn ili 18,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.030.232,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.131.916,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.316,00 kn.

U okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova, te financijskih rashoda za 2009. prenesena su sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 999.440,00 kn (otplata glavnice 777.170,00 kn, kamate na kredite 162.323,00 kn i naknade banci 59.947,00 kn), što je 2,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda započela je 2003. Komunalno društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je proveo postupke izbora izvoditelja radova 2000., te 2001. komunalnom društvu povjerio poslove nositelja izgradnje. Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda završena je 2006. i evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vrijednosti 37.230.817,00 kn.

Izvoditelj radova je, u skladu s provedenim nadmetanjem, osigurao financiranje izgradnje putem inozemne banke u visini 39.314.924,00 kn (uključujući i pripadajuće kamate). Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grada (sredstva se doznaju komunalnom društvu), a financiranje je ugovoreno sporazumom o višegodišnjem sufinanciranju radova između Grada, trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalnog društva, iz veljače 2003., odnosno iz lipnja 2006. Prema sporazumu troškove izgradnje trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financira sa 80,0%, što iznosi 31.451.939,00 kn, a Grad 20,0%, što iznosi 7.862.985,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2009. Grad je komunalnom društvu prenio 5.223.249,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda nije uredio imovinsko - pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 11.420.332,00 kn tijekom 2009. nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda prenio 5.223.249,00 kn od čega tijekom 2009. sredstva u iznosu 999.440,00 kn. Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja u izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda nije uredio imovinsko - pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 8 132 stanovnika. Pripada brdsko planinskom području. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima su zaposlena 32 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.734.206,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 35.764.438,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.030.232,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.131.916,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.316,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.216.208,00 kn ili 57,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.466.755,00 kn ili 13,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.736.401,00 kn ili 11,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.608.526,00 kn i čine 40,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 11.420.332,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodano zemljište i komunalnu naknadu u iznosu 8.347.257,00 kn ili 73,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, tijekom 2009. osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 12.430.675,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju komunalne infrastrukture (transportni cjevovod i poslovna zona), gospodarski razvoj, izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda, nabavu automobila i računalne opreme. Tijekom 2009., u skladu sa zakonskim odredbama, obavljeno je zaduživanje za financiranje kapitalnih projekata (izrada izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Grada i urbanističkih planova uređenja naselja, izgradnja komunalne infrastrukture i ulaganja u građevinske objekte). Stanje danih jamstava iznosi 747.172,00 kn. Jamstva su dana prethodnih godina poljoprivrednoj zadruzi i komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju upravne zgrade. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih depozita koncem 2009. iznosi 113.245,00 kn i odnosi se na sredstva prenijeta poslovnoj banci za kreditiranje obnove građevina u starogradskoj jezgri. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.917.962,00 kn ili 30,5%, materijalne rashode u iznosu 8.213.914,00 kn ili 23,0% i rashode za zaposlene u iznosu 7.667.000,00 kn ili 21,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2007. do 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda prenio sredstva u iznosu 5.223.249,00 kn. Izgrađeni sustav evidentiran je u poslovnim knjigama kao imovina komunalnog društva, a Grad s komunalnim društvom za ugovorena ulaganja nije uredio imovinsko - pravne odnose. Predloženo je pitanje odvodnje na području Grada, urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/9-1

Urbroj: 613-11-10-2

Gospić, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BRINJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Brinje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 20.255.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.568.350,00 kn, što je za 12.686.650,00 kn ili 62,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.303.735,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine za 144.501,00 kn ili 64,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.560.597,00 kn ili 47,7% i prihodi od pomoći za 1.370.121,00 kn ili 45,7%. Drugi prihodi poslovanja planirani su u iznosu 1.000,00 kn, a nisu ostvareni. S obzirom na ostvarenje prihoda Općina je trebala realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.176.265,00 | 7.065.667,00 | 63,2 | 93,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.686.000,00 | 3.651.621,00 | 77,9 | 48,2 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 4.380.000,00 | 3.514.883,00 | 80,2 | 46,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 17.884,00 | 25,5 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 236.000,00 | 118.854,00 | 50,4 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 2.995.000,00 | 1.624.879,00 | 54,3 | 21,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.645.000,00 | 924.879,00 | 56,2 | 12,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.350.000,00 | 700.000,00 | 51,9 | 9,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 225.000,00 | 80.499,00 | 35,8 | 1,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 50.000,00 | 31.063,00 | 62,1 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 175.000,00 | 49.436,00 | 28,2 | 0,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.269.265,00 | 1.708.668,00 | 52,3 | 22,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 30.000,00 | 9.697,00 | 32,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.550.000,00 | 1.267.387,00 | 49,7 | 16,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 689.265,00 | 431.584,00 | 62,6 | 5,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 775.000,00 | 502.683,00 | 64,9 | 6,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 630.000,00 | 409.563,00 | 65,0 | 5,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 145.000,00 | 93.120,00 | 64,2 | 1,2 |
| 3. | Višak prihoda | 8.303.735,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 20.255.000,00 | 7.568.350,00 | 37,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza 3.651.621,00 kn ili 48,2%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.708.668,00 kn ili 22,6% i prihodi od pomoći 1.624.879,00 kn ili 21,5%. Svi drugi prihodi iznose 583.182,00 kn ili 7,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.925.000,00 | 10.708.269,00 | 71,7 | 85,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.640.000,00 | 1.382.386,00 | 84,3 | 11,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.895.000,00 | 4.928.019,00 | 71,5 | 39,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 120.000,00 | 76.104,00 | 63,4 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 735.000,00 | 512.163,00 | 69,7 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.402.000,00 | 2.533.280,00 | 74,5 | 20,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.638.000,00 | 1.806.472,00 | 68,5 | 14,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 17.136,00 | 85,7 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 34.000,00 | 22.359,00 | 65,8 | 0,2 |
| 1.4.1. | Kapitalne pomoći | 34.000,00 | 22.359,00 | 65,8 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 245.000,00 | 177.020,00 | 72,3 | 1,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.091.000,00 | 4.181.349,00 | 68,6 | 33,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 3.471.000,00 | 2.683.151,00 | 77,3 | 21,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.070.000,00 | 615.176,00 | 57,5 | 4,9 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 1.480.000,00 | 883.022,00 | 59,7 | 7,0 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 70.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.330.000,00 | 1.894.447,00 | 35,5 | 15,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 80.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.250.000,00 | 1.894.447,00 | 36,1 | 15,0 |
| Ukupno | | 20.255.000,00 | 12.602.716,00 | 62,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 5.034.366,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 20.255.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.602.716,00 kn, što je za 7.652.284,00 kn ili 37,8% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.435.553,00 kn ili 64,5%, pomoći za 11.641,00 kn ili 34,2% i drugi rashodi poslovanja za 1.909.651,00 kn ili 31,4%. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu 80.000,00 kn, a nisu izvršeni. S obzirom na izvršenje rashoda Općina je trebala realnije planirati rashode. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 5.034.366,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.303.735,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.269.369,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 4.928.019,00 kn ili 39,1%, druge nespomenute rashode poslovanja 1.806.472,00 kn ili 14,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.894.447,00 kn ili 15,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 12,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 12.072.421,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.302.934,00 | 6.496.233,00 | 122,5 |
| 2. | Financijska imovina | 10.330.215,00 | 5.576.188,00 | 54,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8.421.623,00 | 3.269.369,00 | 38,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.908.592,00 | 2.306.819,00 | 120,9 |
| | Ukupno imovina | 15.633.149,00 | 12.072.421,00 | 77,2 |
| 3. | Obveze | 117.887,00 | 0,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.515.262,00 | 12.072.421,00 | 77,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 15.633.149,00 | 12.072.421,00 | 77,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 205.867,00 kn, građevinskih objekata 5.904.802,00 kn, postrojenja i opreme 320.604,00 kn, prijevoznih sredstava 21.043,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 43.917,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.269.369,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 2.306.819,00 kn.

Općina koncem 2009. nema nepodmirenih obveza.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJI LAPAC

Gospić, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJI LAPAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Donji Lapac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. travnja do 23. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Općina obuhvaća 19 naselja, te devet mjesnih odbora s 1 880 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima jedanaest zaposlenika, a nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2009. bio je Ilija Obradović, a od lipnja 2009. je Dušan Šijan.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.401.370,00 kn, ostvareni su u iznosu 3.926.492,00 kn, što je za 1.474.878,00 kn ili 27,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 651.802,00 kn ili 14,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, imovine i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 3.661.370,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.316.307,00 kn, što je za 1.345.063,00 kn ili 36,7% manje od plana. S obzirom na ostvarenje prihoda Općina je trebala realnije planirati prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima prihodi i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.401.370,00 | 3.763.746,00 | 69,7 | 95,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.740.000,00 | 1.447.439,00 | 83,2 | 36,9 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.500.000,00 | 1.291.190,00 | 86,1 | 32,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 131.809,00 | 65,9 | 3,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 40.000,00 | 24.440,00 | 61,1 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 2.450.000,00 | 1.546.873,00 | 63,1 | 39,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.000.000,00 | 1.166.873,00 | 116,7 | 29,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.450.000,00 | 380.000,00 | 26,2 | 9,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 203.000,00 | 94.252,00 | 46,4 | 2,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 1.784,00 | 59,5 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 200.000,00 | 92.468,00 | 46,2 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.008.370,00 | 675.182,00 | 67,0 | 17,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 50.000,00 | 38.334,00 | 76,7 | 1,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 500.000,00 | 310.535,00 | 62,1 | 7,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 458.370,00 | 326.313,00 | 71,2 | 8,3 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 162.746,00 | - | 4,1 |
| 2.1. | Primici od zaduživanja | 0,00 | 162.746,00 | - | 4,1 |
| | Ukupno | 5.401.370,00 | 3.926.492,00 | 72,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.546.873,00 kn ili 39,4%, porez i prerez na dohodak u iznosu 1.291.190,00 kn ili 32,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 675.182,00 kn ili 17,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 413.247,00 kn ili 10,5%. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 503.700,00 kn, ostvarene su od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za realizaciju programa Pomoć u kući starijim osobama, te iz državnog proračuna za tekuće poslovanje 306.296,00 kn. Sredstva ministarstva utrošena su za propisane namjene (materijalni troškovi i plaće zaposlenika). Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos i spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 2.107.963,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,7%. Za propisane namjene utrošeno je 1.944.943,00 kn, a 163.020,00 kn (šumski doprinos 162.574,00 kn i spomenička renta 446,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.264.370,00 | 4.729.368,00 | 89,8 | 97,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.234.530,00 | 1.228.078,00 | 99,5 | 25,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.212.000,00 | 2.878.364,00 | 89,6 | 59,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 60.000,00 | 54.076,00 | 90,1 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 459.000,00 | 381.657,00 | 83,1 | 7,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.525.000,00 | 1.323.246,00 | 86,8 | 27,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.168.000,00 | 1.119.385,00 | 95,8 | 23,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 230.000,00 | 169.734,00 | 73,8 | 3,5 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 160.000,00 | 122.875,00 | 76,8 | 2,5 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 427.840,00 | 330.317,00 | 77,2 | 6,8 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 407.840,00 | 330.317,00 | 81,0 | 6,8 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 0,00 | 0,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 62.000,00 | 21.356,00 | 34,4 | 0,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 62.000,00 | 21.356,00 | 34,4 | 0,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 75.000,00 | 77.961,00 | 103,9 | 1,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 75.000,00 | 77.961,00 | 103,9 | 1,6 |
| Ukupno | | 5.401.370,00 | 4.828.685,00 | 89,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 902.193,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.401.370,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.828.685,00 kn, što je za 572.685,00 kn ili 10,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 902.193,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 887.449,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 14.744,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode iznosu 2.878.364,00 kn ili 59,6% i rashode za zaposlene u iznosu 1.228.078,00 kn ili 25,4% ukupnih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 722.243,00 kn i imaju udjel 15,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.564.447,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.506.339,00 | 1.631.926,00 | 108,3 |
| 2. | Financijska imovina | 2.274.103,00 | 1.932.521,00 | 85,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 987.302,00 | 214.948,00 | 21,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.186.801,00 | 1.617.573,00 | 136,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 3.780.442,00 | 3.564.447,00 | 94,3 |
| 3. | Obveze | 560.237,00 | 951.139,00 | 169,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 3.220.205,00 | 2.613.308,00 | 81,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 3.780.442,00 | 3.564.447,00 | 94,3 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 1.296.653,00 kn, prijevoznih sredstava 166.920,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 68.116,00 kn, opreme 45.275,00 kn, te projekata u pripremi 54.962,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 214.948,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.617.573,00 kn i dane zajmove u iznosu 100.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 463.847,00 kn i na obveze za primljene zajmove u iznosu 487.292,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testiran je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa, prikupiti godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava korisnika donacija, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa.
- Pribavljanje godišnjih izvješća o trošenju proračunskih sredstava od strane korisnika donacija.
- Nabavljanje roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Prema izvršenom popisu imovine i obveza koncem 2009., stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima odgovara stvarnom stanju utvrđenom popisu, osim što je stanje novca u blagajni manje za 25.000,00 kn od stanja iskazanog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, a potraživanja za komunalnu naknadu više su iskazana u poslovnim knjigama za 124.366,00 kn. Nadalje, usluge najma vozila u iznosu 32.914,00 kn nisu evidentirane u okviru materijalnih rashoda već kao zaduživanje Općine, a prijenosi sredstava komunalnom društvu u iznosu 520.275,00 kn nisu evidentirani u okviru kapitalnih pomoći već kao materijalni rashodi, rashodi za zaposlene za obavljanje poslova prema programu Pomoć u kući starijim osobama i održavanja javnih površina u iznosu 787.055,00 kn nisu evidentirani u okviru rashoda za zaposlene već kao materijalni rashodi, dok kapitalne pomoći Fonda za regionalni razvoj u iznosu 300.000,00 kn nisu iskazane u poslovnim knjigama Općine.

Provjerom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da blagajna nije uredno vođena, s obzirom da je u razdoblju od srpnja do prosinca 2009., bez osnove za isplatu i bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u više navrata, načelniku Općine, isplaćivan novac iz blagajne u ukupnom iznosu 25.000,00 kn. Proračunska sredstva su u tijeku obavljanja revizije (travanj 2010.) vraćena su blagajnu.

Nadalje, stanje potraživanja za komunalnu naknadu utvrđeno popisom imovine i obveza iznosi 1.104.011,00 kn, a u poslovnim knjigama pogrešno je iskazano stanje u iznosu 1.228.377,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Najam vozila (operativni leasing) u iznosu 32.914,00 kn iskazan je u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti imovine i obveza za zajmove, odnosno u financijskim izvještajima kao zaduženje Općine u iznosu 162.746,00 kn. Ugovor o operativnom leasingu nije predložen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11., 50. i 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a usluge najamnina i zakupnina evidentiraju se u okviru materijalnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda iskazane su kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 520.275,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka članka 50. i 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima je na računu kapitalnih pomoći evidentiraju sredstva za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, a na računu materijalnih rashoda troškovi korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti subjekta.

Također, primljena sredstva kapitalnih pomoći od Fonda za regionalni razvoj koja su prenesena komunalnom društvu u iznosu 300.000,00 kn nisu evidentirana u приходима i rashodima Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nadalje, u okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za zaposlene za obavljanje poslova prema programu Pomoć u kući starijim osobama i održavanja javnih površina u iznosu 787.055,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka članka 50. i 49. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima je na računu rashoda za zaposlene evidentiraju plaće zaposlenika i drugi rashodi za zaposlene, a na računu materijalnih rashoda troškovi korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti subjekta.

Državni ured za reviziju nalaže blagajničko poslovanje i evidentiranje poslovnih promjena obavljati na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje usluga najma vozila u okviru materijalnih rashoda, rashoda za plaće i drugih rashoda za zaposlene u okviru rashoda za zaposlene, te prijenosa sredstava komunalnom društvu u okviru kapitalnih pomoći, odnosno iskazivanje prihoda, rashoda i imovine Općine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se u 2010. rashodi za zaposlene iz programa Pomoć u kući starijim osobama i održavanja javnih površina kao i rashodi za najam vozila evidentirati na propisani način.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.401.370,00 kn, ostvareni su u iznosu 3.926.492,00 kn, što je za 1.474.878,00 kn ili 27,3% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.617.573,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a u odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 430.772,00 kn ili 36,2%. Najznačajnije povećanje potraživanja odnosi se na komunalnu naknadu koja je povećana za 467.227,00 kn ili 61,4%.

Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 1.228.377,00 kn, zakup poslovnih prostora 380.633,00 kn i druga potraživanja 8.563,00 kn. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora od jednog gospodarskog subjekta u iznosu 1.228.210,00 kn, a Općina za naplatu potraživanja provodi postupke ovrhe. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba Općina je dužnicima slala opomene, te za nenaplaćena potraživanja provodila postupke ovrhe. Nadalje, pozajmica dana poljoprivrednoj zadruzi tijekom 2003. u iznosu 100.000,00 kn, nije vraćena, te je Općina u listopadu 2009. pokrenula postupak ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora i komunalne naknade od fizičkih osoba u iznosu 212.484,00 kn osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 250.109,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08) kojom je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje se nalaže donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.401.370,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.828.685,00 kn, što je za 572.685,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 902.193,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 887.449,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 14.744,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.228.078,00 kn. Plaće zaposlenicima se obračunavaju prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, sistematizaciji radnih mjesta i visini koeficijenata za obračun plaća u jedinstvenom upravnom odjelu Općine iz veljače 2008., odnosno iz prosinca 2009., te Odluke o visini koeficijenata za dvoje zaposlenika iz lipnja 2009. Plaće su se obračunavale u skladu s pravilnikom, osim što rješenje o rasporedu na radno mjesto (koeficijent složenosti poslova) za jednog dužnosnika nije usklađeno s važećim Pravilnikom o unutarnjem redu, a plaća je obračunata u skladu s pravilnikom. Nadalje, plaća jednog namještenika je obračunavana prema manjem koeficijentu od pravilnikom propisanog.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 330.317,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi, športu, te školstvu i predškolskom odgoju za 2009. nisu usklađeni s proračunom. Donacija kulturno umjetničkom društvu više je isplaćena od programom planiranih sredstava za 32.680,00 kn, dok je crvenom križu isplaćena donacija u iznosu 77.840,00 kn koja nije planirana programom. Donacija za osnovno školstvo i predškolski odgoj (sufinanciranje prehrane učenika, održavanje male škole, igraonice i vrtića) manje je isplaćena za 198.310,00 kn, a donacija općinskoj knjižnici manje za 57.000,00 kn u odnosu na programom javnih potreba planirana sredstva. S obzirom na navedeno, programe javnih potreba potrebno je uskladiti sa visinom sredstava predviđenim proračunom. Do vremena obavljanja revizije korisnici donacija nisu dostaviti godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 217.187,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih površina 26.999,00 kn, nerazvrstanih cesta 65.445,00 kn, javne rasvjete (električna energija) 116.470,00 kn, održavanje groblja 3.700,00 kn i na druge rashode 4.573,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen i usklađen je s proračunom. Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture od ukupno planiranih sredstava u iznosu 335.000,00 kn izvršeno je 217.187,00 kn ili 64,8% planiranih sredstava. Odluka o komunalnim djelatnostima za obavljanje djelatnosti održavanja i čišćenja javnih površina, odvodnje atmosferskih voda, održavanja nerazvrstanih cesta i groblja, te čišćenja snijega nije donesena, već su Zaključkom općinskog vijeća iz rujna 2003., navedene komunalne djelatnosti povjerene komunalnom društvu u vlasništvu Općine, s kojim je u rujnu 2004. zaključen ugovor.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije, odnosno za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

U okviru materijalnih rashoda prenesena su sredstva komunalnom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju prve faze vodoopskrbnog sustava u iznosu 820.275,00 kn, što je 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Gradnja vodoopskrbnog sustava planirana je programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. i 2009. Komunalno društvo je nositelj radova, provelo je postupak nabave i odabir izvoditelja radova. Radovi su u tijeku, započeli su koncem 2008., a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) obračunani su u iznosu 1.516.086,00 kn. Za izvedene radove Općina je na temelju ugovora o sufinanciranju i ispostavljenih obračunskih situacija komunalnom društvu u 2009. prenijela 520.275,00 kn, a Fond za regionalni razvoj izravno je platio izvoditelju radova 300.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju izgradnje, te obračunskih situacija o izvedenim radovima. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađeni vodoopskrbni sustav evidentiran je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća u skladu s donesenim pravnim aktima Općine. Nalaže se od korisnika donacija pribaviti izvješća o utrošenim proračunskim sredstvima, te usklađivanje programa javnih potreba u kulturi, športu, školstvu i predškolskom odgoju s proračunom. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i odvodnje otpadnih voda, te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom odlukom prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano uz usklađivanje programa javnih potreba s proračunom, navodi da su pojedine donacije isplaćene u većim iznosima od planiranih programom javnim potreba, zbog povećanih potreba korisnika (nabava vozila, rad pravne službe) iako su isplaćene u skladu s proračunom.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 21.356,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 0,4%. Odnose se na nabavu računala, mobitela i druge opreme.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 2.878.364,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 806.287,00 kn od čega se na nabavu do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) odnosi 251.240,00 kn.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen i njime su planirana ulaganja u izgradnju tržnice, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, vodoopskrbu, sanaciju deponije komunalnog otpada, proširenje mreže javne rasvjete i uređenje groblja ukupne vrijednosti 7.430.100,00 kn. Program gradnje nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je donijela Plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 687.279,00 kn. Plan javne nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave (nabava komunalne opreme (kante i kontejneri), radovi na sanaciji dječjeg vrtića, izrada glavnog i izvedbenog projekta odlagališta komunalnog otpada, te radovi na sanaciji divljeg odlagališta otpada). Po ovim ugovorima nabave su ugovorene u vrijednosti 593.285,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u okviru materijalnih rashoda u iznosu 423.127,00 kn ili 71,3%. Dio rashoda koji su izvršeni u 2009. odnosi se na rashode po postupku nabave koji je proveden prethodnih godina (nabava osobnog automobila putem operativnog leasinga) i iznosi 35.417,00 kn. Na nabavu roba za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 96.503,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeno je lož ulje vrijednosti 96.503,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i bez osnove za isplatu tijekom 2009. isplaćen je novac iz blagajne u ukupnom iznosu 25.000,00 kn (sredstva su u tijeku obavljanja revizije vraćena blagajnu). Potraživanja za komunalnu naknadu u poslovnim knjigama više su iskazana za 124.366,00 kn. Usluge najma vozila u iznosu 32.914,00 kn evidentirane su kao zaduživanje Općine, a prijenosi sredstava komunalnom društvu u iznosu 520.275,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 787.055,00 kn evidentirani su kao materijalni rashodi. Primljene kapitalne pomoći prenijete komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 300.000,00 kn nisu evidentirane u prihodima, odnosno u rashodima Općine (točka 2. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora i komunalne naknade od fizičkih osoba u iznosu 212.484,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen (točka 3. Nalaza).
 - Pojedina rješenja o rasporedu zaposlenika na radno mjesto (dva rješenja) nisu usklađena s važećim pravilnikom na temelju kojeg su se obračunavale plaće zaposlenicima. Programi javnih potreba u kulturi, športu, školstvu i predškolskom odgoju nisu usklađeni s proračunom, korisnici donacija nisu dostavili godišnja izvješća o utrošenim proračunskim sredstvima. Odluka o komunalnim djelatnostima održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i odvodnje otpadnih voda nije donesena. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenijela sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 820.275,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je lož ulje vrijednosti 96.503,00 kn (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 19 naselja s ukupno 1 880 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno jedanaest zaposlenika, a Općina nema proračunskih korisnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.926.492,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.828.685,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 902.193,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 887.449,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.744,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.546.873,00 kn ili 39,4%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.291.190,00 kn ili 32,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 675.182,00 kn ili 17,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.107.963,00 kn i čine 53,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.617.573,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze u iznosu 1.609.010,00 kn ili 93,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 487.292,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz prethodnih godina za obnovu i sanaciju vodoopskrbne infrastrukture. Tijekom 2009. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 100.000,00 kn, a odnosi se na pozajmicu danu poljoprivrednoj zadruzi. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode iznosu 2.878.364,00 kn ili 59,6% i rashode za zaposlene u iznosu 1.228.078,00 kn ili 25,4%, dok rashodi za nabavu nefinancijske imovine imaju udjel 0,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Odluka o obavljanju komunalnim djelatnostima održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i odvodnje otpadnih voda nije donesena. Tijekom 2009. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenijela sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 820.275,00 kn. Ulaganja su iskazana u imovini komunalnog društva, te je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine, urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu lož ulja. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/9-2

Urbroj: 613-11-10-2

Gospić, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KARLOBAG ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Karlobag (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 15.759.374,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.711.553,00 kn, što je za 2.047.821,00 kn ili 13,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.607.612,00 | 9.523.384,00 | 99,1 | 69,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.466.910,00 | 4.498.138,00 | 100,7 | 32,8 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 1.300.000,00 | 1.336.190,00 | 102,8 | 9,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.100.000,00 | 2.100.614,00 | 100,0 | 15,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.066.910,00 | 1.061.334,00 | 99,5 | 7,7 |
| 1.2. | Pomoći | 760.000,00 | 813.966,00 | 107,1 | 5,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 110.000,00 | 114.535,00 | 104,1 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 699.431,00 | 107,6 | 5,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 423.702,00 | 245.923,00 | 58,0 | 1,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.551,00 | 77,5 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 421.702,00 | 244.372,00 | 57,9 | 1,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.957.000,00 | 3.965.357,00 | 100,2 | 28,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 258.000,00 | 255.944,00 | 99,2 | 1,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.600.000,00 | 3.620.458,00 | 100,6 | 26,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 99.000,00 | 88.955,00 | 89,8 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 6.126.762,00 | 4.165.692,00 | 68,0 | 30,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 6.117.562,00 | 4.155.798,00 | 67,9 | 30,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 9.200,00 | 9.894,00 | 107,5 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 25.000,00 | 22.477,00 | 89,9 | 0,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 25.000,00 | 22.477,00 | 89,9 | 0,2 |
| | Ukupno | 15.759.374,00 | 13.711.553,00 | 87,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.498.138,00 kn ili 32,8%, prodaje nefinancijske imovine 4.165.692,00 kn ili 30,4% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.965.357,00 kn ili 28,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.082.366,00 kn ili 7,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.353.044,00 | 6.756.772,00 | 80,9 | 50,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.276.200,00 | 1.271.278,00 | 99,6 | 9,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.849.544,00 | 1.680.311,00 | 90,8 | 12,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 101.200,00 | 97.316,00 | 96,2 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 449.300,00 | 434.233,00 | 96,6 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 954.744,00 | 957.890,00 | 100,3 | 7,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 344.300,00 | 190.872,00 | 55,4 | 1,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.717.500,00 | 827.876,00 | 48,2 | 6,2 |
| 1.4. | Subvencije | 676.000,00 | 642.787,00 | 95,1 | 4,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 506.000,00 | 518.926,00 | 102,5 | 3,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.327.800,00 | 1.815.594,00 | 78,0 | 13,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 547.800,00 | 343.999,00 | 62,8 | 2,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 1.740.000,00 | 1.454.763,00 | 83,6 | 11,0 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 40.000,00 | 16.832,00 | 42,1 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.406.330,00 | 6.525.168,00 | 88,1 | 49,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 948.600,00 | 567.340,00 | 59,8 | 4,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.737.710,00 | 1.684.256,00 | 96,9 | 12,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 4.720.020,00 | 4.273.572,00 | 90,5 | 32,1 |
| | Ukupno | 15.759.374,00 | 13.281.940,00 | 84,2 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 429.613,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.759.374,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.281.940,00 kn, što je za 2.477.434,00 kn ili 15,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 429.613,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.316.034,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 886.421,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.936.655,00 kn i čine 50,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.525.168,00 kn ili 49,1%, druge rashode poslovanja 1.815.594,00 kn ili 13,7% i materijalne rashode 1.680.311,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 24,5%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za usluge za 16.072,00 kn ili 1,1%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 46.424.822,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 30.047.024,00 | 42.450.678,00 | 141,3 |
| 2. | Financijska imovina | 3.373.615,00 | 3.974.144,00 | 117,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 56.495,00 | 429.613,00 | 760,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.853.143,00 | 3.100.866,00 | 108,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 463.977,00 | 443.665,00 | 95,6 |
| | Ukupno imovina | 33.420.639,00 | 46.424.822,00 | 138,9 |
| 3. | Obveze | 1.615.964,00 | 6.936.655,00 | 429,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.804.675,00 | 39.488.167,00 | 124,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 33.420.639,00 | 46.424.822,00 | 138,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 861.451,00 kn, građevinskih objekata 36.430.131,00 kn, opreme 185.487,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 4.973.609,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 429.613,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.414.943,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 685.923,00 kn i dane zajmove 443.665,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.587.542,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.349.113,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.759.374,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.281.940,00 kn, što je za 2.477.434,00 kn ili 15,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 429.613,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.316.034,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 886.421,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.936.655,00 kn i čine 50,6% ostvarenih prihoda i primitaka.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za naknade građanima i kućanstvima, te rashoda za usluge koji su planirani u iznosu 1.460.744,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.476.816,00 kn, što je više od plana za 16.072,00 kn ili 1,1%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/9-3

Urbroj: 613-11-10-2

Gospić, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOVINAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lovinac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.743.194,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.753.776,00 kn, što je za 989.418,00 kn ili 7,2% manje od plana. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 68.085,00 kn ili 108,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.142.094,00 | 12.153.228,00 | 92,5 | 95,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.756.000,00 | 1.614.569,00 | 91,9 | 12,7 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.596.000,00 | 1.475.290,00 | 91,9 | 12,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 110.000,00 | 101.320,00 | 92,1 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 50.000,00 | 37.959,00 | 75,9 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 4.020.294,00 | 3.569.034,00 | 88,8 | 28,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.780.294,00 | 1.679.034,00 | 94,3 | 13,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.240.000,00 | 1.890.000,00 | 84,4 | 14,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 957.800,00 | 872.377,00 | 91,1 | 6,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 63.000,00 | 131.085,00 | 208,0 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 894.800,00 | 741.292,00 | 82,8 | 5,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.356.000,00 | 6.055.552,00 | 95,3 | 47,5 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 6.300.000,00 | 6.008.230,00 | 95,4 | 47,1 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 56.000,00 | 47.322,00 | 84,5 | 0,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 52.000,00 | 41.696,00 | 80,2 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 88.000,00 | 87.448,00 | 99,4 | 0,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 88.000,00 | 87.448,00 | 99,4 | 0,7 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 513.100,00 | 513.100,00 | 100,0 | 4,0 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 513.100,00 | 513.100,00 | 100,0 | 4,0 |
| | Ukupno | 13.743.194,00 | 12.753.776,00 | 92,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.055.552,00 kn ili 47,5%, pomoći 3.569.034,00 kn ili 28,0% i prihodi od poreza 1.614.569,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.514.621,00 kn ili 11,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.039.089,00 | 6.758.447,00 | 96,0 | 60,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.424.449,00 | 2.362.432,00 | 97,4 | 21,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.445.240,00 | 3.398.310,00 | 98,6 | 30,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 135.500,00 | 131.597,00 | 97,1 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 815.800,00 | 761.982,00 | 93,4 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.975.440,00 | 2.015.469,00 | 102,0 | 18,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 518.500,00 | 489.262,00 | 94,4 | 4,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 146.400,00 | 165.894,00 | 113,3 | 1,5 |
| 1.4. | Subvencije | 550.000,00 | 532.463,00 | 96,8 | 4,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 116.000,00 | 127.400,00 | 109,8 | 1,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 357.000,00 | 171.948,00 | 48,1 | 1,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 357.000,00 | 171.948,00 | 48,1 | 1,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.878.000,00 | 3.859.537,00 | 99,5 | 34,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.878.000,00 | 3.859.537,00 | 99,5 | 34,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 513.100,00 | 513.100,00 | 100,0 | 4,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 513.100,00 | 513.100,00 | 100,0 | 4,6 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine | 2.313.005,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 13.743.194,00 | 11.131.084,00 | 81,0 | 100,00 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.622.692,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.743.194,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.131.084,00 kn, što je za 2.612.110,00 kn ili 19,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.622.692,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.313.005,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 690.313,00 kn. Dospjele obveze iznose 365.459,00 kn i čine 2,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.859.537,00 kn ili 34,7%, materijalne rashode 3.398.310,00 kn ili 30,5% i rashode za zaposlene 2.362.432,00 kn ili 21,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 13,6%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge, financijski rashodi i rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 70.923,00 kn ili 3,2%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 21.373.152,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.365.688,00 | 20.495.967,00 | 111,6 |
| 2. | Financijska imovina | 503.193,00 | 877.185,00 | 174,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.673,00 | 472.162,00 | 17.664,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 25.385,00 | 25.385,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 455.135,00 | 359.638,00 | 79,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 18.868.881,00 | 21.373.152,00 | 113,3 |
| 3. | Obveze | 2.351.300,00 | 1.230.543,00 | 52,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.517.581,00 | 20.142.609,00 | 121,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 18.868.881,00 | 21.373.152,00 | 113,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 141.371,00 kn, građevinskih objekata 17.758.373,00 kn, opreme 176.453,00 kn, prijevoznih sredstava 2.902,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 2.416.868,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 472.162,00 kn, jamčevne pologe 25.385,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 316.955,00 kn i druga potraživanja 42.683,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 590.502,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 640.041,00 kn. Od ukupnih obveza na dospelje obveze odnosi se 365.459,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.743.194,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.131.084,00 kn, što je za 2.612.110,00 kn ili 19,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.622.692,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.313.005,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 690.313,00 kn. Dospjele obveze iznose 365.459,00 kn i čine 2,9% ostvarenih prihoda i primitaka.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za usluge, financijskih rashoda i rashoda za naknade građanima i kućanstvima koji su planirani u iznosu 2.237.840,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.308.763,00 kn, što je više od plana za 70.923,00 kn ili 3,2%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PERUŠIĆ

Gospić, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 23. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PERUŠIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Perušić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 23. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 10/97, 124/97, 68/98, 22/99, 117/99, 128/99, 44/00, 129/00, 92/01, 79/02, 83/02, 25/03, 107/03, 175/03, 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 3 494 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Općina ima ustrojen jedinstveni upravni odjel u kome je bilo zaposleno 13 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je utvrđeno da općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Turić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 20.763.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.722.691,00 kn, što je za 6.040.509,00 kn ili 29,0% manje od plana. S obzirom na ostvarenje prihoda Općina je trebala realnije planirati prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.412.100,00 | 11.630.343,00 | 75,5 | 79,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.217.400,00 | 3.515.608,00 | 83,4 | 23,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.000.000,00 | 3.384.545,00 | 84,6 | 23,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 60.488,00 | 60,5 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 117.400,00 | 70.575,00 | 60,1 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 7.476.500,00 | 5.064.586,00 | 67,7 | 34,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 550.000,00 | 224.151,00 | 40,8 | 1,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.926.500,00 | 4.840.435,00 | 69,9 | 32,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.401.200,00 | 1.083.042,00 | 77,3 | 7,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 1.601,00 | 26,7 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.395.200,00 | 1.081.441,00 | 77,5 | 7,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.317.000,00 | 1.967.107,00 | 84,9 | 13,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 6.000,00 | 85.641,00 | - | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.600.000,00 | 1.300.805,00 | 81,3 | 8,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 711.000,00 | 580.661,00 | 81,7 | 3,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 5.351.100,00 | 3.092.348,00 | 57,8 | 21,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.297.100,00 | 3.073.374,00 | 58,0 | 20,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 54.000,00 | 18.974,00 | 35,1 | 0,1 |
| | Ukupno | 20.763.200,00 | 14.722.691,00 | 70,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.064.586,00 kn ili 34,4%, prihodi od poreza 3.515.608,00 kn ili 23,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.092.348,00 kn ili 21,0%. Svi drugi prihodi iznose 3.050.149,00 kn ili 20,7%. Nije uveden prerez porezu na dohodak. Uvedeni su sljedeći općinski porezi: porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine, neizgrađeno građevinsko zemljište, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku. Odluke o općinskim porezima iz 2002. i 2006. nisu usklađene s Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. kojom su ukinuti pojedini članci Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te od 2007. porezi na neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevinsko zemljište nisu više općinski porezi.

Tijekom 2009. prodana je imovina vrijednosti 3.073.374,00 kn u skladu sa zakonskim propisima, a u najznačajnijem dijelu odnosi se na prodaju građevinskog zemljišta u gospodarskoj zoni površine 116 233 m².

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, grobne naknade, sajamskih pristojbi, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.811.764,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.114.593,00 kn, a 697.171,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.667.700,00 | 6.683.924,00 | 87,2 | 38,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.575.419,00 | 1.476.059,00 | 93,7 | 8,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.030.661,00 | 3.571.596,00 | 88,6 | 20,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 170.061,00 | 119.996,00 | 70,6 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.206.500,00 | 986.128,00 | 81,7 | 5,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 903.400,00 | 772.282,00 | 85,5 | 4,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.750.700,00 | 1.693.190,00 | 96,7 | 9,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.300,00 | 14.140,00 | 92,4 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 632.280,00 | 546.133,00 | 86,4 | 3,1 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.414.040,00 | 1.075.996,00 | 76,1 | 6,1 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.359.000,00 | 1.062.080,00 | 78,2 | 6,1 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 55.040,00 | 13.916,00 | 25,3 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.095.500,00 | 10.850.847,00 | 82,9 | 61,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 1.000.000,00 | 799.801,00 | 80,0 | 4,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 12.095.500,00 | 10.051.046,00 | 83,1 | 57,3 |
| Ukupno | | 20.763.200,00 | 17.534.771,00 | 84,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.812.080,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 20.763.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.534.771,00 kn, što je za 3.228.429,00 kn ili 15,5% manje od plana. S obzirom na izvršenje rashoda Općina je trebala realnije planirati rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.812.080,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.022.703,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.834.783,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te obveze u iznosu 5.489.568,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 10.850.847,00 kn ili 61,9%, materijalne rashode 3.571.596,00 kn ili 20,4%, rashode za zaposlene 1.476.059,00 kn ili 8,4% i druge rashode poslovanja 1.075.996,00 kn ili 6,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi i subvencije iznose 560.273,00 kn i imaju udjel 3,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 54.391.721,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 42.702.480,00 | 50.657.931,00 | 118,6 |
| 2. | Financijska imovina | 3.844.704,00 | 3.733.790,00 | 97,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 633.179,00 | 697.342,00 | 110,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 7.766,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 3.203.759,00 | 3.036.448,00 | 94,8 |
| | Ukupno imovina | 46.547.184,00 | 54.391.721,00 | 116,9 |
| 3. | Obveze | 2.615.525,00 | 5.489.568,00 | 209,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 43.931.659,00 | 48.902.153,00 | 111,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 46.547.184,00 | 54.391.721,00 | 116,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.617.661,00 kn, nematerijalne imovine 1.168.612,00 kn, građevinskih objekata 44.870.191,00 kn, opreme 96.576,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) 1.141.827,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.763.064,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 697.342,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.260.619,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 758.370,00 kn i druga potraživanja 17.459,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 497.747,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.991.821,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom općeg upravnog odjela i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, povjeravanje i obavljanje komunalnih poslova kao i donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama, te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama koje reguliraju područje javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Povjeravanje i obavljanje komunalnih poslova kao i donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama.
- Kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama koje reguliraju područje javne nabave.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su tvrdene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti mjere za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U okviru rashoda za subvencije iskazani su rashodi za kapitalnu pomoć komunalnom društvu u vlasništvu Općine (kupovina radnog stroja) u iznosu 110.513,00 kn, što nije u skladu s odredbama članaka 53. i 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima se na računu subvencija iskazuju subvencije trgovačkim društvima (subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva i za zatvaranje proizvodnje) dok se na računu kapitalnih pomoći iskazuju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za financiranje nabave nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda za kapitalnu pomoć komunalnom društvu u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 20.763.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.722.691,00 kn, što je za 6.040.509,00 kn ili 29,0% manje od plana. S obzirom na ostvarenje prihoda Općina je trebala realnije planirati prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Odlukama o općinskim porezima iz 2002. i 2006. uvedeni su sljedeći općinski porezi: porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine, neizgrađeno građevinsko zemljište, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku. Odluke o općinskim porezima nisu usklađene s Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. kojom su ukinuti pojedini članci Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te od 2007. porezi na neiskorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevinsko zemljište nisu više općinski porezi.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 50.150,00 kn. Općina nije donijela odluku o raspolaganju poslovnim prostorima koji su u njezinom vlasništvu što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), prema kojemu se uvjeti i postupak natječaja određuju u skladu s odlukom općinskog vijeća. Prihodi od zakupa ostvareni su na temelju osam zaključenih ugovora o zakupima poslovnih prostora. Pet ugovora je zaključeno u prethodnim godinama, a za tri poslovna prostora ugovori su zaključeni u 2009. nakon provedenih javnih natječaja. Općina nije dostavila Poreznoj upravi primjerke ugovora što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora prema kojem je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnog prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni su u iznosu 978.183,00 kn. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana su u iznosu 3.036.448,00 kn od čega se na nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu odnosi 758.370,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu 2.278.078,00 kn najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu 729.516,00 kn, šumski doprinos 505.992,00 kn, grobnu naknadu 258.382,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 204.245,00 kn i potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 167.115,00 kn. Tijekom 2009. za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere osim za naplatu prihoda od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora. Nadalje, za dospjela potraživanja ne obračunavaju se zakonske zatezne kamate osim za potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o općinskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007. Nalaže se donošenje odluke o raspolaganju poslovnim prostorima, te dostavljanje primjerka ugovora o zakupu Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Nadalje se nalaže Odluku o komunalnoj naknadi i Odluku o komunalnom doprinosu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nepravilnosti nastojati otkloniti u budućem poslovanju. Vezano uz naplatu prihoda navodi se da je naplata otežana zbog lošeg socijalnog položaja obveznika, a u cilju bolje naplate pojedinim obveznicima omogućena je i odgoda odnosno obročno plaćanje.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 20.763.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.534.771,00 kn, što je za 3.228.429,00 kn ili 15,5% manje od plana. S obzirom na izvršenje rashoda Općina je trebala realnije planirati rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.812.080,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.022.703,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.834.783,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te obveze u iznosu 5.489.568,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.494.733,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 188.820,00 kn, javne rasvjete 81.431,00 kn, skupljanje i odvoz glomaznog otpada, odlaganje komunalnog otpada, sanaciju glavnog i divljih odlagališta otpada 716.989,00 kn, održavanje groblja i korištenje mrtvačnice 200.000,00 kn, održavanje parkova i zelenih javnih površina 157.493,00 kn, te čišćenje i održavanje javnih površina 150.000,00 kn.

Općinsko vijeće u prosincu 2008. donijelo je program održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opis poslova održavanja, a nisu naznačeni iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa i nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su ulaganja u komunalnu infrastrukturu vrijednosti 406.000,00 kn i to za: nerazvrstane ceste 306.000,00 kn i javnu rasvjetu 100.000,00 kn.

Planirana je i izgradnja objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom, te objekata i uređaja za odvodnju otpadnih i oborinskih voda, ali bez procjene troškova po djelatnostima.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima programi obvezatno sadrže: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima odnosno opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme kao i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Navedenim načinom planiranja onemogućena je kontrola izvršenja programa.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu u iznosu 188.820,00 kn od čega je komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju ispostavljenih računa plaćeno 33.703,00 kn, fizičkim i pravnim osobama za usluge prijevoza kamenog materijala i nasipavanja nerazvrstanih cesta, te čišćenja snijega putem narudžbenica u manjim pojedinačnim iznosima 122.197,00 kn i za nabavljeni materijal 32.920,00 kn. S obzirom da je održavanje nerazvrstanih cesta odlukom povjereno komunalnom društvu u vlasništvu Općine, a koje je registrirano za održavanje nerazvrstanih cesta nije razvidno zbog čega su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravani fizičkim i pravnim osobama na temelju narudžbenica.

Na temelju odluke o obavljanju komunalnih poslova komunalno društvo u vlasništvu Općine obavljalo je također poslove skupljanja i odvoza glomaznog otpada, odlaganja komunalnog otpada, sanacije glavnog i divljih odlagališta otpada, čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, te održavanja tržnice i groblja, dok za poslove opskrbe pitkom vodom, te odvoza smeća domaćinstvima i gospodarstvu koje je obavljalo komunalno društvo susjednog grada, do studenoga 2009. nije donesena odluka o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za usluge koje je obavljalo komunalno društvo u vlasništvu Općine izvršeni su na temelju ispostavljenih mjesečnih računa u iznosu 1.243.163,00 kn u kojima su navedene jedinične cijene sata rada strojeva odnosno komunalnih djelatnika koji su obavljali određeni posao, te količina utrošenog materijala. Računi ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga iz koje bi bilo vidljivo mjesto na kojem je održavanje obavljeno (osim za rad stroja na odlagalištu otpada) odnosno gdje je materijal utrošen, niti ovjeru da su radovi stvarno izvedeni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Odlukom o povjeravanju komunalnih poslova iz 2007. poslovi održavanja groblja povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Usluge ukopa odnosno korištenja mrtvačnice organizirane su na način da za navedene usluge Općina ispostavlja račune građanima, a poslove ukopa obavljaju zaposlenici komunalnog društva. Rashodi za usluge ukopa i korištenja mrtvačnice izvršeni su u iznosu 80.150,00 kn.

Tijekom 2009. komunalno društvo je Općini za obavljene usluge ispostavilo račune u kojima su poslovi ukopa obračunani po cijeni 50,00 kn po satu ukopa, a usluge korištenja mrtvačnice do studenoga 2009. u iznosu 120,00 kn po satu korištenja, što nije u skladu s cjenikom komunalnih usluga iz lipnja 2007. kojim je utvrđena cijena usluga korištenja mrtvačnice u iznosu 100,00 kn odnosno poslovi ukopa u iznosu 700,00 kn po pokojniku.

Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 81.431,00 kn. U siječnju 2009. bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja s fizičkom osobom zaključen je ugovor o obavljanju poslova održavanje javne rasvjete za 2009. Rashodi za električnu energiju za rasvjetljavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 354.140,00 kn. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo (utvrđuje uvjete i mjerila za povjeravanje ovih poslova na temelju ugovora), nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Tijekom 2009. izvršeni su rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu u iznosu 90.913,00 kn i kulturno umjetničkom društvu u iznosu 39.500,00 kn. Program javnih potreba u kulturi i športu za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93, 38/09)) odnosno članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08). Prema odredbi članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, javne potrebe u kulturi za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna županija, općina i gradova, jesu kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za županije, općine i gradove koje oni programom utvrde kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom. Program javnih potreba donosi predstavničko tijelo na prijedlog načelnika zajedno s proračunom. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu, program javnih potreba u športu, na prijedlog športske zajednice odnosno školskih sportskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zajedno s godišnjim proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja). Nalaže se obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Državni ured za reviziju nalaže za obavljene usluge rada komunalnih djelatnika, rada strojem, te utroška materijala zatražiti od komunalnog društva ispostavljanje računa sa specifikacijom usluga i materijala po djelatnostima, te provjeravanje i ovjeru knjigovodstvenih isprava od strane ovlaštene osobe zadužene za nadzor. Nalaže se usluge održavanja groblja i javne rasvjete organizirati odnosno povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu, te donošenje programa javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi se da je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a poslovi održavanja javne rasvjete i groblja bit će povjereni odnosno organizirani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vezano uz stanje nepodmirenih obveza iskazanih koncem 2009. obrazlaže se da je većina obveza podmirena nakon priliva sredstava na račun proračuna tijekom 2010. Nadalje se navodi da će se druge uočene nepravilnosti nastojati otkloniti u budućem poslovanju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 10.850.847,00 kn. Odnose se na ulaganja u izgradnju kanalizacije 4.148.421,00 kn, poslovne zone 2.190.679,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 1.564.621,00 kn, izradu prostorno planske i projektne dokumentacije 1.049.873,00 kn, otkup zemljišta 799.801,00 kn, sanaciju divljih deponija 327.232,00 kn, izgradnju stočne tržnice 289.941,00 kn, vodovoda i pučke šterne 269.685,00 kn, javne rasvjete 172.557,00 kn, te uredskog namještaja i opreme 38.037,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od pomoćima iz državnog proračuna, trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, te iz drugih proračunskih prihoda.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 3.571.596,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.129.304,00 kn (električna energija, plin, gorivo, uredski materijal i drugi materijalne rashodi, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, usluge najma, pošte i prijevoza, računalne usluge) dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Donesen je plan javne nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 18.211.000,00 kn. Plan nabave osim podataka o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave i načinu provođenja postupka nabave ne sadrži podatke o planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu s obzirom da su planom nabave predviđeni radovi koji nisu planirani proračunom za 2009. odnosno proračunom su pojedini radovi planirani u manjem obujmu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora biti usklađen s podacima u proračunu, a minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

U 2009. proveden je jedan pregovarački postupak javne nabave za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, a sanacija pučke šterne i dodatni radovi na sanaciji odlagališta otpada izravno su ugovoreni. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 702.537,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Za nabavu roba, radova i usluga ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) nabava je izravno ugovorena. Izravno je ugovorena i sanacija pučke šterne, te dodatni radovi na sanaciji odlagališta otpada. Ukupno ugovorena vrijednost nabave (uključujući dodatak ugovoru) u kojima su utvrđene nepravilnosti iznosi 219.076,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima tijekom 2009. izvršeni su u iznosu 219.579,00 kn.

Sanacija pučke šterne vrijednosti 169.453,00 kn ugovorena je izravno. Općina je s izvoditeljem radova u travnju 2009. izravnim ugovaranjem zaključila dva ugovora i to za izvođenje radova čišćenja i pripremnih građevinskih radova u iznosu 84.190,00 kn, te specijaliziranih građevinskih radova 85.263,00 kn.

S obzirom da je vrijednost nabavljenih radova (predmet nabave čini nedjeljivu cjelinu) veća od 70.000,00 kn, Općina je bila obvezana provesti postupke javne nabave propisane odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 500.000,00 kn za radove. Radovi su izvedeni i ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 169.956,00 kn.

Za sanaciju divljih deponija na temelju provedenog otvorenog postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, zaključen je studenome 2008. ugovor za izvođenje radova vrijednosti 276.360,00 kn. Dodatkom ugovoru vrijednost ugovorenih radova povećana je na 325.984,00 kn (49.623,00 kn ili 18,0% više od ugovorenih radova). Dodatni radovi nabavljeni su izravno s istim izvoditeljem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi, donošenje plana nabave za proračunsku godinu s obvezatnim sadržajem, te usklađivanje s proračunom.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je plan nabave za 2010. donesen s obvezatnim sadržajem, odnosno usklađen s proračunom, te navodi da će druge uočene nepravilnosti nastojati otkloniti u budućem poslovanju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole ni imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - U okviru rashoda za subvencije iskazani su rashodi za kapitalnu pomoć komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 110.513,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Općina nije donijela odluku o uvjetima i postupcima raspolaganja poslovnim prostorima koji su u njezinom vlasništvu, a Poreznoj upravi nisu dostavljeni primjerci ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih u 2009. Odluke o općinskim porezima nisu usklađene s Odlukom Ustavnog suda, a odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.278.078,00 kn. Za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere osim za naplatu prihoda od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora. Nadalje, za dospjela potraživanja ne obračunavaju se zakonske zatezne kamate osim za potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba (točka 3. Nalaza).
 - Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrže procjenu troškova po djelatnostima odnosno iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Održavanje nerazvrstanih cesta povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine, a dio poslova u iznosu 122.197,00 kn povjeren je fizičkim i pravnim osobama na temelju narudžbenica. Tijekom 2009. komunalno društvo je za obavljene poslove održavanja komunalne infrastrukture ispostavilo račune u iznosu 1.243.163,00 kn koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga za rad strojeva, odnosno komunalnih djelatnika, te utroška materijala iz kojih bi bilo vidljivo mjesto na kojem je održavanje obavljeno (osim za rad stroja na odlagalištu otpada) odnosno gdje je materijal utrošen, niti ovjeru da su radovi stvarno izvedeni. Usluge održavanja groblja nisu organizirane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a usluge ukopa i korištenja mrtvačnice u iznosu 80.150,00 kn nisu obračunane prema važećem cjeniku komunalnih usluga. Održavanje javne rasvjete u iznosu 81.431,00 kn povjereno je fizičkoj osobi bez provođenja postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi i športu (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave ne sadrži podatke o planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana, te nije usklađen s proračunom. Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na sanaciji divljih deponija vrijednosti 49.623,00 kn. Također, bez primjene propisanih postupaka javne nabave izravnom pogodbom ugovorena je sanacija pučke šterne vrijednosti 169.453,00 kn (točka 5. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 3 494 stanovnika. U Općini je zaposleno 13 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 14.722.691,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.534.771,00 kn. S obzirom na ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode i rashode. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.812.080,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.022.703,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.834.783,00 kn. Koncem 2009. obveze Općine iznose 5.489.568,00 kn i dospjele su. S obzirom na iskazan manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.064.586,00 kn ili 34,4%, prihodi od poreza 3.515.608,00 kn ili 23,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.092.348,00 kn ili 21,0% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.811.764,00 kn i čine 66,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.278.078,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, šumski doprinos, grobnu naknadu i zakup poslovnih prostora ili 74,5% dospjelih potraživanja. Za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere osim za naplatu prihoda od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine 10.850.847,00 kn ili 61,9%, materijalne rashode 3.571.596,00 kn ili 20,4%, rashode za zaposlene 1.476.059,00 kn ili 8,4% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova na sanaciji pučke šterne i odlagališta otpada nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/9-4

Urbroj: 613-11-10-2

Gospić, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PLITVIČKA JEZERA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Plitvička Jezera (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 18.158.722,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.679.192,00 kn, što je za 4.479.530,00 kn ili 4,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.885.722,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.273.000,00 | 13.679.192,00 | 95,8 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.595.000,00 | 10.343.180,00 | 97,6 | 75,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 9.690.000,00 | 9.513.423,00 | 98,2 | 69,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 300.000,00 | 278.615,00 | 92,9 | 2,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 605.000,00 | 551.142,00 | 91,1 | 4,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.350.000,00 | 1.093.096,00 | 81,0 | 8,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 750.000,00 | 693.096,00 | 92,4 | 5,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 600.000,00 | 400.000,00 | 66,7 | 2,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 248.000,00 | 201.519,00 | 81,3 | 1,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 75.000,00 | 63.986,00 | 85,3 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 173.000,00 | 137.533,00 | 79,5 | 1,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.080.000,00 | 2.041.397,00 | 98,1 | 14,9 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 360.000,00 | 347.108,00 | 96,4 | 2,5 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.350.000,00 | 1.348.075,00 | 99,9 | 9,9 |
| 2. | Višak prihoda | 3.885.722,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 18.158.722,00 | 13.679.192,00 | 75,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.343.180,00 kn ili 75,6%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.041.397,00 kn ili 14,9% i prihodi od pomoći 1.093.096,00 kn ili 8,0%. Svi drugi prihodi iznose 201.519,00 kn ili 1,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 13.897.722,00 | 13.172.492,00 | 94,8 | 79,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.646.722,00 | 5.422.627,00 | 96,0 | 32,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.295.000,00 | 4.884.125,00 | 92,2 | 29,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 226.000,00 | 206.940,00 | 91,6 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 845.000,00 | 816.433,00 | 96,6 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.503.000,00 | 3.213.782,00 | 91,7 | 19,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 721.000,00 | 646.970,00 | 89,7 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 21.800,00 | 17.563,00 | 80,6 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 140.700,00 | 140.157,00 | 99,6 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 835.500,00 | 823.654,00 | 98,6 | 5,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.958.000,00 | 1.884.366,00 | 96,2 | 11,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.358.000,00 | 1.320.075,00 | 97,2 | 8,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 480.145,00 | 96,0 | 2,9 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 100.000,00 | 84.146,00 | 84,1 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.261.000,00 | 410.469,00 | 32,6 | 2,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.221.000,00 | 390.719,00 | 32,0 | 2,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti | 40.000,00 | 19.750,00 | 49,4 | 0,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 100,0 | 18,1 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 100,0 | 18,1 |
| Ukupno | | 18.158.722,00 | 16.582.961,00 | 91,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.903.769,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 18.158.722,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.582.961,00 kn, što je za 1.575.761,00 kn ili 8,7% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 850.531,00 kn ili 67,4%. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.903.769,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.885.722,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 981.953,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 5.422.627,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode 4.884.125,00 kn ili 29,5% i izdatke za dane zajmove (depozit u banci) 3.000.000,00 kn ili 18,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi imaju udjel 19,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 14.746.495,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.391.303,00 | 5.521.379,00 | 102,4 |
| 2. | Financijska imovina | 8.807.012,00 | 9.225.116,00 | 104,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.235.214,00 | 1.618.151,00 | 38,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 3.000.000,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 592.898,00 | 628.065,00 | 105,9 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 3.978.900,00 | 3.978.900,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 14.198.315,00 | 14.746.495,00 | 103,9 |
| 3. | Obveze | 436.624,00 | 655.282,00 | 150,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.761.691,00 | 14.091.213,00 | 102,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 14.198.315,00 | 14.746.495,00 | 103,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 865.316,00 kn, građevinskih objekata 2.624.834,00 kn, prijevoznih sredstava 102.319,00 kn, postrojenja i opreme 80.448,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 190.420,00 kn i nematerijalne imovine u pripremi 1.658.042,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.618.151,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 540.339,00 kn, druga potraživanja 87.725,00 kn, udjele u glavnici 3.978.900,00 kn i depozite 3.000.000,00 kn.

Obveze se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 644.985,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 10.297,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-02/9-5

Urbroj: 613-11-10-2

Gospić, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE UDBINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Udbina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.466.536,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.175.860,00 kn, što je za 1.290.676,00 kn ili 20,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 547.899,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.596.413,00 | 4.926.316,00 | 88,0 | 95,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.335.000,00 | 1.362.658,00 | 102,1 | 26,3 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.255.000,00 | 1.282.157,00 | 102,1 | 24,8 |
| 1.1.2. | Općinski porezi | 80.000,00 | 80.501,00 | 100,6 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 3.421.000,00 | 2.823.276,00 | 82,5 | 54,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.610.000,00 | 1.620.834,00 | 100,7 | 31,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.811.000,00 | 1.202.442,00 | 66,4 | 23,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 249.413,00 | 184.708,00 | 74,1 | 3,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 16.913,00 | 6.071,00 | 35,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 232.500,00 | 178.637,00 | 76,8 | 3,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 591.000,00 | 555.674,00 | 94,0 | 10,8 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 271.000,00 | 309.285,00 | 114,1 | 6,0 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 320.000,00 | 246.389,00 | 77,0 | 4,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 322.224,00 | 249.544,00 | 77,4 | 4,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 220.424,00 | 147.712,00 | 67,0 | 2,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 101.800,00 | 101.832,00 | 100,0 | 2,0 |
| 3. | Višak prihoda | 547.899,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.466.536,00 | 5.175.860,00 | 80,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.823.276,00 kn ili 54,5%, poreza 1.362.658,00 kn ili 26,3% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 555.674,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi iznose 434.252,00 kn ili 8,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.519.787,00 | 3.437.765,00 | 97,7 | 61,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.092.937,00 | 1.040.440,00 | 95,2 | 18,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.973.400,00 | 1.945.027,00 | 98,6 | 34,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 61.500,00 | 54.196,00 | 88,1 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 256.200,00 | 244.776,00 | 95,5 | 4,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.100.900,00 | 1.093.997,00 | 99,4 | 19,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 554.800,00 | 552.058,00 | 99,5 | 9,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 66.000,00 | 64.008,00 | 97,0 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 129.500,00 | 129.500,00 | 100,0 | 2,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 78.400,00 | 76.977,00 | 98,2 | 1,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 179.550,00 | 181.813,00 | 101,3 | 3,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 179.550,00 | 181.813,00 | 101,3 | 3,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.946.749,00 | 2.159.869,00 | 73,3 | 38,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 15.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.931.749,00 | 2.159.869,00 | 73,7 | 38,6 |
| Ukupno | | 6.466.536,00 | 5.597.634,00 | 86,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 421.774,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.466.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.597.634,00 kn, što je za 868.902,00 kn ili 13,4% manje od plana. Iznad plana za 2.263,00 kn ili 1,3% izvršeni su drugi rashodi poslovanja. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 421.774,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 547.899,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 126.125,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.159.869,00 kn ili 38,6%, materijalne rashode 1.945.027,00 kn ili 34,7% i rashode za zaposlene 1.040.440,00 kn ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 8,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 23.522.906,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.974.170,00 | 21.517.575,00 | 165,8 |
| 2. | Financijska imovina | 2.681.729,00 | 2.005.331,00 | 74,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.363.956,00 | 599.665,00 | 44,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.270.603,00 | 1.323.611,00 | 104,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 28.873,00 | 27.037,00 | 93,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.200,00 | 10.200,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 8.097,00 | 44.818,00 | 553,5 |
| Ukupno imovina | | 15.655.899,00 | 23.522.906,00 | 150,2 |
| 3. | Obveze | 4.123.221,00 | 3.676.278,00 | 89,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.532.678,00 | 19.846.628,00 | 172,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 15.655.899,00 | 23.522.906,00 | 150,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 583.377,00 kn, građevinskih objekata 17.837.070,00 kn, opreme 228.424,00 kn, prijevoznih sredstava 143.868,00 kn, knjiga u knjižnici 510.770,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 2.214.066,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 599.665,00 kn, dane zajmove 27.037,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 854.413,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 466.838,00 kn, druga potraživanja 2.360,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 44.818,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 218.239,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 442.734,00 kn i obveze za zajmove 3.015.305,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze odnosi se 7.688,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRHOVINE

Gospić, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| III. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa:041-01/10-02/2
Urbroj:613-11-10-5

Gospić, 12. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VRHOVINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Vrhovine (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 12. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 10/97, 124/97, 68/98, 22/99, 117/99, 128/99, 44/00, 129/00, 92/01, 79/02, 83/02, 25/03, 107/03, 175/03, 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08.) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko senjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 056 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a do osnivanja vlastitog komunalnog društva za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture do studenoga 2009. bio je osnovan komunalni pogon. Općina koncem 2009. ima 20 zaposlenika, od čega je za provedbu projekta "Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama" zaposleno 15 zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Milorad Delić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.931.944,00 kn, ostvareni su u iznosu 6.225.527,00 kn, što je za 1.706.417,00 kn ili 21,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 506.027,00 kn ili 8,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.282.426,00 | 5.576.016,00 | 76,6 | 89,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 888.035,00 | 699.432,00 | 78,8 | 11,2 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 848.035,00 | 664.066,00 | 78,3 | 10,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 25.000,00 | 20.241,00 | 81,0 | 0,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 15.000,00 | 15.125,00 | 100,8 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 5.495.837,00 | 4.172.675,00 | 75,9 | 67,0 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 1.133.964,00 | 1.222.825,00 | 107,8 | 19,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.361.873,00 | 2.949.850,00 | 67,6 | 47,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 121.824,00 | 90.190,00 | 74,0 | 1,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.800,00 | 4.169,00 | 86,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 117.024,00 | 86.021,00 | 73,5 | 1,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 415.556,00 | 523.434,00 | 126,0 | 8,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 210.475,00 | 223.310,00 | 106,1 | 3,6 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 205.081,00 | 300.124,00 | 146,3 | 4,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 361.174,00 | 90.285,00 | 25,0 | 1,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 649.518,00 | 649.511,00 | 100,0 | 10,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 642.218,00 | 642.218,00 | 100,0 | 10,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 7.300,00 | 7.293,00 | 99,9 | 0,1 |
| | Ukupno | 7.931.944,00 | 6.225.527,00 | 78,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 4.172.675,00 kn i čine 67,0% ostvarenih prihoda. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu 664.066,00 kn i čine 10,7%, dok su svi drugi prihodi ostvareni u iznosu 1.388.401,00 kn i čine 22,3% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak iznosi 7,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, donacije pravnih osoba, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Općine i prodaju zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.278.270,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.131.119,00 kn, a 147.151,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna (Hrvatske voda 91.735,00 kn i prodaja nefinancijske imovine 55.416,00 kn).

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 933.964,00 kn, ostvarene su iz državnog proračuna, a korištene su za tekuće poslovanje. Tijekom 2009. prodana je imovina vrijednosti 649.511,00 kn, a u najznačajnijem dijelu se odnosi na prodano poljoprivredno zemljište površine 607 442 m² koje je prodano za 485.954,00 kn što je kupac podmirio u cijelosti, a odluku o prodaji nakon provedenog javnog nadmetanja donijelo je općinsko vijeće.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.979.906,00 | 2.785.437,00 | 93,5 | 38,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.466.067,00 | 1.326.819,00 | 90,5 | 18,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.215.281,00 | 1.159.800,00 | 95,4 | 16,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 171.914,00 | 171.347,00 | 99,7 | 2,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 283.793,00 | 268.930,00 | 94,8 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 490.983,00 | 464.625,00 | 94,6 | 6,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 268.591,00 | 254.898,00 | 94,9 | 3,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.770,00 | 19.163,00 | 177,9 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 44.624,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 104.969,00 | 98.205,00 | 93,6 | 1,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 138.195,00 | 181.450,00 | 131,3 | 2,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 138.195,00 | 133.820,00 | 96,8 | 1,9 |
| 1.6.2. | Drugi rashodi | 0,00 | 47.630,00 | - | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.927.038,00 | 4.373.265,00 | 88,8 | 60,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 186.236,00 | 187.546,00 | 100,7 | 2,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.740.802,00 | 4.185.719,00 | 88,3 | 58,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 25.000,00 | 20.000,00 | 80,0 | 0,3 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 25.000,00 | 20.000,00 | 80,0 | 0,3 |
| Ukupno | | 7.931.944,00 | 7.178.702,00 | 90,5 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 953.175,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.931.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.178.702,00 kn, što je za 753.242,00 kn ili 9,5% manje od plana.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 953.175,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 591.530,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.544.705,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te obveze u iznosu 1.763.028,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.373.265,00 kn ili 60,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.326.819,00 kn ili 18,5% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 20,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 72.625.129,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 45.996.784,00 | 72.002.440,00 | 156,5 |
| 2. | Financijska imovina | 2.435.532,00 | 622.689,00 | 25,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 644.822,00 | 187.056,00 | 29,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.759.488,00 | 384.411,00 | 21,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 20.000,00 | - |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 31.222,00 | 31.222,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 48.432.316,00 | 72.625.129,00 | 150,0 |
| 3. | Obveze | 1.267.179,00 | 1.763.028,00 | 139,1 |
| 5. | Vlastiti izvori | 47.165.137,00 | 70.862.101,00 | 150,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 48.432.316,00 | 72.625.129,00 | 150,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 37.916.077,00 kn, zemljišta 7.234.951,00 kn, postrojenja i opreme 464.694,00 kn, prijevoznih sredstava 291.258,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 23.503.781,00 kn (ulaganja u kanalizacijski sustav naselja Vrhovine 14.500.150,00 kn, vodoopskrbni sustav 8.814.118,00 kn, te na druga ulaganja u iznosu 189.513,00 kn) i druge nematerijalne imovine (prostorni planovi, geodetske podloge, računalni programi), te na ulaganja u tuđu nefinancijsku imovinu općeg dobra (ambulanta, dnevni centar za pomoć starijim osobama, višenamjensko igralište, vatrogasni dom i drugo) u iznosu 2.591.680,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 622.689,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 187.056,00 kn, potraživanja u iznosu 384.411,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 353.575,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 30.788,00 kn i druga potraživanja 48,00 kn) i udjela u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze u iznosu 1.763.028,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.624.089,00 kn, materijalne rashode u iznosu 126.960,00 kn i na druge obveze u iznosu 11.979,00 kn.

Imovina se koncem 2009. u odnosu na prethodnu godinu povećala za 26.005.656,00 kn što je posljedica usklađivanja stvarnog stanja imovine Općine utvrđenog sveobuhvatnim popisom imovine i prethodno iskazanog stanja u poslovnim knjigama.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su i objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je iskazati obveze prema Ličko-senjskoj županiji za pripadajući dio ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, te je naloženo kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obveze prema Ličko-senjskoj županiji za pripadajući dio ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta su podmirene.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Nabava roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, rashode u dijelu isplata naknada zaposlenicima, obavljanja komunalnih djelatnosti i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti mjere za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani su u iznosu 7.931.944,00 kn, ostvareni su u iznosu 6.225.527,00 kn, što je za 1.706.417,00 kn ili 21,5% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 384.411,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 1.375.125,07 kn ili 78,0% (ispravak obračunatog komunalnog doprinosa iznosi 1.105.029,00 kn).

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 353.575,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 145.644,00 kn, najam stanova 89.697,00 kn, doprinos za šume 34.922,00 kn, općinske poreze u iznosu 32.977,00 kn, komunalni doprinos 26.063,00 kn i druga potraživanja 24.276,00 kn.

Potraživanje za komunalnu naknadu iznosi 145.644,00 kn, a tijekom 2009. sporna potraživanja prema šest pravnih osoba čija je poslovna aktivnost prestala u iznosu 266.790,00 kn isknjižena su iz knjigovodstvene evidencije i evidentirana su u izvanbilančnoj evidenciji. Najznačajnija potraživanja odnose se prema dvije pravne osobe. Prema pravnoj osobi u stečaju potraživanje iznosi 54.754,00 kn, prema pravnoj osobi s kojom Općina ima poslovne odnose iznosi 35.139,00 kn, a za naplatu navedenih potraživanja mjere naplate nije poduzimane. Za naplatu drugih potraživanja Općina šalje opomene, te poduzima mjere ovrhe, a naplata prihoda Općine otežana je teškim financijskim stanjem obveznika. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je naplata potraživanja otežana zbog opterećenih osobnih primanja, odnosno lošeg socijalnog položaja obveznika, te da će se izvršiti upis tereta na nekretnine dužnika.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.931.944,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.178.702,00 kn, što je za 753.242,00 kn ili 9,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 953.175,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 591.530,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.544.705,00 kn. Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 1.267.179,00 kn, a koncem godine u iznosu 1.763.028,00 kn, što je povećanje za 495.849,00 kn ili 39,1%. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2010. biti potrošen za podmirivanje obveza iz 2009., što bi moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Različiti rashodi ostvareni su više od plana za 52.958,00 kn ili 15,9%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U okviru rashoda za naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji izvršeni su rashodi za korištenje osobnih automobila dvojici zaposlenika Općine u iznosu 71.382,00 kn. Prema zaključku načelnika Općine o korištenju osobnog automobila za potrebe prijevoza građana iz ožujka 2009., odobrava se prijevoz građana (zbog lošeg imovinskog stanja) u susjedne gradove osobnim vozilima dužnosnika i namještenika Općine, a zbog rješavanja stambenih, statusnih i drugih egzistencijalnih pitanja građana. Prema predloženoj dokumentaciji obračun naknade izvršen je u visini naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu 2,00 kn/km, a dužnosnik i namještenik Općine su svakodnevno obavljali prijevoz građana u navedene gradove.

Pomoći obiteljima i kućanstvima i socijalno ugroženim, te pomoći obiteljima novorođenog djeteta izvršene su u iznosu 37.126,00 kn, na temelju rješenja načelnika i zaključaka općinskog poglavarstva. Socijalni program nije donesen. Člankom 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07) određeno je da su jedinice lokalne samouprave u svom proračunu dužne osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, te mogu osigurati i sredstva za ostvarivanje drugih prava, po uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

Tekuće donacije izvršene su u iznosu 133.820,00 kn i odnose se na donacije vatrogasnoj zajednici 38.971,00 kn, političkim strankama 64.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama 18.000,00 kn, te na druge tekuće donacije 12.849,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.), korisnici donacija, osim dvije udruge, nisu dostavili godišnja izvješća o radu i poslovanju.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture nisu posebno planirani već su planirani u okviru više skupina materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema Izvješću o ostvarivanju Programa komunalnih djelatnosti tijekom 2009. od ukupno planiranih sredstava za ulaganja u stambeno komunalnu djelatnost u iznosu 3.979.930,00 kn ostvareno je 3.380.298,00 kn ili 85,0% planiranih sredstava. Za troškove osnivanja vlastitog komunalnog društva i troškove vlastitog komunalnog pogona utrošeno je 124.989,00 kn, za ulaganja u komunalnu infrastrukturu 2.138.114,00 kn, nabavu komunalne opreme 118.230,00 kn, uređenje ulica i nerazvrstanih cesta 567.391,00 kn, javnu rasvjetu 205.963,00 kn, groblja i mrtvačnice 79.034,00 kn, te za prostorno uređenje 146.577,00 kn.

Općinska Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je u svibnju 2007. Komunalno društvo u većinskom vlasništvu susjednog grada obavlja poslove opskrbe pitkom vodom, te odvoza smeća i glomaznog otpada. Poslove održavanja javnih površina, groblja i tržnice na malo je obavljao vlastiti komunalni pogon, a u lipnju 2009. Općina je osnovala vlastito komunalno društvo. Prema Odluci održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete predviđeno je ugovoriti s pravnim i fizičkim osobama, dok se na temelju ugovora o koncesiji povjeravaju poslovi prijevoza putnika, dimnjačarski, pogrebni i poslovi zbrinjavanja fekalija. Koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti nisu dodjeljivane. Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđeni su uvjeti i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. doneseni su unutar jedinstvenog programa komunalnih djelatnosti za 2009.

Programom komunalnih djelatnosti koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture nije predviđeno održavanje nerazvrstanih cesta već samo održavanje ulica i nerazvrstanih putova u zimskim uvjetima (103.299,00 kn), a održavanje nerazvrstanih cesta planirano je u okviru programa koji se odnosi na građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (1.010.419,00 kn), što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima program održavanja sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Prema Izvješću o ostvarivanju Programa komunalnih djelatnosti tijekom 2009. za uređenje ulica i nerazvrstanih cesta utrošeno je 567.391,00 kn i to za ulaganja u nerazvrstane ceste 476.161,00 kn (izvanredno održavanje jedne ceste 219.593,00 kn, nasipavanje nerazvrstanih cesta 162.013,00 kn, nabava pijeska 69.296,00 kn i drugo 25.259,00 kn), zimsko čišćenje ulica i cesta 73.299,00 kn i za druga ulaganja 17.931,00 kn. Za obavljanje poslova zimskog održavanja ulica i nerazvrstanih cesta proveden je postupak javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S izabranim ponuditeljem u listopadu 2008. zaključen je ugovor o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja ulica i nerazvrstanih cesta u Općini za četverogodišnje razdoblje. U ugovoru koji je zaključen s izabranim ponuditeljem utvrđene su jedinične cijene sata rada strojeva, odnosno prijevoza materijala kamionom. Za obavljene radove zimskog čišćenja ulica i cesta izvoditelj radova je tijekom 2009. ispostavio račune u iznosu 73.299,00 kn. Ugovor ne sadrži točan opseg poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj ugovor o povjeravanju komunalnih poslova između ostalog sadrži vrstu i opseg poslova. Ugovorom nije utvrđena ukupna vrijednost radova.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za nasipavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 162.013,00 kn. Radovi nasipavanja nerazvrstanih cesta obavljani su na temelju ugovora i primjenom cijena iz ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja ulica i nerazvrstanih cesta u Općini. Za dio izvedenih radova nasipavanja nerazvrstanih cesta u ugovoru o povjeravanju komunalnih djelatnosti nisu utvrđene cijene, te su utvrđene prema cjeniku Županijske uprave za ceste koja je asfaltirala navedene dionice cesta, dok je Općina izvodila radove nasipavanja cesta do asfaltiranja. Za vrijednost ulaganja povećana je vrijednost imovine Općine. Izravnom pogodbom nabavljen je pijesak za nasipavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 69.296,00 kn. S obzirom da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ulaganja u izgradnju odnosno dodatna ulaganja u nerazvrstane ceste na temelju Zakona o javnoj nabavi potrebno je sva ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine, a kojima se povećava vrijednost imovine izvoditeljima radova povjeriti na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, te predvidjeti Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s poslove održavanja nerazvrstanih cesta predvidjeti programom održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Nalaže se izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje se nalaže donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te pomoći osobama pri rješavanju stambenih, statusnih i drugih egzistencijalnih pitanja riješiti putem socijalnog programa kroz pomoći građanima lošijeg imovinskog stanja. Nalaže se od korisnika donacija pribaviti izvješća o utrošenim proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem, te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova sa svim propisanim elementima. Nalaže se povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te poslova izgradnje, odnosno dodatnih ulaganja u nerazvrstane ceste u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje se nalaže obračun radova nasipavanja nerazvrstanih cesta obavljati u skladu s ugovorenim uvjetima prema stvarno izvedenim količinama i ponudbenom troškovniku.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je prema projektu Vlade Republike Hrvatske «Pomoć gospodarstvu», utvrdila model financiranja dospjelih obveza. Nadalje, tijekom 2010. izraditi će se socijalna karta i metodologija socijalnih davanja iz proračuna Općine. Za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture zaključiti će se ugovori o povjeravanju komunalnih djelatnosti.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.927.038,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.373.266,00 kn, što je za 553.772 kn ili 11,7% manje od plana. Odnose se na ulaganja u izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 1.571.825,00 kn, izgradnju vodospreme 542.679,00 kn, ulaganja u nerazvrstane ceste 476.161,00 kn, uređenje društvenog doma 469.714,00 kn, nabavu sanitetskog vozila i opreme 328.853,00 kn, uređenje knjižnice 309.973,00 kn, izradu urbanističkog plana i izmjene i dopune prostornog plana 146.577,00 kn, izgradnju eko otoka 57.663,00 kn i na druga ulaganja 469.821,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je od pomoći iz državnog proračuna i inozemnih vlada, doprinosa za šume, komunalnog doprinosa, te iz drugih proračunskih prihoda.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.215.281,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.159.800,00 kn, što je za 55.481,00 kn ili 5,6% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 426.717,00 kn (električna energija, plin, gorivo, uredski materijal i drugi materijalne rashodi, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, usluge najma, pošte i prijevoza, računalne usluge, sanacija deponije otpada, grafičke i tiskarske usluge, te geodetske usluge) dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana izgradnja vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, rekonstrukcija i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, ulaganja u groblja i mrtvačnice, sanacija odlagališta komunalnog otpada, gradnja javne rasvjete, izrada prostornih i urbanističkih planova, te druga ulaganja ukupne vrijednosti 3.934.714,00 kn. Program gradnje je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Plan javne nabave donijelo je Općinsko vijeće kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 7.776.818,00 kn. Plan javne nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. U 2009. provedeno je sedam postupaka javne nabave (pet otvorenih, jedan ograničeni i jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma), a izrada urbanističkog plana uređenja jednog naselja izravno je ugovorena.

Otvoreni postupci javne nabave provedeni su za nabavu sanitetskog vozila, medicinske opreme, izgradnju eko otoka i nadstrešnica, izradu idejnog i izvedbenog projekta proširenja vodoopskrbne mreže na području Općine i izgradnju vodospreme, ograničeni postupak je proveden za rekonstrukciju i modernizaciju zgrade društvenog doma, a otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje za obavljanje stručnog nadzora. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 2.799.887,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Tijekom 2009. postupci javne nabave (pet otvorenih, jedan ograničeni i jedan otvoreni postupak za zaključivanje okvirnog sporazuma) provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama osim javne nabave za dodatne radove (uređenje društvenog doma, izmjena i dopuna prostornog plana Općine), te izrade urbanističkog plana uređenja jednog naselja koji su izravno ugovoreni. Revizijom je utvrđeno da je 2008. proveden žurni postupak javne nabave za radove uređenja knjižnice, iako postupak nije bio žuran, a za radove na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda prije početka postupka javne nabave nisu osigurana potrebna sredstva. Za nabavu roba, radova i usluga ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) nabava je izravno ugovorena. Ukupno ugovorena vrijednost nabave (uključujući i dodatke ugovorima) u kojima su utvrđene nepravilnosti iznosi 8.765.000,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima tijekom 2009. izvršeni su u iznosu 1.866.285,00 kn.

Za građevinske radove izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda utrošeno je 2.224.170,00 kn od čega tijekom 2009. iznos 1.527.519,00 kn. Općina je, za izgradnju uređaja nakon provedenog postupka javne nabave zaključila u 2008. ugovor o izvođenju radova vrijednosti 7.987.613,00 kn i rok završetka radova 30. rujna 2009. Prema odluci o početku postupka javne nabave sredstva za financiranje izgradnje (6.800.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) osigurava Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu 4.700.000,00 kn (69,0%), trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama 1.000.000,00 kn (15,0%), Fond za regionalni razvoj 350.000,00 kn (5,0%), te Općina u visini 750.000,00 kn (11,0%). Do konca 2009. izvoditelj radova je od ukupno ugovorenih radova izveo radove vrijednosti 2.224.170,00 kn, dok preostali radovi nisu završeni jer nisu osigurana sredstva za nastavak radova, odnosno ugradnju opreme. Do konca 2009. izvoditelju radova plaćeno je 1.407.386,00 kn i to sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama 1.057.386,00 kn i Fonda za regionalni razvoj 350.000,00 kn, dok financiranje od strane Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Općine nije realizirano. S Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture nije zaključen ugovor o sufinanciranju izgradnje kojim bi se definirali odnosi sufinanciranja navedeni u odluci o početku postupka nabave, već su sredstva ministarstva planirana na temelju radnog dogovora, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave.

Iako su sredstva za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda planirana proračunom, nisu planirana na temelju realno ostvarivih izvora financiranja. U ožujku 2010. Općina je s izvoditeljem radova zaključila dodatak ugovoru kojim je utvrđeno da se neizvedeni radovi po osnovnom ugovoru prenose u 2010., te da će se ugovoriti novi dinamički plan izgradnje, a ukupno ugovorena vrijednost radova se ne mijenja.

Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na uređenju društvenog doma vrijednosti 109.520,00 kn (19,6% vrijednosti osnovnog ugovora) i dodatni radovi na izmjenama i dopunama prostornog plana Općine vrijednosti 43.005,00 kn (25,0% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Za ugovaranje radova na uređenju knjižnice vrijednosti 317.362,00 kn zbog žurnosti (korištenje sredstava ministarstva do konca 2008.) proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave, a Zakonom o javnoj nabavi korištenje sredstava ministarstva, nije navedeno kao razlog žurnosti. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se ugovor o javnim radovima može između ostalog zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se zbog iznimne žurnosti, izazvane događajima koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva na nadmetanje ne može primijeniti. Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja. Radovi su izvedeni, te je ispostavljena okončana situacija u iznosu 295.761,00 kn.

Izrada urbanističkog plana uređenja jednog naselja vrijednosti 307.500,00 kn ugovorena je izravno. Općina je prodala poljoprivredno zemljište površine 607 442 m², o čemu je zaključen kupoprodajni ugovor u studenome 2009. u vrijednosti 485.954,00 kn. Na navedenom zemljištu predviđena je izgradnja rekreacijsko turističko ugostiteljskog kompleksa. Istim ugovorom utvrđeno je da će kupac poljoprivrednog zemljišta financirati izradu urbanističkog plana uređenja jednog naselja i da će Općina provesti postupak javne nabave za izradu urbanističkog plana uređenja naselja, a dogovoreno je financiranje od strane kupca u iznosu 390.000,00 kn. Iako je u odredbi članka 3. ugovora utvrđeno da će postupke javne nabave provesti Općina, to nije učinjeno već su poslovi usluge izrade urbanističkog plana izravno ugovoreni s pravnom osobom, te je zaključen trojni ugovor između Općine, kupca poljoprivrednog zemljišta i pravne osobe koja će izraditi urbanistički plan. Na navedeni način izbjegnuta je primjena odredbi članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Izradu urbanističkog plana izravno plaća kupac poljoprivrednog zemljišta, a Općina će obavljati ovjeru, na koji način vrijednost urbanističkog plana neće biti evidentirana u imovini Općine. Prema odredbi članka 136. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (NN 76/07), troškove ili dio troškova potrebnih za izradu urbanističkog plana uređenja ili detaljnog plana uređenja, te za uređenje građevinskog zemljišta može snositi vlasnik zemljišta kojem to uređenje koristi ili druga zainteresirana osoba koja s jedinicom lokalne samouprave zaključi ugovor o financiranju uređenja građevinskog zemljišta. Ugovor o financiranju uređenja građevinskog zemljišta zaključuje se u pisanoj formi. Zaključivanje ugovora o uređenju građevinskog zemljišta ne isključuje primjenu posebnih propisa o javnoj nabavi. Ugovor o uređenju građevinskog zemljišta objavljuje se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

Radovi, robe i usluge su isporučeni odnosno obavljani u ugovorenim rokovima, osim radova na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, izvanrednog održavanja jedne ceste, te građevinskih radova izgradnje eko otoka za koje nisu osigurana sredstva za nastavak radova, odnosno projekti nisu u dovoljnoj mjeri pripremljeni.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi, te financiranje uređenja građevinskog zemljišta od strane pravne osobe urediti u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Nalaže se postupak nabave započeti nakon što su projekti za izvođenje radova pripremljeni, a izvori sredstava za nabavu osigurani.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su odstupanja u planiranim sredstvima za realizaciju pojedinih programa zbog promjena u obimu sredstava ostvarenih od kapitalnih potpora kao izvora financiranja pojedinih projekata. Dodatni radovi na uređenju društvenog doma nastali su jer u projektu rekonstrukcije nisu bili predviđeni svi potrebni radovi, a obavijest o zaključenju ugovora objavljena je u 2010. Nadalje se navodi da je ustupanje radova na uređenju knjižnice provedeno po žurnom postupku javne nabave zbog korištenja sredstava ministarstva, te zbog završetka građevinske sezone.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Koncem 2009. iskazana su potraživanja u iznosu 384.411,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade od pravnih osoba u iznosu 89.892,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.544.705,00 kn, a obveze 1.763.028,00 kn i čine 28,3% ostvarenih prihoda. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirivanje dospjelih obveza. Različiti rashodi ostvareni su više od plana za 52.958,00 kn ili 15,9%. Naknade za prijevoz na službenom putu isplaćene su dvojici zaposlenika Općine za korištenje osobnog automobila za potrebe prijevoza građana Općine u iznosu 71.382,00 kn. Općina nije donijela socijalni program. Tekuće donacije isplaćene su u iznosu 133.820,00 kn, a pojedini korisnici donacija nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava. Ugovorom o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja ulica i nerazvrstanih cesta nije utvrđen opseg radova. Pored radova na održavanju cesta na temelju navedenog ugovora izvedeni su i radovi na izgradnji cesta, a za dio izvedenih radova nisu utvrđene cijene izvođenja radova (točka 3. Nalaza).

- Radovi na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda ugovoreni su u vrijednosti 7.987.613,00 kn s rokom završetka radova rujan 2009., a izvedeni su u vrijednosti 2.224.170,00 kn jer nisu osigurana sredstva za završetak radova. Za radove na uređenju knjižnice vrijednosti 317.362,00 kn proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave zbog žurnosti, iako postupak nije bio žuran. Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovoreni su dodatni radovi na uređenju društvenog doma vrijednosti 109.520,00 kn (19,6% vrijednosti osnovnog ugovora) i dodatni radovi na izmjenama i dopunama prostornog plana Općine vrijednosti 43.005,00 kn (25,0% vrijednosti osnovnog ugovora. Izrada urbanističkog plana uređenja naselja 307.500,00 kn ugovorena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 056 stanovnikom. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2009. ima 20 zaposlenika, od čega je za provedbu projekta "Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama" zaposleno 15 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.225.527,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.178.702,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 953.175,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 591.530,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.544.705,00 kn. Obveze na koncu godine iznose 1.763.028,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2010. biti potrošen za podmirivanje obveza iz 2009., što bi moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 4.172.675,00 kn i čine 67,0% i poreza i prireza na dohodak 664.066,00 kn ili 10,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prirez porezu na dohodak iznosi 7,0%. Tijekom 2009. prodana je imovina vrijednosti 649.511,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.287.470,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 68,7%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 384.411,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja komunalnu naknadu i najam stanova ili 61,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati svih potraživanja za komunalnu naknadu nisu poduzimane mjere naplate. Općina se u 2009. kao niti prethodnih godina nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.373.265,00 kn ili 60,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.326.819,00 kn ili 18,5% ukupnih rashoda. Pojedini rashodi izvršeni su više od plana. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova i usluga na izgradnji uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, uređenju društvenog doma i knjižnice, urbanističkog plana uređenja i prostornog plana nije postupano u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA

Virovitica, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 12. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01,60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Na području Županije jedan grad nalazi se u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 93 389 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su četiri upravna odjela, služba za javne financije, jedinica unutarnje revizije, ured župana i tajništvo u kojima je 51 zaposlenik. Županija ima 30 proračunskih korisnika koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija (osnovne i srednje škole, učenički dom, bolnica, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, centri za socijalnu skrb) i tri korisnika proračuna Županije. U korisnicima proračuna radi deset zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skupština ima 43 člana. Odgovorna osoba je Tomislav Tolušić.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 109.525.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.221.249,00 kn, što je za 18.303.751,00 kn ili 16,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.619.624,00 kn ili 4,1%. Planirana je uporaba viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.441.255,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 97.769.888,00 | 87.057.578,00 | 89,0 | 95,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 63.836.343,00 | 64.181.441,00 | 100,5 | 70,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 61.046.333,00 | 61.399.866,00 | 100,6 | 67,4 |
| 1.1.1.1. | Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada | 19.149.000,00 | 19.573.687,00 | 102,2 | 21,5 |
| 1.1.1.2. | Porez na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije | 41.897.333,00 | 41.826.179,00 | 99,8 | 45,9 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 2.790.010,00 | 2.781.575,00 | 99,7 | 3,0 |
| 1.2. | Pomoći | 20.625.471,00 | 15.409.223,00 | 74,7 | 16,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 7.679.474,00 | 6.384.953,00 | 83,1 | 7,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 12.945.997,00 | 9.024.270,00 | 69,7 | 9,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 5.143.440,00 | 5.201.102,00 | 101,1 | 5,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 787.000,00 | 799.960,00 | 101,6 | 0,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.356.440,00 | 4.401.142,00 | 101,0 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.520.023,00 | 1.424.080,00 | 56,5 | 1,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.405.000,00 | 1.253.822,00 | 89,2 | 1,4 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 1.115.023,00 | 170.258,00 | 15,3 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.644.611,00 | 841.732,00 | 14,9 | 0,9 |
| 1.5.1. | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan pravne države | 5.644.611,00 | 841.732,00 | 14,9 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.163.857,00 | 1.061.271,00 | 91,2 | 1,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.100.000,00 | 994.291,00 | 90,4 | 1,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 63.857,00 | 66.980,00 | 104,9 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 3.150.000,00 | 3.102.400,00 | 98,5 | 3,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 3.150.000,00 | 3.102.400,00 | 98,5 | 3,4 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 7.441.255,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 109.525.000,00 | 91.221.249,00 | 83,3 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 64.181.441,00 kn ili 70,4% i pomoći u iznosu 15.409.223,00 kn ili 16,9%. Svi drugi prihodi iznose 11.630.585,00 kn ili 12,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Tijekom 2009. od županijskih poreza ostvareni su prihodi od poreza na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, nasljedstva i darove, te porez na plovne objekte.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, naknade za koncesije, donacije trgovačkih društava, prihode od prodaje nefinancijske imovine, povrate danih zajmova ostvareni su u iznosu 71.918.356,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 78,8%.

Dio prihoda u iznosu 69.576.265,00 kn utrošen je za propisane namjene, a preostali dio u iznosu 2.342.091,00 kn (neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 117.194,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 417.733,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 673.043,00 kn, lovozakupnine u iznosu 728.919,00 kn, prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 105.202,00 kn, povrat zajmova u iznosu 300.000,00 kn) nalazi se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 84.203.282,00 | 75.267.494,00 | 89,4 | 76,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 10.275.100,00 | 10.133.748,00 | 98,6 | 10,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 40.878.510,00 | 39.049.749,00 | 95,5 | 39,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 4.853.676,00 | 4.813.011,00 | 99,2 | 4,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 9.255.641,00 | 9.253.963,00 | 100,0 | 9,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 23.994.535,00 | 22.391.570,00 | 93,3 | 22,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.774.658,00 | 2.591.205,00 | 93,4 | 2,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 709.561,00 | 685.253,00 | 96,6 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 4.536.100,00 | 4.359.441,00 | 96,1 | 4,4 |
| 1.5. | Pomoći | 13.362.595,00 | 8.371.947,00 | 62,7 | 8,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 3.340.464,00 | 3.242.055,00 | 97,1 | 3,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 10.022.131,00 | 5.129.892,00 | 51,2 | 5,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 6.392.300,00 | 5.863.319,00 | 91,7 | 6,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 8.049.116,00 | 6.804.037,00 | 84,5 | 7,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 5.482.598,00 | 4.617.952,00 | 84,2 | 4,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 2.086.518,00 | 1.739.641,00 | 83,4 | 1,8 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 350.000,00 | 341.339,00 | 97,5 | 0,4 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 130.000,00 | 105.105,00 | 80,9 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.628.382,00 | 10.903.581,00 | 93,8 | 11,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 11.628.382,00 | 10.903.581,00 | 93,8 | 11,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 13.693.336,00 | 11.985.312,00 | 87,5 | 12,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 13.693.336,00 | 11.985.312,00 | 87,5 | 12,2 |
| | Ukupno | 109.525.000,00 | 98.156.387,00 | 89,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 6.935.138,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 109.525.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 98.156.387,00 kn, što je za 11.368.613,00 kn ili 10,4% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 6.935.138,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 7.441.255,00 kn, te koncem 2009. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 506.117,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 39.049.749,00 kn ili 39,8%, izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 11.985.312,00 kn ili 12,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.903.581,00 kn ili 11,1%, te rashode za zaposlene u iznosu 10.133.748,00 ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 26.083.997,00 kn i imaju udjel 26,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 47.252.111,00 kn ili 45,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 41.826.179,00 kn i dodatni udjel poreza na dohodak u iznosu 5.425.932,00 kn. Prihodi za decentralizirane funkcije ostvareni su za osnovne škole u iznosu 17.926.923,00 kn, srednje škole u iznosu 11.942.942,00 kn, socijalnu skrb (centri za socijalnu skrb, ogrjev) u iznosu 2.733.900,00 kn i zdravstvene ustanove u iznosu 14.648.346,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija prenesena su sredstva u iznosu 47.134.917,00 kn u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te županijskim odlukama (osnovnom i srednjem školstvu 29.809.180,00 kn, zdravstvu 14.648.347,00 kn, Centrima za socijalnu skrb i jedinicama lokalne samouprave za ogrjev 2.677.390,00 kn). Korisnicima su sredstva doznačena za materijalne i financijske rashode, pomoći, donacije, nabavu nefinancijske imovine i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Županije evidentirani na temelju mjesečnih obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganje u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme osnovnog i srednjeg školstva. Koncem 2009. neutrošena sredstva dobivena za financiranje decentraliziranih funkcija iznose 117.194,00 kn i nisu vraćena u Državni proračun.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.776.794,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 40.159.688,00 | 43.929.074,00 | 109,4 |
| 2. | Financijska imovina | 35.692.367,00 | 26.847.720,00 | 75,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 7.996.865,00 | 2.408.728,00 | 30,1 |
| 2.2. | Depoziti i druga potraživanja | 9.580.133,00 | 9.554.786,00 | 99,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 14.480.251,00 | 10.862.683,00 | 75,0 |
| 2.4. | Potraživanja | 2.605.179,00 | 3.098.779,00 | 118,9 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 247.000,00 | 247.000,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 782.939,00 | 675.744,00 | 86,3 |
| | Ukupna imovina | 75.852.055,00 | 70.776.794,00 | 93,3 |
| 3. | Obveze | 13.626.458,00 | 13.681.788,00 | 100,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 62.225.597,00 | 57.095.006,00 | 91,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 75.852.055,00 | 70.776.794,00 | 93,3 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 4.237.560,00 | - |

Nefinancijska imovina u iznosu 43.929.074,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 36.006.851,00 kn, opreme 663.337,00 kn, prijevoznih sredstava 162.239,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti i planovi) 1.952.672,00 kn, plemenitih metala i ostale pohranjene vrijednosti 51.787,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti, oprema i druga imovina) 5.084.718,00 kn i proizvedene kratkotrajne imovine (zalihe uredskog materijala) 7.470,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.408.728,00 kn, dane zajmove (sredstva oročena kod poslovnih banaka u svrhu kreditiranja poljoprivrede i poduzetništa) 10.862.683,00 kn, dionice i udjele u glavnici 247.000,00 kn, potraživanja 12.653.565,00 kn (za prihode poslovanja 3.098.779,00 kn i druga potraživanja 9.554.786,00 kn) i rashode budućeg razdoblja 675.744,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.228.450,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 675.857,00 kn i obveze za primljene zajmove 7.777.481,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na potraživanja od komunalnih društava prema Sporazumu o sufinanciranju programa vodoopskrbe i programa zaštite voda, za dio za koji pravna osoba za upravljanje vodama još nije uputila zahtjev za plaćanje, u iznosu 3.438.748,00 kn i tuđu imovinu na korištenju (vozila u operativnom leasingu) u iznosu 798.922,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom i pročelnicima upravnih odjela, te drugim zaposlenicima Županije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Izrazio je mišljenja da treba i nadalje poduzimati radnji vezanih za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije), te evidentiranje obveze u iznosu 50.078.483,00 kn na računima izvanbilančne evidencije.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te je izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Nalog i preporuke u postupku izvršenja:

- Imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimanje radnji vezanih za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije), te evidentiranje obveze u iznosu 50.078.483,00 kn na računima izvanbilančne evidencije.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te prihode i primitke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Županija je u prosincu 2009. donijela odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donio je u prosincu 2009. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su glavni poslovni procesi i utvrđene aktivnosti u svakom procesu, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Županija je u propisanom roku dostavila Ministarstvu financija godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009.

Doneseni su strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan unutarnje revizije za 2009. Unutarnji revizor imenovan je u 2007., a poslove je obavljao do kolovoza 2009. Do kolovoza 2009. unutarnji revizor je započeo tri revizije za koje su prikupljeni, obrađeni i prezentirani podaci, ali nisu sastavljena konačna revizijska izvješća u propisanoj formi. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. je sastavljeno i dostavljeno županu i Ministarstvu financija. U razdoblju od rujna 2009. do siječnja 2010. Županija nije imala imenovanog unutarnjeg revizora. Županija je u studenome 2009. donijela Odluku o unutarnjoj reviziji Županije kojom se unutarnja revizija uspostavlja kao neovisna jedinica. Voditelj jedinice unutarnje revizije imenovan je u veljači 2010. na temelju provedenog javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se daljnji razvoj unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola Županije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija se u 1998. zadužila kod inozemne banke u iznosu 65.000.000,00 ATS, uz kamatu u visini 7,5% dekurzivno godišnje. Vraćanje kredita ugovoreno je u jednakim tromjesečnim obrocima do 1. listopada 2006. Zaduživanje je izvršeno radi kupnje traktora i priključne mehanizacije, odnosno realizacije dijela programa kreditiranja domaćih kupaca, branitelja iz Domovinskog rata i poljoprivrednih domaćinstava prema popisu koji su odobrili Županija i Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva. Za osiguranje povrata kredita, Županija je dobila jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Zaduživanje nije evidentirano na računima glavne knjige nego je praćeno u knjizi javnog duga. Do konca 2006. dug prema inozemnoj banci je podmiren u cijelosti, a dio duga u iznosu 5.043.918,65 EUR je podmirilo Ministarstvo financija aktiviranjem državnog jamstva. U srpnju 2007. Županija je uputila dopis Ministarstvu financija kojim traži da spomenuto Ministarstvo iskaže kolika je obveza Županije na temelju aktiviranog jamstva i otpisa duga korisnicima kredita za kupnju traktora (40,0% popusta na preostali dug pri reprogramu kredita ili 60,0% kod jednokratne otplate) na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2005. U kolovozu 2007. Ministarstvo je navelo da obveza Županije prema Ministarstvu iznosi 50.078.483,00 kn, od toga se 35.894.817,00 kn odnosi na glavnica i redovne kamate, a 14.183.666,00 kn na zatezne kamate. U rujnu 2007. Županija je zatražila od Ministarstva da otpiše navedenu obvezu, a u svibnju 2008. je Ministarstvu i Vladi Republike Hrvatske dostavila podatke o zaključenim ugovorima o jednokratnoj otplati i reprogramu kredita, te potraživanjima po korisnicima kredita. U kolovozu 2009. Ministarstvo financija je Županiji uputilo poziv na povrat sredstava u iznosu 35.894.817,00 kn uvećano za zakonsku zateznu kamatu (nema podataka o iznosu kamata) u korist Državnog proračuna. U kolovozu 2009. Županija se očitovala na poziv gdje traže otpis duga u cijelosti ili smanjenje obveze. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) Ministarstvo se nije očitovalo na dopis Županije. Obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 50.078.483,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije. Državni ured za reviziju je mišljenja da treba i nadalje poduzimati radnje u cilju rješavanja ove problematike i predlaže evidentirati obveze prema Ministarstvu financija na računima izvanbilančne evidencije.

Osnovica za izračun stope zaduženosti utvrđena je u iznosu 27.718.182,00 kn na način da su ukupno ostvareni prihodi i primici za 2009. u iznosu 91.221.249,00 kn umanjeni za pomoći 15.409.223,00 kn, donacije 841.732,00 kn i sredstva decentraliziranih funkcija 47.252.112,00 kn. Visina ukupnih godišnjih obveza u iznosu 60.515.651,00 kn sastoji se od prosječnog godišnjeg anuiteta u iznosu 4.532.861,00 kn i dospjelih nepodmirenih obveza iz prethodnih godina u iznosu 55.982.790,00 kn. Prema navedenom stopa zaduženosti Županije iznosi 218,3% i veća je od utvrđene odredbama članka 88. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda.

Rashodi za radove na ugradnji dizala i pristupne platforme na upravnoj zgradi u kojoj je smještena Županija u iznosu 483.866,00 kn i rashodi za uređenje prostora za laboratorij u zgradi bivše vojarnje u iznosu 437.489,00 kn iskazani su na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, a ne na odgovarajućem računu rashoda za nabavu neproizvedene imovine.

Upravna zgrada i zgrada bivše vojarne na kojima su izvršena ulaganja nisu u vlasništvu Županije, a za uložena sredstva nije povećana vrijednost imovine na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. U poslovnim knjigama Županije vrijednost imovine manje je iskazana za 921.355,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da su proračuni obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže pri preuzimanju obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu. Nalaže iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da je, vezano za obvezu Županije prema Ministarstvu financija (nastala u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije) Vlada Republike Hrvatske donijela odluku kojom je omogućeno da korisnici kredita imaju mogućnost otpisa zatezних kamata u cijelosti, te 40,0% popusta na preostali dug (glavnicu i redovnu kamatu) kada korisnik kredita iz ovog programa prihvati reprogram odnosno 60,0% popusta na preostali dug ukoliko korisnik prihvati otplatiti dug jednokratno, što je dio korisnika i iskoristilo. S obzirom na navedeno Županija smatra da je dug znatno manji. Županija poduzima radnje i obraća se Ministarstvu financija oko utvrđivanja stvarnog stanja visine obveza kako ju navedeno dugovanje više ne bi teretilo. Ukoliko bi dug bio manji i izračunata stopa zaduženosti bi bila manja. Vezano za evidentiranje rashoda za radove na ugradnji dizala i pristupne platforme na upravnoj zgradi u kojoj je smještena Županija i rashoda na uređenju prostora za laboratorij u zgradi bivše vojarne koji su iskazani na računima usluga za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata obrazlaže da za navedene objekte nisu uređeni vlasnički odnosi. Navodi da će ubuduće pri ulaganju na imovini koja nije u vlasništvu Županije evidentirati na računima ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 109.525.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.221.249,00 kn, što je za 18.303.751,00 kn ili 16,7% manje od planiranih.

Neurošena sredstva dobivena za financiranje decentraliziranih funkcija za 2009. iznose 117.194,00 kn (srednje školstvo 60.684,00 kn, ustanove socijalne skrbi 56.510,00 kn) i nisu vraćena u Državni proračun. Odredbama članka 12. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09) propisano je da je Županija ostvareni višak sredstava za decentralizirane funkcije dužna do 28. veljače 2010. vratiti na račun Državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ostvareni višak decentraliziranih sredstava vratiti u Državni proračun kako je propisano odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će neutrošena decentralizirana sredstva za 2009. vratiti u Državni proračun.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Županija je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su glavni poslovni procesi i utvrđene aktivnosti u svakom procesu, sastavljena je mapa poslovnih procesa, te je izrađeno godišnje izvješće. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Unutarnji revizor je obavljao poslove do kolovoza 2009. U studenome 2009. ustrojena je neovisna jedinica unutarnje revizije, a voditelj jedinice nije bio imenovan do siječnja 2010. (točka 1. Nalaza).
 - Obveze u iznosu 50.078.483,00 kn prema Ministarstvu financija, koje je podmirilo dio obveza prema inozemnoj banci na temelju aktiviranog državnog jamstva, nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije. Stopa zaduženosti Županije je viša od dozvoljene odredbama Zakona o proračunu. U poslovnim knjigama Županije vrijednost imovine manje je iskazana za 921.355,00 kn, što se odnosi na ugradnju dizala i pristupne platforme na upravnoj zgradi i uređenje prostora za laboratorij u zgradi bivše vojarne (točka 2. Nalaza).
 - Neutrošena sredstva dobivena za financiranje decentraliziranih funkcija za 2009. u iznosu 117.194,00 kn nisu vraćena u Državni proračun (točka 3. Nalaza).
4. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 93 389 stanovnika od kojih je jedan grad u brdsko - planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije ustrojena su četiri upravna odjela, služba za javne financije, jedinica unutarnje revizije, ured župana i tajništvo u kojima je 51 zaposlenik. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonima i propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 91.221.249,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 98.156.387,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iskazan je u iznosu 6.935.138,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 7.441.255,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 506.117,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 64.181.441,00 kn ili 70,4% i pomoći u iznosu 15.409.223,00 kn ili 16,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 71.918.356,00 kn i čine 78,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih sredstava u iznosu 69.576.265,00 kn utrošen je za namjene za koje su doznačena, a preostali dio u iznosu 2.342.091,00 kn nalazi se na računu Županije.

Dospjela potraživanja iznose 12.653.565,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova iz prethodnih godina u iznosu 10.862.683,00 kn odnosi se na sredstva oročena kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 7.777.481,00 kn, a odnosi se na zaduženje za izgradnju zgrade srednje škole. Županija nije davala jamstva. Stanje danih suglasnosti iznosi 78.546.017,00 kn (suglasnost na kreditno zaduženje bolnice iz 2009. u iznosu 75.000.000,00 kn i doma zdravlja iz prethodnih godina u iznosu 3.546.017,00 kn). Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s propisima. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 39.049.749,00 kn ili 39,8%, izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 11.985.312,00 kn ili 12,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.903.581,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ORAHOVICA

Virovitica, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 24. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ORAHOVICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Orahovica (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 24. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), Grad ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 792 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja, kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Gradu je zaposleno 10 djelatnika i gradonačelnik kao dužnosnik. U razdoblju od lipnja do prosinca 2009. javne radove obavljalo je 16 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i gradski muzej) u kojima radi 12 zaposlenika. Osim Statuta, Grad je donio Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te Poslovnik o radu gradskog vijeća. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Nemeč koji dužnost obavlja profesionalno.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 24.831.460,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.753.462,00 kn, što je za 1.077.998,00 kn ili 4,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.604.650,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.732.476,00 kn ili 7,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 22.960.210,00 | 23.496.594,00 | 102,3 | 98,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.619.030,00 | 9.762.061,00 | 101,5 | 41,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 9.094.030,00 | 9.322.143,00 | 102,5 | 39,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 150.227,00 | 100,2 | 0,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 375.000,00 | 289.691,00 | 77,3 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 6.869.755,00 | 7.497.308,00 | 109,1 | 31,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 5.247.800,00 | 5.875.933,00 | 112,0 | 24,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.621.955,00 | 1.621.375,00 | 100,0 | 6,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.054.225,00 | 4.055.339,00 | 100,0 | 17,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 911.225,00 | 975.299,00 | 107,0 | 4,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.143.000,00 | 3.080.040,00 | 98,0 | 13,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.225.000,00 | 1.959.184,00 | 88,1 | 8,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 85.000,00 | 86.312,00 | 101,5 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.650.000,00 | 1.439.272,00 | 87,2 | 6,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 490.000,00 | 433.600,00 | 88,5 | 1,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 192.200,00 | 222.702,00 | 115,9 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 266.600,00 | 256.868,00 | 96,3 | 1,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 19.000,00 | 15.546,00 | 81,8 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 247.600,00 | 241.322,00 | 97,5 | 1,0 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.604.650,00 | 0,00 | | |
| | Ukupno | 24.831.460,00 | 23.753.462,00 | 95,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.762.061,00 kn ili 41,1%, pomoći 7.497.308,00 kn ili 31,5% i prihodi od imovine (naknade za korištenje mineralnih sirovina, zakup imovine, kamate) u iznosu 4.055.339,00 kn ili 17,1%. Svi drugi prihodi iznose 2.438.754,00 kn ili 10,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Najznačnije tekuće pomoći ostvarene su iz Ministarstva financija za brdsko planinska područja u iznosu 5.533.889,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 61.800,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 280.244,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, priključaka na komunalnu infrastrukturu, donacija pravnih i fizičkih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.696.093,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,2%. Dio prihoda u iznosu 6.505.764,00 kn utrošen je za propisane namjene, a preostali dio (prihodi od spomeničke rente, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 190.329,00 kn nalazi se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 13.776.685,00 | 12.359.918,00 | 89,7 | 54,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.482.725,00 | 2.420.198,00 | 97,5 | 10,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.555.865,00 | 5.518.205,00 | 84,2 | 24,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 116.780,00 | 103.156,00 | 88,3 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 699.695,00 | 702.997,00 | 100,5 | 3,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.275.870,00 | 3.409.061,00 | 79,7 | 15,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti materijalni rashodi | 1.463.520,00 | 1.302.991,00 | 89,0 | 5,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 45.950,00 | 40.881,00 | 89,0 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 15.000,00 | 14.575,00 | 97,2 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 623.400,00 | 577.791,00 | 92,7 | 2,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 4.053.745,00 | 3.788.268,00 | 93,5 | 16,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.048.550,00 | 1.980.753,00 | 96,7 | 8,8 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 50.000,00 | 12.835,00 | 25,7 | 0,1 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 50.000,00 | 47.813,00 | 95,6 | 0,2 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 1.905.195,00 | 1.746.867,00 | 91,7 | 7,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.821.885,00 | 9.916.063,00 | 91,6 | 44,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 1.408.545,00 | 812.479,00 | 57,7 | 3,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 8.518.470,00 | 8.199.135,00 | 96,3 | 36,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 894.870,00 | 904.449,00 | 101,1 | 4,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 232.890,00 | 232.882,00 | 100,0 | 1,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 232.890,00 | 232.882,00 | 100,0 | 1,0 |
| | Ukupno | 24.831.460,00 | 22.508.863,00 | 90,6 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 1.244.599,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.831.460,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.508.863,00 kn, što je za 2.322.597,00 kn ili 9,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.244.599,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 4.978.419,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.223.018,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.916.063,00 kn ili 44,1%, materijalne rashode 5.518.205,00 kn ili 24,5%, te druge rashode poslovanja 3.788.268,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) i izdaci iznose 3.286.327,00 kn i imaju udjel 14,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Neznatno iznad plana za 12.881,00 kn ili 0,8% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, te rashodi za ulaganja na nefinancijskoj imovini.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 110.931.761,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 50.021.664,00 | 58.664.411,00 | 117,3 |
| 2. | Financijska imovina | 49.584.114,00 | 52.267.350,00 | 105,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.858.940,00 | 7.145.573,00 | 122,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 15.000.000,00 | 15.042.768,00 | 100,3 |
| 2.3. | Potraživanja | 9.027.524,00 | 10.360.253,00 | 114,8 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 17.243.250,00 | 17.243.250,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.454.400,00 | 2.475.506,00 | 100,9 |
| | Ukupna imovina | 99.605.778,00 | 110.931.761,00 | 111,4 |
| 3. | Obveze | 9.562.217,00 | 9.329.320,00 | 97,6 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 0,00 | 100.959,00 | |
| 5. | Vlastiti izvori | 90.043.561,00 | 101.501.482,00 | 112,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 99.605.778,00 | 110.931.761,00 | 111,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.251.929,00 kn, građevinskih objekata 43.133.532,00 kn, opreme 1.551.431,00 kn, prijevoznih sredstava 234.689,00 kn, umjetničkih djela 5.100,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (uređenje jezera, otkup zemljišta, projektna dokumentacija, komunalna infrastruktura, mrtvačnice, druga imovina) 9.487.730,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.145.573,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 15.042.768,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.246.624,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.113.629,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 17.243.250,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.475.506,00 kn. Depoziti, jamčevni polozi i drugo odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn i jamčevni polog radi vođenja ovršnog postupku pri općinskom sudu u iznosu 42.768,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.615.998,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 219.714,00 kn, te obveze za primljene zajmove 5.493.608,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je iskazivanje rashoda na računima propisanim računskim planom, te dio ostvarenih prihoda u prethodnim godinama od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun.

Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, naložio je postupanje u skladu sa zakonskim odredbama jer je aktivirano državno jamstvo za otplatu kredita. S obzirom da je Grad imao oročena sredstva u iznosu 15.000.000,00 kn, Državni ured za reviziju je predložio pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su proračunska sredstva osigurana.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom.
- Izvršavanje rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge u zakonom dopuštenim iznosima jer je aktivirano državno jamstvo.
- Uplaćivanje pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda u prethodnim godinama od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun.
- Pravodobna priprema projekata i programa za koje su osigurana proračunska sredstva.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, procjena i upravljanje rizicima, donesen je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, te je izrađeno godišnje izvješće za 2009.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na temelju podataka iz knjige dugotrajne imovine i obračuna ispravka vrijednosti, utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Grad u glavnoj knjizi nema iskazana potraživanja za naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Rashodi za uređenje gradskog stana u iznosu 47.812,00 kn evidentirani su na rashodima za tekuće održavanje, a odnose se ugradnju stolarije i postavljanje parketa i ulaganja su na dugotrajnoj imovini.

Prema odredbi članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžava vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, kao na primjer ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne mora biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Rashodi za rekonstrukciju vatrogasnog doma izvršeni su u iznosu 267.164,00 kn. Vrijednost vatrogasnog doma nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a vatrogasni dom se nalazi na zemljištu koje je u posjedu Republike Hrvatske, te je navedeni rashod ulaganje na tuđoj imovini.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati ispravak vrijednosti imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže evidentiranje rashoda za dodatna ulaganja na dugotrajnoj imovini na odgovarajućim računima računskog plana i iskazivanje potraživanja od naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu u glavnoj knjizi. Za imovinu s kojom Grad raspolaže i u koju ulaže sredstva, nalaže se sređivanje imovinsko pravnih odnosa i iskazivanje imovine u poslovnim knjigama kako bi osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da potraživanja za naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu nisu sva iskazana u poslovnim knjigama iz razloga što se priključci vrše po uplati, a ne izdaju se rješenja i računi za sve slučajeve. U slučajevima kada se u računovodstvo dostavi račun ili rješenje, potraživanja se evidentiraju na propisanim računima. Za rashode za uređenje gradskog stana i rekonstrukciju vatrogasnog doma, Grad u očitovanju navodi da su navedeni rashodi evidentirani na računima tekućeg i investicijskog održavanja jer su tako planirani proračunom za 2009.

3. Zaduživanje i pozajmljivanje

3.1. U 2009. Grad se nije zaduživao. U poslovnim knjigama iskazao je zaduživanje nastalo u prethodnim godinama za izgradnju dječjeg vrtića. Zaduživanje je iskazano prema inozemnoj banci na temelju ugovora iz 1998. i Ministarstvu financija. Početkom 2009. obveza po kreditu iskazana je u iznosu 5.827.449,00 kn, a odnosi se na obvezu prema inozemnoj banci u iznosu 791.122,00 kn i Ministarstvu financija za dio otplaćenog kredita po aktiviranom jamstvu u iznosu 5.036.327,00 kn. Tijekom 2009. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu platilo 457.281,00 kn i Grad 232.882,00 kn, a preostali dio u iznosu 100.959,00 kn odnosi se na tečajne razlike. Obveza prema inozemnoj banci do konca 2009. podmirena je u cijelosti. Obveza Grada prema Ministarstvu financija koncem 2009. iskazana je u iznosu 5.493.608,00 kn. Osim za glavnica u iznosu 5.493.608,00 kn, Grad je na računu rashoda budućih razdoblja iskazao i obvezu prema Ministarstvu financija za kamate u iznosu 2.475.506,00 kn ili ukupno 7.969.114,00 kn. S Ministarstvom financija nije ugovoren način povrata sredstava koja je Ministarstvo platilo umjesto Grada. Zaduživanje je obavljeno 1998. u iznosu 1.500.000.- DEM ili 766.937,82 EUR za izgradnju predškolske ustanove. Kredit je odobren na rok deset godina i kamatu 9,25% godišnje, uz dvije godine počeka. Dopunom ugovoru iz 2001. otplata prvog obroka prolongirana je do listopada 2001. Za navedeno zaduživanje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske.

Druga dopuna ugovoru zaključena je 2002. kojom je izmijenjena kamatna stopa, te iznosi 7,5% godišnje. Rok otplate kredita prolongiran je do listopada 2009. i tromjesečni obroci iznose 32.100,00 EUR. Grad nije vraćao kredit, te je aktivirano državno jamstvo. Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, Grad nije postupao u skladu s odredbom članka 31. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09) kojom je propisano da se, ako zbog neizvršavanja kreditnih obveza jedinice lokalne samouprave bude aktivirano državno jamstvo, mogu izvršavati samo neophodni rashodi (minimalne plaće za zaposlene, doprinosi, te minimalni rashodi za materijal i usluge).

Stanje oročenih proračunskih sredstava iznosi 15.000.000,00 kn, a stanje novca na računu 7.145.573,00 kn ili ukupno 22.145.573,00 kn (93,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2009.). S obzirom na iznos financijskih sredstava na žiro računu i oročena sredstva, skreće se pozornost na odredbe članka 5. Zakona o proračunu koje propisuju da se sredstva proračuna koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinice lokalne samouprave koje u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, među ostalim, uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, te komunalno gospodarstvo. Državni ured za reviziju predlaže pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su proračunska sredstva osigurana, te izvršavanje rashoda u skladu s programima, projektima i raspoloživim sredstvima.

Državni ured za reviziju predlaže s Ministarstvom financija urediti način izmirenja duga koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva. Budući da je aktivirano državno jamstvo, Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge kako je propisano odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 24.831.460,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.753.462,00 kn, što je za 1.077.998,00 kn ili 4,3% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 232.658,00 kn ostvareni su uplatama građana koji obročno otplaćuju 133 kupljena stana na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99). Početkom 2009. obveza uplate u državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazana je u iznosu 328.646,00 kn. U 2009. obračunana je i iskazana obveza u iznosu 127.962,00 kn, što ukupno iznosi 456.608,00 kn. U Državni proračun je plaćeno 134.890,00 kn, te obveza koncem 2009. iznosi 321.718,00 kn.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 10.360.253,00 kn (od toga je dospjelo 6.717.763,00 kn) i veća su za 1.332.729,00 kn ili 14,8% u odnosu na stanje koncem 2008. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.246.624,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.113.629,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.246.624,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.612.452,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.176.377,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.127.793,00 kn, studentske kredite u iznosu 842.911,00 kn (od toga dospjelo 145.083,00 kn), zakup imovine u iznosu 694.922,00 kn, kamate na oročena sredstva u iznosu 255.457,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 225.598,00 kn (od toga dospjelo 220.598,00 kn), šumski doprinos u iznosu 131.472,00 kn, sponzorstva u iznosu 67.000,00 kn, mineralne sirovine u iznosu 38.755,00 kn, najam stanova u iznosu 21.081,00 kn, koncesije u iznosu 10.674,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 42.132,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.113.629,00 kn odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.009.094,00 kn (od toga dospjelo 69.362,00 kn) i potraživanja od prodaje druge imovine u iznosu 104.535,00 kn.

Tijekom 2009. za dospjela nenaplaćena potraživanja za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, najamnine za stanove, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 4.337.194,00 kn, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe i zaključivao nagodbe o načinu izmirenja dugovanja za komunalnu naknadu, a za dospjela nenaplaćena potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.127.793,00 kn Porezna uprava je pokretala ovrhe. Tijekom 2009. Grad je za naplatu navedenih potraživanja izdao 250 rješenja o ovrhama u ukupnom iznosu 2.316.316,00 kn, od kojih je naplaćeno 373.231,00 kn ili 8,6% dospjelih potraživanja. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 92.475,00 kn su utužena. Za sva druga dospjela potraživanja u iznosu 722.487,00 kn upućivane su opomene i nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u Državni proračun uplaćena pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2009. Dio obveze u iznosu 100.022,00 kn podmiren je u 2009., a dio u iznosu 27.940,00 kn podmiren je u 2010.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.831.460,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.508.863,00 kn, što je za 2.322.597,00 kn ili 9,4% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.447.578,00 kn. Visina i način obračuna plaća i drugih primanja zaposlenika utvrđeni su odlukom o određivanju plaća djelatnika iz 1994. i izmjenama odluke iz 1995., te kolektivnim ugovorom za zaposlene u gradskoj upravi iz 2007. Prema odluci, osnovica za obračun plaće je prosjek mjesečne isplaćene plaće po djelatniku u gospodarstvu na području Grada u prethodnom mjesecu, a prema kolektivnom ugovoru osnovica i stalni dodatak ne mogu biti manji od 55,0% prosječne bruto plaće isplaćene po zaposleniku u gospodarstvu Virovitičko-podravske županije u prethodna tri mjeseca. Tijekom 2009. Grad je pri obračunu plaće primijenio osnovicu utvrđenu odlukom poglavarstva iz 2007. u bruto iznosu 2.416,00 kn. Grad plaću uvećava za dodatak za topli obrok u iznosu 400,00 kn za koji nema odluku. Odluka o plaćama i kolektivni ugovor nisu usklađeni, a obračun i isplata plaća nisu obavljani u skladu s donesenim aktima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.129.918,00 kn. Grad nije donio odluku kojom bi odredio komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prema gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, koncesija se može dodijeliti za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada, djelatnost tržnice na malo, organizaciju i naplatu parkiranja, prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova, te prijevoz putnika u javnom prometu. Utvrđeno je da za navedene komunalne djelatnosti nisu dodijeljene koncesije već ih obavlja komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada, osim naplate parkiranja i prijevoza putnika u javnom prometu koje nisu obavljane.

Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela izvršene su u iznosu 48.620,00 kn. Naknade su isplaćivane u iznosu 170,00 kn po nazočnosti na sjednici na temelju odluke o naknadi troškova, dnevnica i putnih troškova članovima vijeća i poglavarstva. Naknade Grad uplaćuje u korist političkih stranaka kojima pripadaju članovi. Na navedene naknade nisu obračunani porezi i doprinosi, što nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08) prema kojoj su naknade članovima vijeća i poglavarstva drugi dohodak.

U 2009. Grad je trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u svom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 251.250,00 kn za plaću direktora i materijalne rashode. Trgovačko društvo osnovano je za upravljanje i gospodarenje turističkim kompleksom u vlasništvu Grada, a nije utvrđena cijena usluga upravljanja i gospodarenja kompleksom. Prijenosi društvu iskazani su na računima tekućih donacija, što nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama. Prema odredbama navedenog članka, trgovačkom društvu mogu se prenijeti sredstva za financiranje troškova nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Rashodi za kupnju nekretnine (poslovne zgrade) izvršeni su u iznosu 507.318,00 kn, izgradnju eko rasvjete u iznosu 437.985,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 232.778,00 kn, te sanaciju krovišta u iznosu 238.500,00 kn i rekonstrukciju potkrovlja dječjeg vrtića u iznosu 510.013,00 kn. Odluke o stjecanju navedenih nekretnina donio je gradonačelnik, a trebalo je donijeti gradsko vijeće s obzirom da vrijednost stečene imovine prelazi 0,5% iznosa prihoda ostvarenih u 2008. (110.105,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) kojom je propisano da gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn. Ukoliko vrijednost pokretnina i nekretnina prelazi 0,5% od iznosa prihoda, odluku o stjecanju donosi predstavničko tijelo.

Rashodi za rekonstrukciju dvije ceste izvršeni su u iznosu 939.312,00 kn, a rashodi za rekonstrukciju potkrovlja dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 510.013,00 kn. Radovi na rekonstrukciji cesta odnose se na zemljane radove, ugradnju tamponske mješavine, ugradnju asfalta, uređenje odvodnog kanala, ugradnju odvodnih kanalisa i uklanjanje starih i postavljanje novih šahtova, a radovi na rekonstrukciji potkrovlja dječjeg vrtića odnose se na građevinske, strojarske i instalaterske radove. Stručni nadzor građenja navedenih građevina nije ugovoren. Prema odredbi članka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09), investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 1.746.867,00 kn odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu, u čijem temeljnom kapitalu Grad ima 65,467% udjela, za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 807.530,00 kn i provođenje programa vodoopskrbe i zaštite voda u iznosu 138.642,00 kn, prijenos sredstava Crvenom križu u iznosu 600.000,00 kn za sufinanciranje rekonstrukcije i nadogradnje Centra za edukaciju, te na prijenos sredstva Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje modernizacije ceste između dva naselja u iznosu 200.695,00 kn. Doznačena sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada odnose se na sredstva Grada u iznosu 161.506,00 kn i sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Republike Hrvatske u iznosu 646.024,00 kn, s kojim je u 2004. zaključen ugovor o korištenju sredstava Fonda za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije odlagališta komunalnog otpada. Vrijednost sanacije bila je ugovorena u iznosu 14.617.954,00 kn. Grad je prenio investiciju sanacije odlagališta na navedeno komunalno društvo u čijem je vlasništvu odlagalište komunalnog otpada. Dopunom ugovoru iz 2009. vrijednost sanacije je povećana i iznosi 15.617.955,00 kn. Ugovoreno je da Fond sufinancira radove u vrijednosti 12.494.364,00 kn ili 80,0% vrijednosti investicije i Grad u vrijednosti 3.123.591,00 kn ili 20,0%. Rok završetka sanacije je konac 2010. Do konca 2009. Grad je uložio 1.686.712,00 kn, a Fond 8.299.519,00 kn ili ukupno 9.986.231,00 kn.

Prijenos sredstava komunalnom društvu za provođenje programa vodoopskrbe i zaštite voda izvršen je u iznosu 138.642,00 kn ili 0,6% ukupnih rashoda. Prijenos je izvršen na temelju odluke poglavarstva i sporazuma iz kolovoza 2007. zaključenog s komunalnim društvom o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda na području Grada prema kojemu se Grad obvezao u razdoblju 2008. - 2011. financirati 1.867.832,00 kn ili 9,628% vrijednosti navedenog programa.

Komunalno društvo obavlja djelatnost visokogradnje, niskogradnje, postavljanja instalacije za vodu, plin, grijanje i hlađenje, opskrbu pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, opskrbe plinom, održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanja groblja i krematorija, te obavljanja pogrebnih poslova, obavljanja dimnjačarskih usluga, nadzora nad gradnjom, te druge djelatnosti. U razdoblju od 2004. do 2008. Grad je komunalnom društvu doznačio sredstva u iznosu 2.885.916,00 kn za izgradnju vodovodnih mreža i kanalizacije, što s ulaganjima iz 2009. u iznosu 138.642,00 kn ukupno iznosi 3.024.558,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže, pri obračunu i isplati plaća, usklađivanje akata o plaći, te obračunavanje i isplatu plaća kako je propisano odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Nalaže donošenje gradske odluke kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Nadalje, pri isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, nalaže se postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nalaže se uređivanje odnosa s trgovačkim društvom u pogledu plaćanja obavljenih usluga upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom. Državni ured za reviziju nalaže, pri stjecanju pokretnina i nekretnina čija vrijednost prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, postupanje kako je propisano odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Pri gradnji i rekonstrukciji građevina, Državni ured za reviziju nalaže osigurati stručni nadzor građenja građevina u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku donošenje odluke o plaćama službenika i namještenika u gradskoj upravi kao privremeno rješenje do donošenja Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nakon donošenja Uredbe, Grad navodi da će akte vezane uz plaću uskladiti s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i navedene Uredbe. Pri obavljanju komunalnih djelatnosti, navodi da prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu Grad može ali ne mora donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Za djelatnosti navedene u odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, navodi da su povjerene komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada jer je odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da komunalne djelatnosti, među ostalim, mogu obavljati trgovačka društva koja osniva jedinica lokalne samouprave.*

Pri isplati naknada članovima vijeća, Grad se pridržavao odluke vijeća o naknadi troškova i dnevnica kojom se navedene naknade doznačuju na žiro račun političkih stranaka ovisno o stranačkoj pripadnosti, a ubuduće će postupati u skladu sa zakonskim propisima. Pri prijenosu sredstava za plaću direktora i materijalne troškove trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo, Grad navodi da je postupio u skladu s odredbama odluke vijeća iz 2006. o povjeravanju poslova upravljanja i gospodarenja turističkim kompleksom, te ugovora o povjeravanju poslova iz 2006. i dopune ugovoru iz 2009. Pri stjecanju nekretnina i pokretnina, Grad navodi da je pogrešno protumačio odredbe Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi misleći da je potrebno pribaviti odluku predstavničkog tijela za nabavu nekretnina vrijednosti veće od 1.000.000,00 kn, te će ubuduće pribavljati odluke vijeća. U vezi sa stručnim nadzorom građenja građevina, navodi da je stručni nadzor obavljao građevinski inženjer zaposlen u komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada zbog uštede troškova. Pri prijenosu sredstava komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju, navodi da će izvršiti usklađenje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o vodama u propisanom roku.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 10.675.190,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.093.669,00 kn i dio materijalnih rashoda u iznosu 1.581.521,00 kn.

Grad je donio plan nabave za 2009., te izmjene kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 10.730.205,00 kn i usklađen je s proračunom.

Rashodi za nabavu osobnog automobila izvršeni su u iznosu 224.142,00 kn. Nabava automobila obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (neposrednom pogodbom), što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima utvrđenim Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 6.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je nabava osobnog automobila obavljena neposrednom pogodbom iz razloga što je iskorišten popust od 30,0%. Službeni automobil je Gradu potreban, a pri nabavi vodilo se računa o kupnji kvalitetnog vozila i uštedi na cijeni.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, donio je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, procijenio je komponente financijskog upravljanja i kontrola, sastavio je izjavu o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisao je i opisao poslovne procese, sastavio je mapu poslovnih procesa, procjena i upravljanja rizicima, donio je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, izradio je godišnje izvješće za 2009., te i dalje treba razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, a rashodi za uređenje gradskog stana u iznosu 47.812,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Uloženo je 267.164,00 kn u rekonstrukciju vatrogasnog doma čija vrijednost nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada (točka 2. Nalaza).
 - Grad je koncem 2009. iskazao obvezu prema Ministarstvu financija po aktiviranom državnom jamstvu u iznosu 5.493.608,00 kn, a nije uredio način izmirenja duga. Rashodi za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge izvršavani su u iznosima većim od propisanih odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (točka 3. Nalaza).
 - U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 321.718,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 6.717.763,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate (točka 4. Nalaza).
 - Odluka o plaćama i kolektivni ugovor nisu usklađeni, a obračun i isplata plaća nisu obavljani u skladu s donesenim aktima. Odluka kojom bi bile određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Na naknade predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 48.620,00 kn nisu obračunani porezi i doprinosi. Grad je trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo u svom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 251.250,00 kn kao donaciju za plaću direktora i materijalne rashode, a nije utvrđena cijena usluga upravljanja i gospodarenja kompleksom.

Rashodi za kupovinu poslovne zgrade, izgradnju eko rasvjete, nabavu prijevoznih sredstava, te sanaciju krovšta i rekonstrukciju potkrovlja dječjeg vrtića izvršeni su u ukupnom iznosu 1.926.594,00 kn, a odluke o stjecanju navedenih nekretnina nije donijelo vijeće. Za rekonstrukciju dvije ceste i potkrovlja dječjeg vrtića u ukupnom iznosu 1.449.325,00 kn nije ugovoren stručni nadzor građenja građevina. Grad je u razdoblju od 2004. do 2009. za izgradnju vodovoda komunalnom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio ukupno 3.024.558,00 kn. Od toga je u 2009. prenio 138.642,00 kn. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 5. Nalaza).

- Nabava osobnog automobila u vrijednosti 182.229,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 6. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 792 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno 11 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 23.753.462,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 22.508.863,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.244.599,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 4.978.419,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.223.018,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 9.762.061,00 kn ili 41,1%, pomoći 7.497.308,00 kn ili 31,5% i prihodi od imovine u iznosu 4.055.339,00 kn ili 17,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.696.093,00 kn ili 28,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 6.717.763,00 kn, Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Stanje oročenih proračunskih sredstava iznosi 15.000.000,00 kn, a stanje novca na računu 7.145.573,00 kn ili ukupno 22.145.573,00 kn (93,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2009.). Navedena sredstva trebalo je koristiti za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinice lokalne samouprave koje u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, među ostalim, uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, te komunalno gospodarstvo. Stanje zaduživanja koncem 2009. iznosi 5.493.608,00 kn, a odnosi se na obvezu prema Ministarstvu financija po aktiviranom jamstvu za otplatu inozemnog kredita. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.916.063,00 kn ili 44,1%, materijalne rashode 5.518.205,00 kn ili 24,5%, te druge rashode poslovanja 3.788.268,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena.

Za prenesena sredstva komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u ukupnom iznosu 3.024.558,00 kn potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave, osim u jednom slučaju, provedeni su u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju javnu nabavu. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, te ga treba i dalje razvijati.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLATINA

Virovitica, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLATINE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Slatine (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 8. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dio područja Grada (10%) koji se odnosi na tri naselja (Golenić, Ivanbrijeg i Lukavac) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad ima 14 819 stanovnika, prema zadnjem popisu stanovništva, koji žive u 15 naselja. Za neposredno sudjelovanje građana u odlučivanju o lokalnim poslovima, ustrojen je 21 mjesni odbor. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) u svom samoupravnom djelokrugu Grad obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, prethodnih godina ustrojeni su Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje i gospodarstvo, Upravni odjel za javne potrebe, te Upravni odjel za financije i računovodstvo. Unutar upravnih odjela ustrojeni su odsjeci za pojedina područja rada. Tijekom 2009. donesena je Odluka o ustrojstvu upravnih odjela i službi gradske uprave Grada i izmjena Odluke koja se primjenjuje od 1. siječnja 2010. Navedenom Odlukom ustrojeni su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za gospodarenje prostorom, Upravni odjel za financije i računovodstvo, te Služba za gospodarstvo i razvoj. U gradskoj upravi radilo je 34 zaposlenika. Grad ima pet proračunskih korisnika, te jednog korisnika decentraliziranih funkcija u kojima radi 66 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Roštaš.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 48.181.561,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.736.517,00 kn, što je za 16.445.044,00 kn ili 34,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 15.535.761,00 kn ili 32,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 481.043,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 34.355.895,00 | 25.564.337,00 | 74,4 | 80,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 18.051.607,00 | 13.028.168,00 | 72,2 | 41,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 14.504.409,00 | 11.812.249,00 | 81,4 | 37,2 |
| 1.1.2. | Porez na imovinu | 2.906.201,00 | 591.318,00 | 20,3 | 1,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 570.496,00 | 554.153,00 | 97,1 | 1,8 |
| 1.1.4. | Drugi prihodi od poreza | 70.501,00 | 70.448,00 | 99,9 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 4.656.162,00 | 3.651.824,00 | 78,4 | 11,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.534.701,00 | 886.478,00 | 57,8 | 2,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.121.461,00 | 2.765.346,00 | 88,6 | 8,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.476.818,00 | 1.675.316,00 | 67,6 | 5,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 69.218,00 | 50.332,00 | 72,7 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.407.600,00 | 1.624.984,00 | 67,5 | 5,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 7.811.724,00 | 6.189.555,00 | 79,2 | 19,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 339.927,00 | 126.629,00 | 37,3 | 0,4 |
| 1.4.2. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | 5.174.051,00 | 4.349.848,00 | 84,1 | 13,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.297.746,00 | 1.713.078,00 | 74,6 | 5,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.359.584,00 | 1.019.474,00 | 75,0 | 3,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 13.344.623,00 | 6.172.180,00 | 46,3 | 19,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 9.632.265,00 | 5.775.197,00 | 60,0 | 18,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 3.712.358,00 | 396.983,00 | 10,7 | 1,2 |
| | Višak prihoda iz prethodnih godina | 481.043,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 48.181.561,00 | 31.736.517,00 | 65,9 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.028.168,00 kn ili 41,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.189.555,00 kn ili 19,5% i od prodaje nefinancijske imovine 6.172.180,00 kn ili 19,4%. Svi drugi prihodi iznose 6.346.614,00 kn ili 20,0%. Uvedeni su propisani gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak. Unutar prihoda od prodaje nefinancijske imovine vrijednosno najznačajniji iznos odnosi se na ulaganje nekretnina u projekt proizvodnje energije iz obnovljivih izvora (hale i zemljišta) u vrijednosti 4.726.465,00 kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 5.023.439,00 kn ili 27,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.622.169,00 kn ili 20,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 7.172.443,00 kn ili 53,8%. Posljednjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske prihode.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio cijene vode, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, doprinos za šume, donacije pravnih i fizičkih osoba, te prodaje, zamjene i darovanja nefinancijske dugotrajne imovine (prodaja građevinskog zemljišta, poljoprivrednog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, gradskih stanova i garaža; ulaganje hale s pripadajućim zemljištem, građevinska zemljišta; zamjena stambenih objekata i zemljišta) ostvareni su u iznosu 18.516.850,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 18.482.816,00 kn, a 34.034,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Primici od zaduživanja iz 2008. tijekom 2009. utrošeni su za namjene koje nisu u skladu s odlukom o zaduživanju.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 30.247.217,00 | 31.586.996,00 | 104,4 | 76,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 11.215.620,00 | 10.379.940,00 | 92,5 | 25,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 12.481.254,00 | 10.723.060,00 | 85,9 | 25,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 940.779,00 | 826.398,00 | 87,8 | 2,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 3.152.640,00 | 2.514.622,00 | 79,8 | 6,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.425.571,00 | 5.765.054,00 | 89,7 | 13,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.962.264,00 | 1.616.986,00 | 82,4 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.489.843,00 | 1.425.576,00 | 95,7 | 3,5 |
| 1.4. | Subvencije | 319.144,00 | 306.634,00 | 96,1 | 0,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.664.593,00 | 1.454.940,00 | 87,4 | 3,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.076.763,00 | 7.296.846,00 | 237,2 | 17,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.141.063,00 | 1.790.784,00 | 83,6 | 4,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 185.700,00 | 183.700,00 | 98,9 | 0,4 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 140.000,00 | 92.625,00 | 66,2 | 0,2 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 610.000,00 | 5.229.737,00 | 857,3 | 12,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16.724.344,00 | 8.686.403,00 | 51,9 | 21,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 337.305,00 | 955.048,00 | 283,1 | 2,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 14.626.841,00 | 6.223.947,00 | 42,6 | 15,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.760.198,00 | 1.507.408,00 | 85,6 | 3,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.210.000,00 | 1.100.000,00 | 90,9 | 2,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.210.000,00 | 1.100.000,00 | 90,9 | 2,7 |
| | Ukupno | 48.181.561,00 | 41.373.399,00 | 85,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 9.636.882,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 48.181.561,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.373.399,00 kn, što je za 6.808.162,00 kn ili 14,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.636.882,00 kn i djelomično je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 481.043,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.155.839,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i dospjele obveze u iznosu 7.099.791,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 10.723.060,00 kn ili 25,9%, rashodi za zaposlene 10.379.940,00 kn ili 25,1%, te drugi rashodi poslovanja 7.296.846,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 12.973.553,00 kn i imaju udjel 31,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine i kapitalne pomoći za 5.237.480,00 kn ili 352,9% više od plana. Posljednjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske rashode.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 180.942.477,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 109.423.605,00 | 111.949.795,00 | 102,3 |
| 2. | Financijska imovina | 74.781.105,00 | 68.992.682,00 | 92,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 9.093.889,00 | 397.092,00 | 4,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo | 761.243,00 | 761.269,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 10.604.257,00 | 13.365.878,00 | 126,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 148.158,00 | 148.158,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 41.269.624,00 | 41.569.624,00 | 100,7 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 12.903.934,00 | 12.750.661,00 | 98,8 |
| | Ukupna imovina | 184.204.710,00 | 180.942.477,00 | 98,2 |
| 3. | Obveze | 33.382.482,00 | 33.109.310,00 | 99,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 150.822.228,00 | 147.833.167,00 | 98,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 184.204.710,00 | 180.942.477,00 | 98,2 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta (poljoprivredno, građevinsko i drugo) u iznosu 19.631.314,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja, arheološka istraživanja i nadzor, prava) 343.646,00 kn, građevinskih objekata (stambeni objekti, poslovni objekti, ceste, željeznice, te drugi građevinski i objekti komunalne infrastrukture) 87.239.838,00 kn, postrojenja i opreme 1.734.562,00 kn, prijevoznih sredstava 50.274,00 kn, umjetničkih djela 135.608,00 kn, te računalnih programa i projekata 2.814.553,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstva u iznosu 397.092,00 kn, depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 761.269,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.444.554,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.909.866,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 11.458,00 kn, danih zajmova u iznosu 148.158,00 kn, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici u iznosu 41.569.624,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 12.750.661,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na rashode budućeg razdoblja u iznosu 488.037,00 kn (obračun plaće za prosinac 2009., nedospjeli računi, negativne tečajne razlike) i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 12.262.624,00 kn koja se odnosi na nedospjela potraživanja za prodane stanove 7.203.039,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske (100,0%) 4.781.771,00 kn, komunalni doprinos 168.316,00 kn, priključke na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu 92.351,00 kn, prodane garaže 10.056,00 kn i prodano građevinsko zemljište 7.091,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.337.270,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.575.082,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 23.196.958,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, tajnikom, pročelnicima odjela i službe, te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, uplatu u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te povjeravanje obavljanja održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije i održavanja objekata javne rasvjete u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na području Grada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Povjeravanje obavljanja održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije i održavanja objekata javne rasvjete obavlja se u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na području Grada.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Daljnje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2007. kojim su naznačene aktivnosti i rokovi razvoja sustava. U siječnju 2009. donesene su izmjene i dopune navedenog plana kojima su prolongirani rokovi za pojedine aktivnosti. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, te je započet popis poslovnih procesa, dok su druge aktivnosti planirane za sljedeća razdoblja. Izrađeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom i zakonskim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da provodi aktivnosti sukladno zacrtanom planu, te da tako namjerava i dalje.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 48.181.561,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.736.517,00 kn, što je za 16.445.044,00 kn ili 34,1% manje od plana.

Grad je u 2008. ostvario primitke od zaduživanja u iznosu 15.000.000,00 kn. Tijekom 2008. i 2009. utrošeno je za investicije 8.952.735,00 kn. Investicije u koje je odlukom o kapitalnim investicijama i proračunom za 2009. planirano iz sredstava kredita uložiti 6.047.265,00 kn nisu realizirane, a Grad je koncem 2009. na računu imao sredstva od kredita u iznosu 363.059,00 kn, proizlazi da su sredstva kredita u iznosu 5.684.206,00 kn utrošena za podmirenje drugih obveza Grada, što nije u skladu s odlukom gradskog vijeća iz kolovoza 2008. o zaduženju Grada kreditom za kapitalne investicije kojom je utvrđena namjena kredita i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2008.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su uplatama obroka za prodane stanove u iznosu 526.760,00 kn, od toga Gradu pripada 237.042,00 kn u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 78/02). Početkom 2009. obveza za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u Državni proračun iskazana je u iznosu 358.821,00 kn. Tijekom 2009. obračunan je pripadajući dio prihoda za uplatu u Državni proračun u iznosu 289.718,00 kn, uplaćeno je 81.862,00 kn, dok koncem 2009. obveza u iznosu 566.677,00 kn nije podmirena.

Potraživanja su početkom 2009. bila iskazana u iznosu 10.604.257,00 kn, a na dan 31. prosinca 2009. u iznosu 13.365.878,00 kn, odnosno povećana su za 2.761.621,00 kn ili 26,0%. Navedena potraživanja su u cijelosti dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.444.554,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.909.866,00 kn, te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 11.458,00 kn. Osim navedenih potraživanja, nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu 12.262.624,00 kn na računu nedospjele naplate prihoda (koji se naplaćuju obročno). Najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 5.583.949,00 kn ili 41,8% ukupnih potraživanja. Tijekom 2009. za dospjela nenaplaćena potraživanja za dio komunalne naknade i naknade za uređenje voda, za gradske poreze, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, priključke na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu, najam stanova, zakup poslovnih prostora i garaža, dio potraživanja od prodaje stanova, građevinskog zemljišta i poslovnih prostora, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, Grad je upućivao opomene, pokretao ovrhe, prijavljivao se u stečajnu masu, angažirao Državno odvjetništvo i zaključivao nagodbe. Za dospjela potraživanja (komunalnu naknadu 3.147.756,00 kn, komunalni doprinos 1.705.353 kn, dio potraživanja za prodaju stanova po tržišnim uvjetima 302.668,00 kn) u iznosu 5.155.777,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva kredita koristiti za namjene za koje se zadužuje u skladu s odlukom predstavničkog tijela i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, nalaže poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, vezano za konstataciju da su primici od zaduživanja iz 2008. utrošeni za podmirenje drugih obveza, da je tijekom 2009. pokušavao prodati nekretnine u poduzetničkoj zoni «Trnovača», radi podmirenja dospjelih obveza, a kako to nije uspio do kraja godine, radi poštivanja načela univerzalnosti, načela dobrog financijskog upravljanja, te posebno načela ekonomičnosti, Grad je odlučio podmiriti dospjele obveze svim raspoloživim sredstvima. Nadalje, Grad je naveo da je višak prihoda od financijske imovine evidentiran godišnjim obračunom proračuna za 2009. u iznosu 6.047.265,00 kn i da je, prema načelu specifikacije, taj izvor prihoda dovoljan za realizaciju projekata navedenih u odluci o zaduživanju Grada, koji su planirani u proračunu za 2010., a sve u skladu s odlukom o zaduživanju na koju je Grad dobio suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Vezano za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun, Grad se očitovao da Zakonom nije propisan rok u kojem sredstva od prodaje stanova sa stanarskim pravom treba prenijeti u Državni proračun, te da je stoga sakupljena sredstva upotrijebio sukladno načelu dobrog financijskog upravljanja, odnosno načelu ekonomičnosti. Vezano za poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje stanova, Grad se očitovao da su za navedena potraživanja u 2009. upućivane opomene, a druge mjere naplate poduzimaju se tijekom 2010.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 48.181.561,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.373.399,00 kn, što je za 6.808.162,00 kn ili 14,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.636.882,00 kn i djelomično je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 481.043,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.155.839,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i dospjele obveze u iznosu 7.099.791,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine i kapitalne pomoći za 5.237.480,00 kn ili 352,9% više od plana. Posljednjim izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati proračunske rashode.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći i prihoda od prodaje nefinancijske imovine iskazan je prijenos nekretnina (hale i zemljišta) radi provođenja projekta proizvodnje energije iz obnovljivih izvora na području Grada. U 2009. Grad je ulagao u projekt implementacije D-L-E (Dendro – Liquid – Energy) tehnologije proizvodnje energije iz obnovljivih izvora na području Grada. Ulaganje je obavljeno prijenosom nekretnina koje se sastoje od zemljišta i hale u vrijednosti 4.726.465,00 kn trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada kao investitoru (dalje u tekstu: Investitor). Investitor je društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge koje je u 2008. osnovao Grad s još tri društva s ograničenom odgovornošću. Temeljni kapital Investitora iznosi 60.000,00 kn i u cijelosti je unesen u novcu. Grad je unio temeljni ulog u iznosu 6.000,00 kn, te ima 10,0% temeljnog kapitala Investitora. Upravu Investitora čine dva direktora od kojih je jedan zaposlenik Grada, a drugi direktor jednog osnivača. U srpnju 2009. promijenjen je društveni ugovor radi proširenja djelatnosti.

Djelatnost je proširena na proizvodnju i distribuciju električne energije, prijenos električne energije, opskrbu električnom energijom, proizvodnju toplinske energije i opskrbu toplinskom energijom. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) Investitor nije počeo poslovati. Investitor je u ožujku 2009. izradio poslovni plan za projekt proizvodnje elektro i toplinske energije kojim su ukupni troškovi projekta planirani u iznosu 9.290.025,00 EUR. Financiranje projekta planirano je sredstvima leasinga u iznosu 4.750.000,00 EUR, kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 1.852.320,00 EUR, kredita poslovne banke u iznosu 592.000,00 EUR i vlastitih izvora Investitora u iznosu 2.095.705,00 EUR. Financiranje vlastitim izvorima planirano je ulaganjem građevinskog zemljišta vrijednosti 222.600,00 EUR, građevinskog objekta vrijednosti 448.000,00 EUR i prava industrijskog vlasništva vrijednosti 1.425.105,00 EUR. U poslovnom planu nije navedeno što pojedini udjeličar unosi u projekt. Halu koja je prenesena Investitoru izgradio je Grad 2007. za proizvodnju drvenih peleta. Projekt proizvodnje drvenih peleta proveden je uz sufinanciranje Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. S obzirom da proizvodnja peleta nije započela, u 2009. Grad je od Fonda zatražio suglasnost za prenamjenu projekta korištenja drvne biomase za proizvodnju biogoriva – peleta u novi projekt izgradnje postrojenja za proizvodnju električne i toplinske energije iz biomase. U svibnju 2009. Fond se očitovao da se ne protivi zatraženoj prenamjeni projekta s obzirom da projekt izgradnje postrojenja za proizvodnju električne i toplinske energije iz biomase spada u područje obnovljivih izvora energije, te s obzirom da bi se njegovom realizacijom dugoročno doprinijelo smanjenju utjecaja upotrebe fosilnih goriva na okoliš, potaknuo razvoj novih tehnologija i domaćeg gospodarstva u cjelini, otvorila nova radna mjesta, te razvilo poduzetništvo u energetici. U srpnju 2009. gradsko vijeće je donijelo rješenje kojim gradonačelniku daje prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora između Grada i Investitora o ulaganju i investiranju u projekt implementacije D-L-E tehnologije proizvodnje energije iz obnovljivih izvora na području Grada. Ugovor je zaključen 6. srpnja 2009. kojim je Grad u kapitalne pričuve Investitora uložio 9/10 dijela nekretnine (4.726.465,00 kn) čija je vrijednost 5.251.628,00 kn. Uložena nekretnina nalazi se na području poduzetničke zone «Turbina I» i sastoji se od građevinskog zemljišta površine 7 420 m², proizvodne hale bruto površine 638,99 m² i nadstrešnice bruto površine 79,20 m² s izvedenom infrastrukturom. Vrijednost nekretnine utvrđena je procjenom ovlaštenog procjenitelja u srpnju 2009., te iznosi 719.401,07 EUR, što po srednjem tečaju na dan zaključivanja ugovora iznosi 5.251.628,00 kn. Ugovorom je kao krajnji rok stavljanja investicije u funkciju i početka probne proizvodnje određen 1. travnja 2010. Nadalje, ugovoreno je da će Grad kao suvlasnik Investitora nadzirati namjensko korištenje nekretnina putem učešća u nadzornom odboru. Prema podacima iz Sudskog registra, jedan član nadzornog odbora Investitora je član gradskog vijeća Grada. Ugovorom je određeno da će se izvršenje i provedba ugovora u zemljišnim knjigama obaviti nakon što nadzorni odbor društva dobije i prihvati obvezujuću ponudu tvrtke proizvođača D-L-E opreme, uz suglasnost leasing kuće. Obvezujuća ponuda proizvođača opreme sastavljena je 10. veljače 2009., a 19. listopada 2009. utvrđeni su uvjeti financiranja nabave opreme. Gradonačelnik je 31. prosinca 2009. Općinskom sudu u Slatini dao dopuštenje izvršenja i provedbe ugovora u zemljišnim knjigama. Prijenos 9/10 dijela nekretnina zabilježen je u zemljišnim knjigama 27. siječnja 2010. Za povećanje kapitalnih pričuva društva Investitora, 6. srpnja 2009. svi udjeličari zaključili su sporazum o suglasnosti da Grad unese (poveća) kapitalnu pričuvu Investitora. Istoga dana, o unošenju kapitalne pričuve u društvo Investitora skupština je donijela odluku kojom je utvrđeno da se Gradu za stvari koje prenosi Investitoru ne daje naknada, ne priračunava se njegovom temeljnom (upisanom) ulogu, niti mu se daju posebne pogodnosti.

Društvenim ugovorom je određeno da Grad kao član trgovačkog društva i ulagač unesenih nekretnina ima pravo, u slučaju nenamjenskog korištenja nekretnina ili namjere promjene namjene nekretnina s kojom se Grad nije suglasio, zapriječiti daljnje korištenje unesenih nekretnina što podrazumijeva i mogućnost raskidanja ugovora. Protekom ugovorenog roka investicija nije stavljena u funkciju niti je počela probna proizvodnja. Prema zapisniku sa sjednice nadzornog odbora Investitora od 7. siječnja 2010., nad proizvođačem D-L-E opreme otvoren je stečajni postupak, te je Grad s Investitorom 18. ožujka 2010. zaključio dopunu ugovoru o ulaganju i investiranju od 6. srpnja 2009. Dopunom je kao krajnji rok za stavljanje investicije u funkciju i početak probne proizvodnje određen 1. travnja 2011. Instrumenti osiguranja povrata nekretnina u vlasništvo Grada, ukoliko projekt ne bude proveden, nisu ugovoreni. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Grad, radi urednog ispunjenja ugovorenih obveza Investitora, trebao s Investitorom ugovoriti instrument osiguranja povrata nekretnina u vlasništvo Grada ukoliko projekt ne bude proveden, upisom u zemljišnim knjigama.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 202.399,00 kn ili 0,5% ukupnih rashoda i izdataka evidentirani su rashodi za sufinanciranje izgradnje sanitarno fekalne i oborinske kanalizacije i obveza prema trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Grad ima 79,85% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva, uz drugo, je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, te izgradnja, održavanje i rekonstrukcija plinovodnih, vodovodnih i kanalizacijskih uređaja i instalacija. Izvođenje navedenih radova planirano je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Ugovor o sufinanciranju izgradnje sanitarno fekalne i oborinske kanalizacije zaključen je u 2008. s trgovačkim društvom. Gradsko poglavarstvo je 11. studenoga 2008. donijelo odluku o prijenosu investitorskih prava nad izgradnjom sanitarno fekalne i oborinske kanalizacije trgovačkom društvu. Izvođač radova je navedeno trgovačko društvo. Ugovorom je vrijednost investicije utvrđena u iznosu 502.447,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i Grad se obvezao sufinancirati do 502.447,00 kn i to 300.000,00 kn iz sredstava pomoći Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske, te 202.447,00 kn iz proračuna Grada. Obračun izvedenih radova je ugovoren po sustavu stvarno izvedenih količina, a plaćanje po obračunskim situacijama. Ugovoreno je da će Grad za sufinancirani iznos povećati svoj vlasnički udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. U 2008. trgovačko društvo je ispostavilo jednu obračunsku situaciju prema kojoj su izvedeni radovi u vrijednosti 300.000,00 kn, a Grad je prenio sredstva u 2009. Trgovačko društvo je u 2009. ispostavilo okončanu situaciju prema kojoj su u 2009. izvedeni radovi u vrijednosti 202.399,00 kn. (ukupna vrijednost izvedenih radova je 502.399,00 kn) U 2009. Grad trgovačkom društvu nije prenio sredstva po okončanoj situaciji, već je iskazao obvezu u iznosu 202.399,00 kn. Grad je ranijih godina prenio sredstva trgovačkom društvu u iznosu 1.899.379,00 kn, što s prenesenim sredstvima u 2009. (300.000,00 kn) iznosi 2.199.379,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Skreće se pozornost da je pripadnost vodnih naknada propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom planirati sve prihode i rashode.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je manjak prihoda iz 2009. obuhvaćen prema načelu uravnoteženosti proračuna odlukom o izmjenama i dopunama proračuna i projekcijom proračuna za 2011. i 2012. Nadalje, vezano za to da za prijenos nekretnina u vrijednosti 4.726.465,00 kn nisu planirani prihodi niti rashodi, Grad se očitovao da se radi o darovanoj nekretnini, a ne o klasičnoj uplati i isplati sredstava u proračun i iz proračuna, za koju u trenutku donošenja odluke nije bila poznata vrijednost. Vezano za to da instrumenti osiguranja povrata nekretnina u vlasništvo Grada, ukoliko projekt ne bude proveden nisu ugovoreni, Grad se očitovao da je drugom dopunom ugovora 14. lipnja 2010. ugovoreno da se u slučaju da ne započne s probnom proizvodnjom zaključno s 1. lipnja 2011. godine investitor obvezuje Gradu Slatini vratiti u vlasništvo 9/10 dijela nekretnina iz članka 1. osnovnog ugovora. Nadalje je naveo da je rješenjem Općinskog suda u Slatini od 17. lipnja 2010. prijedlog za zabilježbu zabrane otuđenja i opterećenja odbijen. Pored toga, naveo je da je u članku 9., stavku 2. osnovnog ugovora Grad zadržao pravo u slučaju utvrđivanja nenamjenskog korištenja ili namjere promjene namjene nekretnina s kojom se Grad nije usluglasio, zapriječiti daljnje korištenje nekretnina što u konačnici podrazumijeva i raskidanje ugovora putem raspoloživih pravnih instrumenata.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 9.000.005,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.206.575,00 kn i dio materijalnih rashoda u iznosu 3.793.430,00 kn.

Plan nabave donio je gradonačelnik u siječnju 2009. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 17.500.000,00 kn. Plan nabave usklađen je s proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Grad je tijekom 2009. donio tri izmjene proračuna, te izmjene programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Plan nabave nije usklađivan s izmjenama proračuna i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Planom nabave planirano je 15 postupaka nabave, a provedeno je osam postupaka. Projekti planirani planom nabave u izmjenama proračuna planirani su u iznosu 5.013.634,00 kn, što je za 12.486.366,00 kn manje od plana nabave.

U 2009. provedena su tri postupka nabave velike vrijednosti i pet postupaka nabave male vrijednosti. Nabava velike vrijednosti odnosi se na rekonstrukciju javne rasvjete u jednoj gradskoj četvrti, tekuće i investicijsko održavanje prometnica i nogostupa u 2009., opskrbu električnom energijom za 2010.

Nabava male vrijednosti odnosi se na rekonstrukciju pješačko-biciklističke staze u jednoj ulici, rekonstrukciju pješačke staze u drugoj ulici, uređenje višenamjenske učionice u sklopu Zavičajnog muzeja, arheološka istraživanja na arheološkom nalazištu, te ugradnju dizala. Navedeni postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je sastavljeno u ožujku 2010. Prema navedenom izvješću u 2009. zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.466.339,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn obavljene su u ukupnom iznosu 2.848.673,00 kn izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za dodatne radove na sanaciji cesta u 2009. postupak nabave nije proveden. U 2008. za sanaciju cesta proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave u skladu s odredbama članka 14., stavak 2., točka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi. Ugovor je zaključen u listopadu 2008. za radove u vrijednosti 1.127.371,00 kn. U 2008. su obavljeni radovi u vrijednosti 682.830,00 kn. Okončana situacija je ispostavljena u lipnju 2009. prema kojoj su izvedeni radovi ukupne vrijednosti 1.387.654,00 kn, što je za 260.283,00 kn ili 23,1% više od vrijednosti osnovnog ugovora. Za dodatne radove u vrijednosti 260.283,00 kn u ožujku 2009. zaključena je dopuna osnovnom ugovoru. Dodatni radovi ugovoreni su izravno, bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodanih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje, nalaže se za dodatne radove provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, s obzirom na to da je postupak provedbe javne nabave i realizacije ugovora zaključenog temeljem provedenog postupka protezao kroz dvije godine, te u nastojanju da se što prije obave potrebne sanacije, došlo do previda potrebe objave zaključenja dopune osnovnom ugovoru putem elektroničkog oglasnika javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad je započeo s uspostavljanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola. Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, provedene su određene aktivnosti iz plana, te i dalje treba razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Primici od zaduživanja iz 2008. u iznosu 5.684.206,00 kn u 2009. utrošeni su za podmirenje drugih obveza Grada, a ne za investicije koje su planirane odlukom o prihvaćanju kapitalnih investicija na koju je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 566.677,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje stanova po tržišnim uvjetima u iznosu 5.155.777,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.155.839,00 kn i dospjele obveze 7.099.791,00 kn, stoga je predloženo izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. U 2009. Grad je, radi ulaganja u projekt proizvodnje energije iz obnovljivih izvora, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio nekretnine u vrijednosti 4.726.465,00 kn, a instrumenti osiguranja povrata nekretnina upisom u zemljišnim knjigama, ukoliko projekt ne bude proveden, nisu ugovoreni. Za prenesene nekretnine u vrijednosti 4.726.465,00 kn proračunom nisu planirani prihodi niti rashodi. Grad je do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojemu ima 79,85% udjela u vlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.899.379,00 kn i u 2009. sredstva u iznosu 300.000,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
 - Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu i nabava dodatnih radova na sanaciji cesta u vrijednosti 260.283,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 14 819 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada bili su ustrojeni Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje i gospodarstvo, Upravni odjel za javne potrebe, te Upravni odjel za financije i računovodstvo. Unutar upravnih odjela ustrojeni su odsjeci za pojedina područja rada. U gradskoj upravi radilo je 34 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 31.736.517,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 41.373.399,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.636.882,00 kn i djelomično je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 481.043,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.155.839,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i dospjele obveze u iznosu 7.099.791,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 13.028.168,00 kn ili 41,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.189.555,00 kn ili 19,5% i od prodaje nefinancijske imovine 6.172.180,00 kn ili 19,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.516.850 kn i čine 58,4% ukupnih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 18.482.816,00 kn, a 34.034,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Sredstva kredita iz 2008. u iznosu 5.684.206,00 kn su utrošena za podmirenje drugih obveza Grada, a ne za investicije za koje se Grad zadužio. Koncem 2009. stanje zaduženja iznosi 23.196.958,00 kn. Grad se zadužio za kapitalne investicije u 2003. u iznosu 12.000.000,00 kn i 2008. u iznosu 15.000.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grad ima evidentirane dane depozite u iznosu 761.269,00 kn i dane zajmove u iznosu 148.158,00 kn iz prethodnih godina. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 13.365.878,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.583.949,00 kn ili 41,8% potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 5.155.777,00 kn od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje stanova po tržišnim uvjetima mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 10.723.060,00 kn ili 25,9%, rashodi za zaposlene 10.379.940,00 kn ili 25,1%, te drugi rashodi poslovanja 7.296.846,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U 2009. Grad je ulagao u proizvodnju energije iz obnovljivih izvora na području Grada. Ulaganje je obavljeno prijenosom nekretnina koje se sastoje od zemljišta i hale u vrijednosti 4.726.465,00 kn trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada kao investitoru. Prihodi i rashodi za navedeno ulaganje nisu planirani proračunom i instrumenti osiguranja povrata nekretnina u vlasništvo Grada upisom u zemljišnim knjigama, ukoliko projekt ne bude proveden, nisu ugovoreni. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom na prenesena sredstva i nefinancijsku imovinu trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnosti vodnih naknada na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu i nabava dodatnih radova na sanaciji cesta obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VIROVITICA

Virovitica, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VIROVITICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Virovitice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 12. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) dio područja Grada koji se odnosi na naselje Jasenaš (10,0%), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 22 618 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19a. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01,60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za komunalne poslove i graditeljstvo, upravni odjel za prostorno uređenje i gradnju, upravni odjel za društvene djelatnosti, upravni odjel za gospodarstvo i razvoj, upravni odjel za imovinske i pravne poslove, služba za financije, te ured gradonačelnika i tajništvo Grada. Grad ima 65 zaposlenika. U razdoblju od lipnja do prosinca 2009. na javnim radovima radila su 33 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska čitaonica i knjižnica, te javna vatrogasna postrojba. U proračunskim korisnicima radi 131 zaposlenik. Osim Statuta, Grad je donio Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika, te Pravilnike i izmjene Pravilnika o unutarnjem redu svakog upravnog odjela. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Vijeće ima 20 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Kirin koji dužnost obavlja profesionalno.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 103.636.882,00 kn, a ostvareni su u iznosu 102.881.213,00 kn, što je za 755.669,00 kn ili 0,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u većem iznosu za 28.121.908,00 kn ili 37,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 71.918.546,00 | 71.195.036,00 | 99,0 | 69,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 38.524.972,00 | 37.991.895,00 | 98,6 | 36,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirrez na dohodak | 36.626.972,00 | 36.193.118,00 | 98,8 | 35,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.280.000,00 | 1.265.739,00 | 98,9 | 1,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 618.000,00 | 533.038,00 | 86,3 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 16.603.986,00 | 16.230.887,00 | 97,8 | 15,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.055.365,00 | 4.003.618,00 | 98,7 | 3,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 12.548.621,00 | 12.227.269,00 | 97,4 | 11,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.299.296,00 | 2.388.867,00 | 103,9 | 2,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 184.330,00 | 197.345,00 | 107,1 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.114.966,00 | 2.191.522,00 | 103,6 | 2,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 13.086.572,00 | 13.176.852,00 | 100,7 | 12,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.315.000,00 | 2.292.975,00 | 99,0 | 2,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 7.276.120,00 | 7.267.560,00 | 99,9 | 7,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 3.495.452,00 | 3.616.317,00 | 103,5 | 3,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.403.720,00 | 1.406.535,00 | 100,2 | 1,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.718.336,00 | 1.669.717,00 | 97,2 | 1,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.318.336,00 | 1.317.858,00 | 100,0 | 1,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 400.000,00 | 351.859,00 | 88,0 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 30.000.000,00 | 30.016.460,00 | 100,1 | 29,2 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 30.000.000,00 | 30.016.460,00 | 100,1 | 29,2 |
| | Ukupno | 103.636.882,00 | 102.881.213,00 | 99,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 37.991.895,00 kn ili 36,9%, primici od zaduživanja 30.016.460,00 kn ili 29,2%, te pomoći u iznosu 16.230.887,00 kn ili 15,8%. Svi drugi prihodi iznose 18.641.971,00 kn ili 18,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su prirrez porezu na dohodak u visini 10,0%, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničke rente, zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, priključaka na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, namjenskih sredstava iz cijene vode i komunalne usluge odvoza komunalnog otpada, donacija pravnih osoba, prodaje nefinancijske imovine, prihode od decentraliziranih funkcija i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 69.577.908,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,6%.

Dio prihoda u iznosu 52.386.054,00 kn utrošen je za propisane namjene, a dio prihoda koji se odnosi na namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 999.116,00 kn utrošen je za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže, a trebao je biti korišten za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže kako je predviđeno Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Preostali dio prihoda (prihodi od pomoći, prihodi od naknada za uređenje voda i primici od zaduživanja) u iznosu 16.192.738,00 kn nalazi se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 54.493.593,00 | 53.462.251,00 | 98,1 | 62,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 21.331.196,00 | 21.228.179,00 | 99,5 | 24,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 24.040.674,00 | 23.436.288,00 | 97,5 | 27,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.091.309,00 | 1.081.422,00 | 99,1 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 4.577.910,00 | 4.478.975,00 | 97,8 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 15.500.833,00 | 15.102.622,00 | 97,4 | 17,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti materijalni rashodi | 2.870.622,00 | 2.773.269,00 | 96,6 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 424.026,00 | 403.310,00 | 95,1 | 0,5 |
| 1.4. | Pomoći | 67.000,00 | 66.110,00 | 98,7 | 0,1 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 67.000,00 | 66.110,00 | 98,7 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.378.870,00 | 1.352.721,00 | 98,1 | 1,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 7.251.827,00 | 6.975.643,00 | 96,2 | 8,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 4.793.300,00 | 4.521.524,00 | 94,3 | 5,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 559.000,00 | 559.000,00 | 100,0 | 0,6 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 581.775,00 | 581.776,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 200.000,00 | 195.678,00 | 97,8 | 0,2 |
| 1.6.5. | Kapitalne pomoći | 1.117.752,00 | 1.117.665,00 | 100,0 | 1,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 44.025.407,00 | 31.880.021,00 | 72,4 | 37,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 3.784.550,00 | 3.626.596,00 | 95,8 | 4,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 22.590.850,00 | 16.135.321,00 | 71,4 | 18,8 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plementitih metala i pohranjenih vrijednosti | 13.000,00 | 13.000,00 | 100,0 | |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 17.637.007,00 | 12.105.104,00 | 68,6 | 14,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 481.000,00 | 480.701,00 | 99,9 | 0,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 311.000,00 | 310.701,00 | 99,9 | 0,4 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 170.000,00 | 170.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 4.636.882,00 | | | |
| | Ukupno | 103.636.882,00 | 85.822.973,00 | 82,8 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 17.058.240,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 103.636.882,00 kn, a izvršeni su u iznosu 85.822.973,00 kn, što je za 17.813.909,00 kn ili 17,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.058.240,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2008. iznosio je 4.638.708,00 kn i u 2009. umanjeno je za povrat sredstava u Državni proračun u iznosu 1.826,00 kn, te iznosi 4.636.882,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.421.358,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.880.021,00 kn ili 37,1%, materijalne rashode 23.436.288,00 kn ili 27,3%, te rashode za zaposlene 21.228.179,00 kn ili 24,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja) i izdaci iznose 9.278.485,00 kn i imaju udjel 10,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 102.881.213,00 kn, na prihode za decentralizirane funkcije iz pomoći izravnjanja odnosi se 7.429.821,00 kn i kao dodatni udjel poraza na dohodak 1.840.851,00 kn ili ukupno 9.270.672,00 kn, što čini 9,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga se na sredstva za osnovno školstvo odnosi 5.994.429,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu 3.276.243,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka u iznosu 85.822.973,00 kn, na Grad se odnosi 63.805.188,00 kn ili 74,3%, a korisnicima decentraliziranih funkcija prenesena su sredstva u iznosu 12.475.315,00 kn (iz sredstava za decentralizirane funkcije 9.270.672,00 kn i sredstva iznad minimalnog standarda 3.204.643,00 kn). Sredstva su prenesena u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te odlukama Grada (osnovno školstvo 8.549.282,00 kn, javna vatrogasna postrojba 3.926.033,00 kn). Korisnicima su sredstva doznačena za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Grada evidentirani na temelju obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 260.529.485,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 144.551.515,00 | 186.751.323,00 | 129,2 |
| 2. | Financijska imovina | 55.284.373,00 | 73.778.162,00 | 133,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.393.989,00 | 16.438.862,00 | 686,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 127.425,00 | |
| 2.3. | Potraživanja | 17.519.608,00 | 21.619.231,00 | 123,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 127.425,00 | 0,00 | |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 35.015.681,00 | 35.220.620,00 | 100,6 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 227.670,00 | 372.024,00 | 163,4 |
| | Ukupno imovina | 199.835.888,00 | 260.529.485,00 | 130,4 |
| 3. | Obveze | 7.964.118,00 | 35.044.239,00 | 440,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 191.871.770,00 | 225.485.246,00 | 117,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 199.835.888,00 | 260.529.485,00 | 130,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.412.222,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini, projektna dokumentacija) 7.887.660,00 kn, građevinskih objekata 159.650.258,00 kn, opreme 806.379,00 kn, prijevoznih sredstava 12.483,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, planovi, studije) 1.450.755,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 4.967.338,00 kn (izgradnja osnovne škole 2.759.951,00 kn, te centra za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju 2.207.387,00 kn) i proizvedene kratkotrajne imovine 2.564.228,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.438.862,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo 127.425,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 12.509.391,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 8.704.615,00 kn, druga potraživanja 405.225,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 35.220.620,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 372.024,00 kn. Potraživanja su povećana za 4.099.623,00 kn ili 23,4% u odnosu na prethodnu godinu, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na iskazivanje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (3.914.934,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.513.750,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.219.595,00 kn, te obveze za primljene zajmove 30.310.894,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela, te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno razvijati ovaj sustav, te provođenje unutarnje revizije. Naložio je iskazivanje obveza za kupnju građevinskog zemljišta u poslovnim knjigama. Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Obveza za nabavu građevinskog zemljišta evidentirana je u poslovnim knjigama.
- Manjak prihoda i primitaka pokriven je sredstvima zaduživanja kod poslovne banke.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Obavljanje poslova unutarnje revizije.
- Za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture u postupku je uređivanje odnosa u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2008. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, te je izrađeno godišnje izvješće za 2009. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Grad je u listopadu 2006., unutar ureda gradonačelnika, ustrojio odsjek za unutarnju reviziju. U odsjeku za unutarnju reviziju sistematizirano je radno mjesto voditelj odsjeka - unutarnji revizor i stručni referent za izradu planova, izvješća i preporuka unutarnje revizije. Radno mjesto voditelja odsjeka - unutarnji revizor popunjeno je u prosincu 2006. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) unutarnji revizor nije stekao stručno ovlaštenje i nije obavljao poslove unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te sastavljanje strategije upravljanja rizicima i donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, nalaže provođenje unutarnje revizije kako je propisano odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, u skladu s planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, rok za donošenje strategije upravljanja rizicima 31. listopada 2010., a rok za izradu plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola 31. ožujka 2011. U tijeku je proces utvrđivanja rizika. Još uvijek nije završena obuka od strane Uprave za harmonizaciju niti su doneseni svi potrebni zakonski akti vezani za potpunu uspostavu financijskih unutarnjih kontrola. Pojedine akte Grad nije u mogućnosti sam izraditi, a cijene izrade su visoke. Grad će nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na temelju podataka iz knjige dugotrajne imovine i obračuna ispravka vrijednosti utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

S dva zakupnika poslovnih prostora ugovoreno je da Grad priznaje ulaganja u uređenje poslovnih prostora na ime zakupnine. Prema procjeni sudskog vještaka, u jedan poslovni prostor uloženo je 455.676,00 kn. Za zakup navedenog poslovnog prostora mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 4.518,00 kn, te je zakupnik oslobođen plaćanja zakupnine za razdoblje osam godina i četiri mjeseca. U drugi poslovni prostor uloženo je 353.143,00 kn, a zakupnina je ugovorena u iznosu 1.975,00 kn mjesečno, te je zakupnik oslobođen plaćanja zakupnine za razdoblje 14 godina i 11 mjeseci. Ulaganja zakupnika u poslovne prostore u vrijednosti 808.819,00 kn, te prihodi od zakupnina nisu iskazani u poslovnim knjigama Grada. Tijekom 2009. plaćanja komunalnog doprinosa oslobođena je jedna pravna osoba u iznosu 158.851,00 kn. Navedeno oslobađanje nije iskazano na računima prihoda i rashoda u poslovnim knjigama. Neiskazivanje svih prihoda i rashoda, te imovine u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Unutar rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 189.991,00 kn, odnosno navedeni rashodi nisu iskazani na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi članka 22. navedenog Pravilnika, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja zakupnika u poslovne prostore Grada iskazati u poslovnim knjigama na računima prihoda, rashoda i imovine, te oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa iskazati na računima prihoda i rashoda. Nadalje, nalaže iskazivanje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete na odgovarajućim računima računskog plana, te obračunavanje ispravka vrijednosti imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je tijekom 2010. u poslovnim knjigama evidentirana razlika na računima ispravka vrijednosti dugotrajne imovine jer je propustio izmijeniti stope ispravka vrijednosti na nekim skupinama imovine. Uбудuće će obračunavati ispravak vrijednosti imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za ulaganja zakupnika u poslovne prostore, Grad navodi da je poslovne promjene u 2010. iskazao u poslovnim knjigama, a za oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa, navodi da će uбудuće poslovne promjene iskazivati na računima prihoda i rashoda. Za iskazivanje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje na računima plaća, Grad navodi da je zabunom, pri izradi plana proračuna, uz poziciju pridružen pogrešan račun.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 103.636.882,00 kn, a ostvareni su u iznosu 102.881.213,00 kn, što je za 755.669,00 kn ili 0,7% manje od plana.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 21.619.231,00 kn (od toga je dospjelo 8.011.933,00 kn) i veća su za 4.099.623,00 kn ili 23,4% u odnosu na stanje koncem 2008. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.509.391,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.704.615,00 kn i druga potraživanja (refundacije bolovanja i drugih troškova) u iznosu 405.225,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.509.391,00 kn odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 4.133.844,00 kn (od toga je dospjelo 218.910,00 kn), gradske poreze u iznosu 1.601.034,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.441.413,00 kn (od toga dospjelo 1.105.413,00 kn), komunalni doprinos u iznosu 1.062.703,00 kn (od toga dospjelo 261.083,00 kn), namjenska sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe (namjenska kuna) u iznosu 971.643,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 976.903,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 842.885,00 kn, namjenska sredstva za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 436.429,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 260.380,00 kn, naknadu za javne gradske površine u iznosu 250.268,00 kn, sufinanciranje javnih parkirališta u iznosu 141.128,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 102.005,00 kn, zatezne kamate u iznosu 90.739,00 kn, zakup zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 53.812,00 kn, doprinos za šume u iznosu 36.306,00 kn, najam stanova u iznosu 35.993,00 kn, naknadu za korištenje odlagališta otpada 30.753,00 kn, zakup domova mjesnih odbora u iznosu 6.900,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 34.253,00 kn. Potraživanja od prodaje imovine u iznosu 8.704.615,00 kn (od toga dospjelo 149.871,00 kn) odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Tijekom 2009. za dospjela nenaplaćena potraživanja za porez na tvrtku, spomeničku rentu, najam stanova, korištenje javnih površina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 3.069.616,00 kn, Grad je upućivao opomene i pokretao ovrhe, a za dospjela nenaplaćena potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 420.335,00 kn ovrhe je pokretala Porezna uprava. Tijekom 2009. Grad je za naplatu navedenih potraživanja izdao 665 rješenja o ovrhama, od kojih su naplaćene 432 ovrhe u iznosu 861.092,00 kn ili 10,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja po ugovorima o jednogodišnjem i višegodišnjem zakupu poljoprivrednog zemljišta u iznosu 272.722,00 kn upućivane su opomene, a naplatu potraživanja po ugovorima za višegodišnji zakup provodilo je Županijsko državno odvjetništvo. Namjenska sredstva iz cijene komunalne usluge i prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu za Grad prikupljaju komunalna društva. S komunalnim društvima naplata se vrši putem prijeba međusobnih obveza i potraživanja. Za druga dospjela potraživanja (zakup poslovnih prostora, doprinos za šume, naknada za korištenje odlagališta otpada) u iznosu 169.064,00 kn upućivane su opomene i nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne Novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je poduzimao mjere naplate. S obzirom na broj zaposlenih i sve veći broj dužnika, Grad nije mogao poduzeti sve mjere prisilne naplate na jednom dijelu dospjelih potraživanja, te da je dio potraživanja naplaćen tijekom 2010.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 103.636.882,00 kn, a izvršeni su u iznosu 85.822.973,00 kn, što je za 17.813.909,00 kn ili 17,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.058.240,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.117.665,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada (72,0,%) za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 788.913,00 kn i vodovodne mreže u iznosu 328.752,00 kn. Komunalno društvo je nositelj investicija i provelo je postupke nabave i odabir izvoditelja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sredstva se doznaju komunalnom društvu na temelju zaključenih sporazuma i dopuna, te zahtjeva za doznaku sredstava. Plaćanje se vrši namjenskim sredstvima iz cijene vode koja komunalno društvo prikuplja za Grad. Ugovoreno je da će, stupanjem na snagu novog Zakona o vodama i Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad i komunalno društvo urediti pitanje uloženi sredstava.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 8.337.525,00 kn. Unutar navedenih rashoda, izvršeni su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 999.116,00 kn. S komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada u srpnju 2009. zaključen je ugovor o održavanju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u gradu i prigradskim naseljima. Grad se obvezao financirati radove na održavanju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.000.000,00 kn prema Programu održavanja komunalne infrastrukture iz prikupljenih namjenskih sredstava iz cijene vode. Prema odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te proizlazi da je Grad namjenska sredstva iz cijene vode trebao koristiti za izgradnju, a ne održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže. Objekti i uređaji vodoopskrbe i odvodnje iskazani su u poslovnim knjigama navedenog komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a koristi se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je člankom 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Grad je donio odluku o namjenskoj uporabi prikupljenih sredstava iz cijene komunalne usluge i Program održavanja komunalne infrastrukture prema kojima se namjenska sredstva koriste za održavanje komunalne infrastrukture. Nadalje, Grad navodi da primjena Zakona o vodama u 2010. neće biti potpuna dok ne budu doneseni provedbeni zakonski akti na temelju kojih jedinice lokalne samouprave moraju donijeti svoje opće akte. Odredbom članka 89. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva propisano je da će predstavničko tijelo, u jedinicama lokalne samouprave u kojima se obračunava i naplaćuje iznos za financiranje održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u roku od jedne godine po stupanju na snagu navedenog Zakona, donijeti odluku o utvrđivanju naknade za razvoj. Do stupanju na snagu odluke o utvrđivanju naknade za razvoj, ostaju na snazi odluke jedinice lokalne samouprave prema kojima se obračunava i plaća iznos za financiranje održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 28.729.189,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.625.307,00 kn i dio materijalnih rashoda u iznosu 7.103.882,00 kn.

Grad je donio plan nabave za 2009., te izmjene kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 49.474.902,00 kn. Planirana je nabava financijskih sredstava u iznosu 30.000.000,00 kn.

Rashodi za uredski materijal izvršeni su u iznosu 138.402,00 kn, usluge vještačenja u iznosu 114.754,00 kn, te grafičke i tiskarske usluge u iznosu 150.282,00 kn. Grad je planom nabave za 2009. planirao nabavu uredskog materijala procijenjene vrijednosti 60.000,00 kn i usluga vještačenja procijenjene vrijednosti 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost izravnim ugovaranjem, a nabava grafičkih i tiskarskih usluga nije planirana. Nabava uredskog materijala, usluga vještačenja i grafičkih i tiskarskih usluga obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima utvrđenim Zakonom o javnoj nabavi.

Za izgradnju cesta i druge komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, postupak odabira izvoditelja radova proveden je tijekom 2007. S odabranim izvoditeljem je u kolovozu 2007. zaključen ugovor, te u listopadu 2007. dopuna ugovoru za radove u vrijednosti 11.674.548,00 kn. U 2009. zaključene su dvije dopune ugovoru kojima je povećana vrijednost radova za 2.871.938,00 kn ili 24,6% i iznosi 14.546.486,00 kn. Povećanje vrijednosti radova odnosi se na dodatne i nepredviđene radove koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojega je zaključen osnovni ugovor u iznosu 1.906.727,00 kn i rekonstrukciju pristupne ceste prema projektu i troškovniku radova na sanaciji pristupne ceste u iznosu 965.211,00 kn. Navedeni nepredviđeni radovi nisu planirani planom nabave za 2009. i nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanog postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojega se zaključuje osnovni ugovor niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor sklapa s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima, ako razdvajanje tih dodatnih radova od osnovnog ugovora o javnim radovima nije moguće u tehničkom ili gospodarskom smislu, a da javnom naručitelju ne uzrokuje velike teškoće ili ako bi razdvajanje od osnovnog ugovora o javnim radovima bilo moguće, ali su dodatni radovi prijeko potrebni za njihov dovršetak.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za nabavu usluga vještačenja, Grad navodi da je u 2006. proveden postupak nabave i u lipnju 2006. zaključen ugovor na rok tri godine, te su do lipnja 2009. usluge vještačenja obavljane na temelju navedenog ugovora u iznosu 88.304,00 kn. Nakon lipnja 2009. usluge vještačenja izvršene su na temelju ugovora iz listopada 2009. u iznosu 26.450,00 kn. Za nabavu uredskog materijala, te grafičkih i tiskarskih usluga, Grad navodi da su planom nabave posebno planirani nabava tonera, a posebno nabava drugog uredskog materijala, te grafičke i tiskarske usluge. Nabava navedenih roba i usluga pojedinačno je planirana i izvršena u iznosima manjim od 70.000,00 kn. Grad će, radi transparentnosti poslovanja, ubuduće rashode za navedeni materijal i usluge evidentirati na posebnim pozicijama proračuna. Za nabavu dodatnih i nepredviđenih radova za izgradnju cesta i druge komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, Grad navodi da je s izvoditeljem radova iz osnovnog ugovora proveden pregovarački postupak, međutim obavijest o početku postupka nije objavljena u oglasniku javne nabave. Odredbama članka 25. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se u oglasniku objavljuje obavijest o početku postupka javne nabave s time da nije rečeno da se započinje pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave.*

Nadalje, odredbom članka 31. Zakona o javnoj nabavi navedene su vrste objava u javnoj nabavi, odnosno utvrđena je samo obavijest ukoliko se radi o slučajevima pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave i zaključivanja ugovora o javnim uslugama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, provedena je procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni su izvjava o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa, te je izrađeno godišnje izvješće. Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Do vremena obavljanja revizije unutarnji revizor nije stekao stručno ovlaštenje i nije obavljao poslove unutarnje revizije (točka 1. Nalaza).
 - Pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nisu uvijek korištene propisane stope. Ulaganja zakupnika u poslovne prostore u vrijednosti 808.819,00 kn, te prihodi od zakupnina nisu iskazani u poslovnim knjigama Grada. Tijekom 2009. plaćanja komunalnog doprinosa oslobođena je jedna pravna osoba u iznosu 158.851,00 kn, a oslobađanje nije iskazano na računima prihoda i rashoda u poslovnim knjigama. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 189.991,00 kn nisu iskazani na propisanim računima (točka 2. Nalaza).
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 169.064,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Grad je namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 999.116,00 kn utrošio za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže, a trebao je koristiti za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Objekti i uređaji vodoopskrbe i odvodnje iskazani su u poslovnim knjigama navedenog komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge i koristi se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava uredskog materijala, usluga vještačenja i grafičkih i tiskarskih usluga u ukupnoj vrijednosti 403.438,00 kn, te nabava nepredviđenih građevinskih radova u vrijednosti 2.871.938,00 kn obavljene su bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 22 618 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojani su odjeli i stručne službe, ured gradonačelnika i tajništvo. Grad ima 65 zaposlenika. U razdoblju od lipnja do prosinca 2009. na javnim radovima radila su 33 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 102.881.213,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 85.822.973,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.058.240,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2008. iznosio je 4.636.882,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.421.358,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 37.991.895,00 kn ili 36,9%, primici od zaduživanja 30.016.460,00 kn ili 29,2%, te pomoći u iznosu 16.230.887,00 kn ili 15,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 69.577.908,00 kn ili 67,6% ukupno ostvarenih prihoda. Dio prihoda u iznosu 52.386.054,00 kn utrošen je za propisane namjene, a dio prihoda koji se odnosi na namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 999.116,00 kn utrošen je za održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže, a trebao je biti korišten za izgradnju navedenih objekata. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Preostali dio prihoda u iznosu 16.192.738,00 kn nalazi se na žiro računu. Grad i trgovačka društva u vlasništvu ili djelomičnom vlasništvu Grada su s poslovnom bankom zaključili ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju računa (cash pooling) prema kojemu sudionici mogu raspolagati novčanim sredstvima do visine odobrenog okvirnog kredita (6.000.000,00 kn). Na temelju navedenog ugovora, Grad je trgovačkim društvima pozajmio sredstava u iznosu 3.500.000,00 kn koja su vraćena. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 30.310.894,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni II u iznosu 233.026,00 kn i zaduživanje tijekom 2009. za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina, poduzetničkih zona, te tehničku reambulaciju i izradu katastarskog plana u iznosu 30.077.868,00 kn. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje, ali je ranijih godina dao suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.500.000,00 kn. Obveza trgovačkog društva koncem 2009. iznosi 1.692.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.880.021,00 kn ili 37,1%, materijalne rashode 23.436.288,00 kn ili 27,3%, te rashode za zaposlene 21.228.179,00 kn ili 24,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave kako je propisano zakonskim propisima, osim u pojedinim slučajevima. U tijeku je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, a poslovi unutarnje revizije nisu obavljani.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/11-1

Urbroj: 613-12-10-2

Virovitica, 14. lipanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE CRNAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Crnac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.853.161,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.742.910,00 kn, što je za 2.110.251,00 kn ili 36,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.989.855,00 | 3.454.609,00 | 86,6 | 92,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 958.000,00 | 949.372,00 | 99,1 | 25,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 850.000,00 | 885.077,00 | 104,1 | 23,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 27.162,00 | 38,8 | 0,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 38.000,00 | 37.133,00 | 97,7 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.643.390,00 | 1.306.695,00 | 79,5 | 34,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 374.453,00 | 293.030,00 | 78,3 | 7,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.268.937,00 | 1.013.665,00 | 79,9 | 27,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.048.165,00 | 935.270,00 | 89,2 | 25,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.643,00 | 8.625,00 | 99,8 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.039.522,00 | 926.645,00 | 89,1 | 24,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 340.300,00 | 263.272,00 | 77,4 | 7,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 920,00 | 92,0 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 261.000,00 | 200.312,00 | 76,7 | 5,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 78.300,00 | 62.040,00 | 79,2 | 1,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.146.006,00 | 288.301,00 | 25,2 | 7,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.125.006,00 | 268.223,00 | 23,8 | 7,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 21.000,00 | 20.078,00 | 95,6 | 0,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 717.300,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava | 717.300,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.853.161,00 | 3.742.910,00 | 63,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.306.695,00 kn ili 34,9%, prihodi od poreza u iznosu 949.372,00 kn ili 25,4%, te od imovine u iznosu 935.270,00 kn ili 25,0%. Svi drugi prihodi iznose 551.573,00 kn ili 14,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.370.190,00 | 4.029.587,00 | 92,2 | 98,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 617.410,00 | 605.545,00 | 98,1 | 14,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.199.330,00 | 2.013.237,00 | 91,5 | 49,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 46.650,00 | 43.711,00 | 93,7 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 215.800,00 | 181.463,00 | 84,1 | 4,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.792.780,00 | 1.668.195,00 | 93,1 | 40,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 144.100,00 | 119.868,00 | 83,2 | 2,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 656.950,00 | 596.073,00 | 90,7 | 14,5 |
| 1.4. | Subvencije | 36.000,00 | 36.000,00 | 100,0 | 0,9 |
| 1.5. | Pomoći | 14.900,00 | 10.900,00 | 73,2 | 0,3 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 14.900,00 | 10.900,00 | 73,2 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 231.600,00 | 223.132,00 | 96,3 | 5,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 614.000,00 | 544.700,00 | 88,7 | 13,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 233.852,00 | 80.850,00 | 34,6 | 2,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene imovine | 233.852,00 | 80.850,00 | 34,6 | 2,0 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.249.119,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 5.853.161,00 | 4.110.437,00 | 70,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 367.527,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.853.161,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.110.437,00 kn, što je za 1.742.724,00 kn ili 29,8% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 367.527,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.249.119,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.616.646,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.013.237,00 kn ili 49,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 605.545,00 kn ili 14,7% i financijski rashodi u iznosu 596.073,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 895.582,00 kn ili 21,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.957.086,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.310.707,00 | 7.033.013,00 | 96,2 |
| 2. | Financijska imovina | 4.804.011,00 | 11.924.073,00 | 248,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 352.265,00 | 71.128,00 | 20,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.729.696,00 | 11.130.895,00 | 298,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 722.050,00 | 722.050,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 12.114.718,00 | 18.957.086,00 | 156,5 |
| 3. | Obveze | 1.632.672,00 | 1.718.631,00 | 105,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.482.046,00 | 17.238.455,00 | 164,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 12.114.718,00 | 18.957.086,00 | 156,5 |

Nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti 7.033.013,00 kn, od toga se na zemljište odnosi 8.000,00 kn, građevinske objekte 5.192.303,00 kn, postrojenja i opremu 201.510,00 kn, knjige i umjetnička djela 26.029,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 76.578,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 1.528.593,00 kn (građevinski objekti u pripremi).

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 71.128,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.143.095,00 kn (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo), potraživanja za prihode poslovanja 972.800,00 kn, druga potraživanja 15.000,00 kn i udjela u glavnici trgovačkog društva 722.050,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 958.430,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 760.201,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/11-2

Urbroj: 613-12-10-2

Virovitica, 14. lipanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ČAČINCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Čačinci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.501.211,00 kn, a ostvareni u iznosu 15.134.025,00 kn, što je za 1.367.186,00 kn ili 8,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 16.386.111,00 | 15.028.086,00 | 91,7 | 99,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.050.000,00 | 2.888.895,00 | 94,7 | 19,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.950.000,00 | 2.805.253,00 | 95,1 | 18,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 20.000,00 | 15.272,00 | 76,4 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 80.000,00 | 68.370,00 | 85,5 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 12.100.111,00 | 11.223.702,00 | 92,8 | 74,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 750.000,00 | 482.329,00 | 64,3 | 3,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 11.350.111,00 | 10.741.373,00 | 94,6 | 71,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 527.500,00 | 394.322,00 | 74,8 | 2,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.500,00 | 1.058,00 | 12,4 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 519.000,00 | 393.264,00 | 75,8 | 2,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 708.500,00 | 521.167,00 | 73,6 | 3,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.500,00 | 153,00 | 10,2 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 285.000,00 | 259.749,00 | 91,1 | 1,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 422.000,00 | 261.265,00 | 61,9 | 1,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 115.100,00 | 105.939,00 | 92,0 | 0,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.000,00 | 1.600,00 | 32,0 | |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 110.100,00 | 104.339,00 | 94,8 | 0,7 |
| | Ukupno | 16.501.211,00 | 15.134.025,00 | 91,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 11.223.702,00 kn ili 74,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.910.323,00 kn ili 25,8%. Kapitalne pomoći odnose se na dobiveno zemljište za industrijsku zonu i pomoć za izgradnju sportske dvorane.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.180.900,00 | 3.907.926,00 | 93,5 | 24,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 658.200,00 | 652.361,00 | 99,1 | 4,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.361.350,00 | 1.280.102,00 | 94,0 | 8,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 46.700,00 | 43.004,00 | 92,1 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 382.300,00 | 367.499,00 | 96,1 | 2,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 696.750,00 | 647.225,00 | 92,9 | 4,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 235.600,00 | 222.374,00 | 94,4 | 1,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 13.000,00 | 9.981,00 | 76,8 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 365.600,00 | 364.582,00 | 99,7 | 2,3 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 365.600,00 | 364.582,00 | 99,7 | 2,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 367.500,00 | 354.976,00 | 96,6 | 2,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.415.250,00 | 1.245.924,00 | 88,0 | 7,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 830.250,00 | 694.403,00 | 83,6 | 4,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 585.000,00 | 551.521,00 | 94,3 | 3,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 12.122.311,00 | 12.165.290,00 | 100,4 | 75,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 9.900.111,00 | 9.900.111,00 | 100,0 | 61,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.959.600,00 | 2.002.582,00 | 102,2 | 12,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganjana nefinancijskoj imovini | 262.600,00 | 262.597,00 | 100,0 | 1,6 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 198.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 16.501.211,00 | 16.073.216,00 | 97,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 939.191,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 16.501.211,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.073.216,00 kn, što je za 427.995,00 kn ili 2,6% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 939.191,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 197.945,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.137.136,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.165.290,00 kn ili 75,7%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.907.926,00 kn ili 24,3%. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su za 42.982,00 kn ili 2,2% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.221.306,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.887.075,00 | 21.561.242,00 | 218,1 |
| 2. | Financijska imovina | 6.781.919,00 | 6.660.064,00 | 98,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 225.380,00 | 31.789,00 | 14,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.015.039,00 | 2.086.775,00 | 103,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.541.500,00 | 4.541.500,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 16.668.994,00 | 28.221.306,00 | 169,3 |
| 3. | Obveze | 346.221,00 | 1.140.248,00 | 329,3 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 83.658,00 | 28.678,00 | 34,3 |
| 5. | Vlastiti izvori | 16.239.115,00 | 27.052.380,00 | 166,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 16.668.994,00 | 28.221.306,00 | 169,3 |

Nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti 21.561.242,00 kn, od toga se na zemljište odnosi 10.160.936,00 kn, građevinske objekte 7.423.546,00 kn, postrojenja i opremu 805.520,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi, projektna dokumentacija) 1.426.581,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 1.744.659,00 kn (građevinski objekti u pripremi).

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 31.789,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.695.781,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 390.994,00 kn i udjela u glavnici trgovačkog društva 4.541.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 226.631,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 913.617,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 16.501.211,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.073.216,00 kn, što je za 427.995,00 kn ili 2,6% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 939.191,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 197.945,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.137.136,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su za 42.982,00 kn ili 2,2% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, te ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/11-3

Urbroj: 613-12-10-2

Virovitica, 15. lipanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ČAĐAVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Čađavica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.792.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.457.855,00 kn, što je za 334.145,00 kn ili 8,8% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.772.000,00 | 3.438.903,00 | 91,2 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.004.000,00 | 948.395,00 | 94,5 | 27,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 930.000,00 | 889.429,00 | 95,6 | 25,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 18.000,00 | 15.309,00 | 85,1 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 56.000,00 | 43.657,00 | 78,0 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 994.000,00 | 924.743,00 | 93,0 | 26,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 728.000,00 | 658.620,00 | 90,5 | 19,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 266.000,00 | 266.123,00 | 100,0 | 7,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 585.000,00 | 440.063,00 | 75,2 | 12,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 5.614,00 | 93,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 579.000,00 | 434.449,00 | 75,0 | 12,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.139.000,00 | 1.083.469,00 | 95,1 | 31,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 3.067,00 | 102,2 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 250.000,00 | 251.034,00 | 100,4 | 7,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 886.000,00 | 829.368,00 | 93,6 | 24,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 50.000,00 | 42.233,00 | 84,5 | 1,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.000,00 | 18.952,00 | 94,8 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.000,00 | 2.662,00 | 53,2 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 15.000,00 | 16.290,00 | 108,6 | 0,4 |
| | Ukupno | 3.792.000,00 | 3.457.855,00 | 91,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.083.469,00 kn ili 31,4%, prihodi od poreza u iznosu 948.395,00 kn ili 27,4% i pomoći u iznosu 924.743,00 kn ili 26,7%. Svi drugi prihodi iznose 501.248,00 kn ili 14,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.895.500,00 | 2.985.542,00 | 103,1 | 78,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 535.500,00 | 534.294,00 | 99,8 | 14,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 846.500,00 | 876.093,00 | 103,5 | 23,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 33.000,00 | 33.222,00 | 100,7 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 209.000,00 | 212.086,00 | 101,5 | 5,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 498.000,00 | 523.357,00 | 105,1 | 13,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 106.500,00 | 107.428,00 | 100,9 | 2,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 10.574,00 | 88,1 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 372.500,00 | 384.403,00 | 103,2 | 10,1 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.129.000,00 | 1.180.178,00 | 104,5 | 31,1 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 360.000,00 | 324.485,00 | 90,1 | 8,5 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 291.000,00 | 368.890,00 | 126,8 | 9,7 |
| 1.5.3. | Naknade štete pravnim i fizičkim osobama | 165.000,00 | 164.426,00 | 99,7 | 4,3 |
| 1.5.4. | Izvanredni rashodi | 313.000,00 | 322.377,00 | 126,8 | 9,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 896.500,00 | 811.325,00 | 90,5 | 21,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 107.500,00 | 107.152,00 | 99,7 | 2,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 789.000,00 | 704.173,00 | 89,2 | 18,6 |
| | Ukupno | 3.792.000,00 | 3.796.867,00 | 100,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 339.012,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.792.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.796.867,00 kn, što je za 4.867,00 kn ili 0,1% više od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 339.012,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iskazan je u iznosu 520.426,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 181.414,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.180.178,00 kn ili 31,1%, materijalni rashodi u iznosu 876.093,00 kn ili 23,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 811.325,00 kn ili 21,4%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 929.271,00 kn ili 24,4%. Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja izvršeni su za 92.674,00 kn ili 3,9% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.239.532,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.209.130,00 | 8.134.928,00 | 99,1 |
| 2. | Financijska imovina | 4.143.637,00 | 7.104.604,00 | 171,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 358.145,00 | 129.266,00 | 36,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 745.775,00 | 1.095.899,00 | 146,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.039.717,00 | 5.833.676,00 | 191,9 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 45.763,00 | |
| Ukupno imovina | | 12.352.767,00 | 15.239.532,00 | 123,4 |
| 3. | Obveze | 1.181.738,00 | 718.227,00 | 60,8 |
| 5. | Vlastiti izvori | 11.171.029,00 | 14.521.305,00 | 130,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 12.352.767,00 | 15.239.532,00 | 123,4 |

Nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti 8.134.928,00 kn, od toga se na zemljište odnosi 15.000,00 kn, nematerijalnu imovinu 320.777,00 kn, građevinske objekte 7.676.402,00 kn, te postrojenja i opremu 122.749,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 129.266,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 959.339,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 136.560,00 kn, udjela u glavnici komunalnog društva 5.833.676,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja 45.763,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 698.153,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 20.074,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.792.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.796.867,00 kn, što je za 4.867,00 kn ili 0,1% više od planiranih.

Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja izvršeni su za 92.674,00 kn ili 3,9% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, te ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GRADINA

Virovitica, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 10. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GRADINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Gradina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 10. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 485 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini radi sedam zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dražen Peić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.702.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.039.888,00 kn, što je za 2.337.888,00 kn ili 30,4% više od planiranih. Znatno iznad plana ostvareni su primici od zaduživanja za 2.502.500,00 kn ili 191,2%. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su više za 181.564,00 kn ili 1,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.342.000,00 | 6.184.325,00 | 97,5 | 61,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.558.000,00 | 2.539.513,00 | 99,3 | 25,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.500.000,00 | 2.493.637,00 | 99,7 | 24,9 |
| 1.1.2. | Porez na imovinu | 25.000,00 | 22.985,00 | 91,9 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 33.000,00 | 22.891,00 | 69,4 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 2.420.600,00 | 2.377.337,00 | 98,2 | 23,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 592.000,00 | 679.494,00 | 114,8 | 6,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.828.600,00 | 1.697.843,00 | 92,8 | 16,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 763.400,00 | 846.139,00 | 110,8 | 8,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.400,00 | 839,00 | 59,9 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 762.000,00 | 845.300,00 | 110,9 | 8,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 600.000,00 | 421.336,00 | 70,2 | 4,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.000,00 | 2.852,00 | 71,3 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 290.000,00 | 207.705,00 | 71,6 | 2,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 306.000,00 | 210.779,00 | 68,9 | 2,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 51.242,00 | 44.305,00 | 86,5 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 49.242,00 | 42.506,00 | 86,3 | 0,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 2.000,00 | 1.799,00 | 90,0 | - |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.308.758,00 | 3.811.258,00 | 291,2 | 38,0 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 1.308.758,00 | 3.811.258,00 | 291,2 | 38,0 |
| | Ukupno | 7.702.000,00 | 10.039.888,00 | 130,4 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 3.811.258,00 kn ili 38,0%, poreza u iznosu 2.539.513,00 kn ili 25,3% i pomoći u iznosu 2.377.337,00 kn ili 23,7% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.311.780,00 kn ili 13,0% ukupnih prihoda i primitaka. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, namjenski dio cijene vode, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinos za šume, prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (poljoprivredno zemljište, stan na kojemu je postojalo stanarsko pravo), te primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu 7.518.913,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.221.775,00 kn, a nije utrošeno 19.162,00 kn i nalazi se na računu proračuna.

Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 277.976,00 kn dobiven od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost nije utrošen za izgradnju školske sportske dvorane za koju je dobiven, već je utrošen za podmirivanje obveza po kreditu za sanaciju odlagališta otpada.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.644.500,00 | 3.850.613,00 | 82,9 | 49,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 749.000,00 | 739.581,00 | 98,7 | 9,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.850.000,00 | 1.571.052,00 | 84,9 | 20,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 82.000,00 | 70.180,00 | 85,6 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 373.000,00 | 294.267,00 | 78,9 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.077.000,00 | 927.096,00 | 86,1 | 11,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti materijalni rashodi | 318.000,00 | 279.509,00 | 87,9 | 3,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 276.500,00 | 263.637,00 | 95,3 | 3,4 |
| 1.4. | Subvencije | 45.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Pomoći | 105.000,00 | 49.832,00 | 47,5 | 0,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 635.000,00 | 584.900,00 | 92,1 | 7,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 984.000,00 | 641.611,00 | 65,2 | 8,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 859.000,00 | 608.550,00 | 70,8 | 7,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 100.000,00 | 26.791,00 | 26,8 | 0,3 |
| 1.7.3. | Naknade šteta | 10.000,00 | 1.270,00 | 12,7 | - |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 15.000,00 | 5.000,00 | 33,3 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.057.500,00 | 2.297.704,00 | 75,1 | 29,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.802.500,00 | 2.085.422,00 | 74,4 | 26,8 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 255.000,00 | 212.282,00 | 83,2 | 2,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 1.622.070,00 | - | 20,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 0,00 | 1.622.070,00 | - | 20,9 |
| | Ukupno | 7.702.000,00 | 7.770.387,00 | 100,9 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 2.269.501,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 7.702.000,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.770.387,00 kn, što je za 68.387,00 kn ili 0,9% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.269.501,00 kn i korišten je za pokriće manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 5.910.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.640.708,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.011.315,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.297.704,00 kn ili 29,6%, izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.622.070,00 kn ili 20,9% i materijalni rashodi u iznosu 1.571.052,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznose 2.279.560,00 kn i imaju udjel 29,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.622.070,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.439.433,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.571.143,00 | 25.623.359,00 | 164,6 |
| 2. | Financijska imovina | 7.203.816,00 | 10.816.074,00 | 150,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 90.096,00 | 26.214,00 | 29,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.030.520,00 | 4.606.660,00 | 114,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.083.200,00 | 3.083.200,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 3.100.000,00 | - |
| | Ukupna imovina | 22.774.959,00 | 36.439.433,00 | 160,0 |
| 3. | Obveze | 6.099.112,00 | 7.991.745,00 | 131,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.675.847,00 | 28.447.688,00 | 170,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 22.774.959,00 | 36.439.433,00 | 160,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 856.863,00 kn, građevinskih objekata 23.752.932,00 kn, opreme 682.726,00 kn, umjetničkih djela 2.000,00 kn, višegodišnjih nasada (ukrasno drveće kroz naselja) 4.987,00 kn, projekata 299.413,00 kn i vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 24.438,00 kn.

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstva u iznosu 26.214,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.039.483,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 567.177,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 3.083.200,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.100.000,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na iskazivanje nedospjelih obveza po zaduživanju za izgradnju sportske dvorane i cesta, što je netočno evidentirano jer je navedeni iznos evidentiran kao obveza za primljene zajmove.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.660.169,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.351.146,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.980.430,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje vrijednosti sportskih igrališta i zemljišta na kojemu je izgrađena poslovna zgrada i njihovo iskazivanje u poslovnim knjigama, evidentiranje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, rashoda za izgradnju igrališta i kapitalnih pomoći trgovačkom društvu na odgovarajućim računima, te evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava iz kojih je vidljiva vrsta i količina radova u skladu s propisima. Naložio je urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u kojemu Općina ima suvlasnički udio u temeljnom kapitalu kako bi Općina zaštitila svoja vlasnička prava za prenesenu imovinu i uložena sredstva.

Naložio je prikupljanje prihoda od naknada za priključke, njihovo evidentiranje na računima proračuna i korištenje prikupljenih naknada u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i zakonskim odredbama, te poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je pri zaduživanju i plaćanju predujmom postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, naložio je usklađivanje podataka u planu nabave s podacima u proračunu, te postupke javne nabave provoditi u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja manjka kako bi se proračunska sredstva, u sljedećem razdoblju, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Sportska igrališta i zemljište na kojemu je izgrađena poslovna zgrada iskazani su u poslovnim knjigama.
- Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, kapitalna pomoć i rashodi evidentirani su na odgovarajućim računima.
- Evidentiranje poslovnih promjena obavljeno je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava iz kojih je vidljiva vrsta i količina radova.
- Tijekom 2009. nije bilo zaduživanja.
- Tijekom 2009. nije bilo plaćanja predujmom.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa u pogledu prijenosa imovine (vodovodna i plinska mreža) i sredstva trgovačkom društvu u kojemu Općina ima suvlasnički udio u temeljnom kapitalu.
- Prikupljanje, evidentiranje i korištenje prihoda od naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu.
- Poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Usklađivanje podataka u planu nabave s podacima u proračunu.
- Izrađivanje programa mjera radi financiranja pokriva manjka, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećem razdoblju, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, zaduživanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2008. Načelnik je donio odluku o imenovanju čelnika za financijsko upravljanje i kontrole u kojoj je navedeno da je to po svojoj dužnosti načelnik. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru čelnik je trebao imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a ako ga ne imenuje, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Donesena je odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, što je po svojoj dužnosti načelnik. Sastavljena je izjava o misiji. Preostali poslovi utvrđeni planom koji se odnose na sastavljanje izjave o viziji i ključnim ciljevima organizacije, početnu procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popis poslovnih procesa i usklađivanje aktivnosti u svakom procesu, izradu opisa poslovnih procesa, izradu knjige procesa, utvrđivanje najznačajnijih rizika za postizanje ciljeva i odluku o upravljanju najvažnijim rizicima, te izobrazba osoba uključenih u sustav financijskog upravljanja i kontrola nisu obavljani.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom i zakonskim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u što kraćem roku donijeti odluku o razrješenju čelnika za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te da će razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola po planu financijskog upravljanja i kontrola i zakonskim propisima.*

2. Zaduživanje

2.1. Početno stanje zaduženja iznosi 4.293.742,00 kn. U 2009. Općina je ostvarila razliku primitaka po zaduživanju u 2008. u iznosu 1.308.758,00 kn. Tijekom 2009. otplaćena je glavnica duga u iznosu 1.622.070,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 3.980.430,00 kn. Općina se zadužila u 2008. s dva kredita kod dvije banke.

Prvo zaduživanje obavljeno je u siječnju 2008. u iznosu 4.200.000,00 kn za sanaciju odlagališta otpada, a drugo u lipnju 2008. u iznosu 3.100.000,00 kn za izgradnju sportske dvorane i asfaltiranje nerazvrstanih cesta.

Zaduživanje u iznosu 4.200.000,00 kn obavljeno je na temelju ugovora o eskontu mjenica od kojih prva dospijeva u veljači 2008., a posljednja u siječnju 2010. Općina i banka su u srpnju 2009. zaključile novi ugovor o reprogramu obveza prema kojemu zadnja mjenica dospijeva u listopadu 2010. U 2008. niti u 2009. primici od ovog zaduživanja niti izdaci za otplatu zajma nisu planirani, što nije u skladu s odredbama članka 19. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da se u Računu financiranja iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova. U 2008. nije iskazala primitke od ovog zaduživanja niti izdatke za otplatu zajma što nije u skladu s odredbama članka 64. i 79. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisan način evidentiranja primitaka i izdataka. U 2009. iskazani su primici od navedenog zaduživanja u iznosu 2.502.500,00 kn jer su na početku 2009. bile iskazane obveze u navedenom iznosu. Izdaci za otplatu kredita tijekom 2009. izvršeni su i evidentirani u iznosu 1.622.070,00 kn. Preostala obveza po kreditu koncem 2009. iznosi 880.430,00 kn.

Zaduživanje u iznosu 3.100.000,00 kn obavljeno je na temelju Odluke predstavničkog tijela i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2007. u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Za nabavu financijskih sredstava proveden je postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S bankom je 10. lipnja 2008. zaključen ugovor o kreditu u iznosu 3.100.000,00 kn s namjenom za izgradnju sportske dvorane 2.500.000,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 600.000,00 kn. Rok korištenja ugovoren je do 30. lipnja 2009., a otplata u 40 jednakih tromjesečnih rata od kojih prva dospijeva 30. rujna 2012. Dopunom ugovoru iz travnja 2009. promijenjena je namjena kredita: za gradnju sportske dvorane 1.900.000,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 1.200.000,00 kn. Tijekom 2008. Općina je iskoristila dio kredita u iznosu 1.791.242,00 kn, a tijekom 2009. u iznosu 1.308.758,00 kn. Obveze za primljeni kredit nisu iskazane istovremeno s primicima već su iskazane koncem 2009. u ukupnom iznosu 3.100.000,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja iskazani su u navedenom iznosu, a u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nisu trebali biti iskazani.

Za osiguranje otplate oba kredita Općina je bankama predala bjanko ovjerene i potpisane mjenice i zadužnice. Zaduznice nisu evidentirane u evidenciji vrijednosnih papira. Neevidentiranjem zaduznica u evidenciji vrijednosnih papira nije postupljeno u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima proračun i proračunski korisnici obvezno vode evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Sredstva od kredita utrošena su u skladu s namjenama za koje su dobivena. Kamate za primljene kredite plaćene su u iznosu 242.263,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o proračunu, Općina je podnijela izvještaj o zaduženju Ministarstvu financija.

Osnovica za izračun stope zaduženosti utvrđena je u iznosu 4.462.356,00 kn na način da su ukupni prihodi za 2008. u iznosu 8.067.082,00 kn umanjani za pomoći 3.313.936,00 kn i naknadu za uređenje voda koja nije prihod Općine 290.790,00 kn ili ukupno 3.604.726,00 kn.

Visina ukupnih godišnjih obveza u iznosu 5.562.791,00 kn sastoji se od prosječnog godišnjeg anuiteta u iznosu 1.966.179,00 kn i dospjelih nepodmirenih obveza iz prethodnih godina u iznosu 3.596.612,00 kn. Prema navedenom stopa zaduženosti Općine iznosi 124,7% i veća je za 104,7% od dozvoljene odredbama članka 88. Zakona o proračunu kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje primitaka i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te evidentiranje danih zadužnica u evidenciji vrijednosnih papira kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom na stopu zaduženosti, Državni ured za reviziju nalaže, pri preuzimanju obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će za obvezu u iznosu 880.430,00 kn u rebalansu proračuna za 2010. planirati izdatke za otplatu zajmova, te će voditi brigu da se takve pogreške više ne događaju. Za nepravilnost koja se odnosila na pogrešno evidentiranje primljenog zajma u iznosu 3.100.000,00 kn Općina navodi da je u 2010. ispravila pogrešno knjiženje. Nadalje u očitovanju navodi da će ubuduće sve zadužnice evidentirati u propisanoj evidenciji, te ukoliko bude došlo do novih obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu dozvoljenu Zakonom o proračunu.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.702.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.039.888,00 kn, što je za 2.337.888,00 kn ili 30,4% više od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, namjenski dio cijene vode, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinos za šume, prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (poljoprivredno zemljište, stan na kojemu je postojalo stanarsko pravo), te primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu 7.518.913,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.221.775,00 kn, a nije utrošeno 19.162,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 277.976,00 kn dobiven od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost nije utrošen za izgradnju školske sportske dvorane za koju je dobiven, već je utrošen za podmirivanje obveza po ugovoru o zaduživanju za sanaciju odlagališta otpada. Prema odredbama članka 48. Zakona o proračunu prihodi od kapitalne pomoći su namjenski prihodi proračuna, te ih je Općina trebala utrošiti u skladu s odredbama zaključenih ugovora s Fondom za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost.

Potraživanja koncem 2009. su iskazana u iznosu 4.606.660,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 576.140,00 kn ili 14,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.039.483,00 kn, od kojih je dospjelo 4.016.224,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 567.177,00 kn, koja su u cijelosti nedospjela.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.705.322,00 kn, naknadu za uređenje voda 766.972,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske 249.345,00 kn, namjenska sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe 163.943,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu 124.500,00 kn, porez na tvrtku i reklame 126.676,00 kn, porez na potrošnju 52.384,00 kn, zakup poslovnih prostora 34.021,00 kn, komunalni doprinos 23.259,00 kn, koncesije 8.517,00 kn, naknadu za bolovanje 1.264,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja 783.280,00 kn. Unutar drugih nespomenutih potraživanja dio u iznosu 393.929,00 kn odnosi se na potraživanje iz ranijih godina za izgradnju plinovoda o kojemu je vođen sudski spor. Presuda je donesena koncem 2009., te je Općina u 2009. trebala otpisati navedeno potraživanje. U ožujku 2010. donesena je odluka o otpisu navedenog potraživanja. Potraživanja za općinske poreze su iskazana u iznosu 179.060,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina je u 2009. od Porezne uprave pisanim putem zatražila poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja. Porezna uprava nije izvjestila Općinu o poduzetim mjerama. Za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 249.345,00 kn upućivane su opomene zakupnicima i zahtjevi Državnom odvjetništvu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 3.192.626,00 kn od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, namjenskih sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe, naknade za priključke, zakup poslovnih prostora, koncesije, te drugih nespomenutih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže namjenske prihode koristiti u skladu s propisima i ugovorima. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će namjenske prihode koristiti u skladu s propisima i ugovorima. Za naplatu potraživanja navodi da će u 2010. poduzeti mjere naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.702.000,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.770.387,00 kn, što je za 68.387,00 kn ili 0,9% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.269.501,00 kn i korišten je za pokriće manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 5.910.209,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.640.708,00 kn, dospjele obveze iznose 4.011.315,00 kn, a novčana sredstva 26.214,00 kn, stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 630.259,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 457.714,00 kn, održavanje javnih površina i groblja u iznosu 147.009,00 kn i održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 25.536,00 kn. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 250.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom su utvrđene vrste poslova, a nisu utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. U skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani su poslovi u vrijednosti 909.000,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i zimsku službu, održavanje groblja i zelenih površina, sufinanciranje idejnog rješenja odvodnje, izrada projektne dokumentacije plina, modernizacija električnih vodova, te naknada za odlagalište otpada. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i zimska služba, te održavanje groblja i zelenih površina trebali su biti planirani program održavanja komunalne infrastrukture, a ne programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 960.000,00 kn, a proračunom 2.565.042,00 kn, te plan nabave nije usklađen s proračunom.

Rashodi za izgradnju cesta izvršeni su u iznosu 96.696,00 kn, a odnose se na asfaltiranje ceste u jednom naselju u iznosu 47.127,00 kn i drugom naselju u iznosu 49.569,00 kn. Izvoditelj obje ceste je u travnju 2009. ispostavio račune, te su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. Navedeni radovi obavljani su na temelju odluka poglavarstva kojima su prihvaćeni ponudbeni troškovnici izvoditelja. Ugovori o asfaltiranju cesta nisu zaključeni u pisanom obliku, što nije u skladu s odredbama članka 620. Zakona o obveznim odnosima prema kojima ugovor o građenju mora biti sklopljen u pisanom obliku.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.200,00 kn i rashoda za kapitalne pomoći u iznosu 49.832,00 kn, što ukupno iznosi 70.032,00 kn ili 0,9% ukupnih rashoda i izdataka evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 7,0% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Trgovačko društvo prikuplja prihode u cijeni usluge za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode i rashode. Investitor je trgovačko društvo, a izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima. Sredstva su utrošena za sufinanciranje izrade idejnog projekta sustava odvodnje, adaptacije dvije linije filtracije, adaptaciju filter stanice i nabave specijalnog kombiniranog vozila na temelju četiri sporazuma o sufinanciranju zaključenih u razdoblju od 2007. do 2009.

Do početka 2009. Općina je Društvu prenijela sredstva u iznosu 263.935,00 kn, što s prenesenim sredstvima u 2009. iznosi 333.967,00 kn. Osim sufinanciranja, Općina je u 2006. komunalnom društvu prenijela nefinancijsku imovinu u pripremi (vodovodna i plinska mreža) u vrijednosti 4.774.139,00 kn. Dio imovine evidentiran je u poslovnim knjigama Općine, a dio u poslovnim knjigama Društva. Za visinu uplaćenih sredstava i prenesenu nefinancijsku imovinu nije povećan udjel Općine u temeljnom kapitalu Društva niti su uređeni imovinsko pravni odnosi radi zaštite vlasničkih prava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i njihovo usklađivanje s planom sredstava u proračunu. Nadalje, nalaže usklađivanje plana nabave s proračunom. Državni ured za reviziju nalaže ugovore o građenju zaključivati u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u što kraćem vremenskom periodu pristupiti izradi programa mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Navodi da će, pri donošenju rebalansa proračuna, uskladiti programe održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i proračunom, te plan nabave uskladiti s proračunom. Nadalje navodi da će ugovore zaključivati u pisanom obliku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je započela s uspostavljanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola. Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je sastavljena izjava o misiji. Kao voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je načelnik, što nije u skladu s odredbama Pravilnika. Preostali poslovi utvrđeni planom nisu obavljeni (točka 1. Nalaza).
 - Primici od zaduživanja i izdaci za otplatu kredita nisu planirani proračunom, te nisu iskazani u skladu s propisima. Dane zadužnice kao sredstvo osiguranja otplate kredita nisu evidentirane u evidenciji vrijednosnih papira. Stopa zaduženosti Općine je 124,7%, te je Općina za 104,7% više zadužena od dozvoljenog odredbama Zakona o proračunu (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 277.976,00 kn dobiven od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost nije utrošen za izgradnju školske sportske dvorane za koju je dobiven, već je utrošen za podmirivanje obveza po ugovoru o zaduživanju za sanaciju odlagališta otpada. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, namjenskih sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe, naknade za priključke, zakupa poslovnih prostora, koncesije, te drugih nespomenutih potraživanja u iznosu 3.192.626,00 kn mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.640.708,00 kn, dospjele obveze iznose 4.011.315,00 kn, a novčana sredstva 26.214,00 kn, stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni opis i opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave nisu usklađeni s proračunom. Rashodi za izgradnju cesta u iznosu 96.696,00 kn obavljani su na temelju odluka poglavarstva i ponudbenih troškovnika izvoditelja, bez zaključivanja ugovora o građenju u pisanom obliku. Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojemu ima 7,0% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 333.967,00 kn i u 2006. imovinu (vodovodna i plinska mreža) u vrijednosti 4.774.139,00 kn. Od toga je tijekom 2009. prenijela sredstva u iznosu 70.032,00 kn ili 0,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Dio imovine evidentiran je u poslovnim knjigama Općine, a dio u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za prenesena sredstva i nefinancijsku imovinu nisu uređeni imovinsko pravni odnosi radi zaštite vlasničkih prava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i pripadnost naknade na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 485 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini radi 7 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.039.888,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.770.387,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.269.501,00 kn i korišten je za pokriće manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 5.910.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.640.708,00 kn. S obzirom na manjak prihoda i primitaka i dospjele obveze u iznosu 4.011.315,00 kn predloženo je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općina se zadužila u 2008. na temelju dva ugovora i to za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 4.200.000,00 kn, te za izgradnju sportske dvorane i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 3.100.000,00 kn. Stopa zaduženosti Općine je 124,7% ili 104,7% više od dozvoljene. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su primici od zaduživanja u iznosu 3.811.258,00 ili 38,0%, prihodi od poreza u iznosu 2.539.513,00 kn ili 25,3% i pomoći u iznosu 2.377.337,00 kn ili 23,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.518.913,00 kn i čine 74,9% ukupnih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 7.221.775,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 19.162,00 kn, a sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 277.976,00 kn nisu utrošena za izgradnju sportske dvorane za koju su dobivena, već za otplatu kredita za sanaciju odlagališta otpada. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.016.224,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.705.322,00 kn ili 42,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.192.626,00 kn od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, namjenskih sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe, naknade za priključke, zakup poslovnih prostora, koncesije, te drugih nespomenutih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.297.704,00 kn ili 29,6%, izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.622.070,00 kn ili 20,9% i materijalne rashode u iznosu 1.571.051,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Primici od zaduživanja i izdaci za otplatu zajma nisu planirani niti evidentirani u skladu s propisima. Dane zadužnice kao sredstvo osiguranja otplate kredita nisu evidentirane u evidenciji vrijednosnih papira.

Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, a program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave nisu usklađeni s proračunom. Za izgradnju cesta u iznosu 96.696,00 kn ugovori nisu zaključeni u pisanom obliku. S obzirom na prenesena sredstva i nefinancijsku imovinu trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju javnu nabavu. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/11-4

Urbroj: 613-12-10-2

Virovitica, 15. lipanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LUKAČ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lukač (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.791.120,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.461.144,00 kn, što je za 329.976,00 kn ili 8,7% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.676.424,00 | 3.433.541,00 | 93,4 | 99,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.660.000,00 | 1.553.129,00 | 93,6 | 44,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.500.000,00 | 1.410.451,00 | 94,0 | 40,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 60.120,00 | 85,9 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 90.000,00 | 82.558,00 | 91,7 | 2,4 |
| 1.2. | Pomoći | 403.463,00 | 403.463,00 | 100,0 | 11,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 62.700,00 | 62.700,00 | 100,0 | 1,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 340.763,00 | 340.763,00 | 100,0 | 9,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 749.070,00 | 716.638,00 | 95,7 | 20,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 14.700,00 | 14.278,00 | 97,1 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 734.370,00 | 702.360,00 | 95,6 | 20,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 863.891,00 | 760.311,00 | 88,0 | 22,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 2.914,00 | 97,1 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 535.000,00 | 496.386,00 | 92,8 | 14,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 325.891,00 | 261.011,00 | 80,1 | 7,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 110.800,00 | 27.603,00 | 24,9 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 106.700,00 | 23.676,00 | 22,2 | 0,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 4.100,00 | 3.927,00 | 95,8 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 3.896,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.791.120,00 | 3.461.144,00 | 91,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.553.129,00 kn ili 44,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 760.311,00 kn ili 22,0%, te od imovine u iznosu 716.638,00 kn ili 20,7%. Svi drugi prihodi iznose 431.066,00 kn ili 12,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.014.846,00 | 2.851.982,00 | 94,6 | 80,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 706.744,00 | 693.376,00 | 98,1 | 19,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.371.304,00 | 1.304.608,00 | 95,1 | 36,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 116.198,00 | 114.261,00 | 98,3 | 3,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 305.729,00 | 285.282,00 | 93,3 | 8,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 682.590,00 | 644.103,00 | 94,4 | 18,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 266.787,00 | 260.962,00 | 97,8 | 7,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 13.300,00 | 12.462,00 | 93,7 | 0,4 |
| 1.4. | Pomoći | 22.200,00 | 22.200,00 | 100,0 | 0,6 |
| 1.4.1. | Kapitalne pomoći | 22.200,00 | 22.200,00 | 100,0 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 253.069,00 | 246.995,00 | 97,6 | 7,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 648.229,00 | 572.341,00 | 88,3 | 16,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 583.229,00 | 509.461,00 | 87,4 | 14,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 60.000,00 | 59.613,00 | 99,4 | 1,7 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 3.267,00 | 65,3 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 776.274,00 | 693.274,00 | 89,3 | 19,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 123.000,00 | 40.000,00 | 32,5 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 653.274,00 | 653.274,00 | 100,0 | 18,4 |
| | Ukupno | 3.791.120,00 | 3.545.256,00 | 93,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 84.112,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.791.120,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.545.256,00 kn, što je za 245.864,00 kn ili 6,5% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 84.112,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.896,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 80.216,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.304.608,00 kn ili 36,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 693.376,00 kn ili 19,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 693.274,00 kn ili 19,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 853.998,00 kn ili 24,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.930.803,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.564.838,00 | 9.879.043,00 | 103,3 |
| 2. | Financijska imovina | 5.171.836,00 | 6.051.760,00 | 117,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 198.965,00 | 174.115,00 | 87,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.889.671,00 | 2.794.445,00 | 147,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.083.200,00 | 3.083.200,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 14.736.674,00 | 15.930.803,00 | 108,1 |
| 3. | Obveze | 194.173,00 | 253.488,00 | 130,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.542.501,00 | 15.677.315,00 | 107,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 14.736.674,00 | 15.930.803,00 | 108,1 |

Nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti 9.879.043,00 kn, od toga se na zemljište odnosi 3.790.349,00 kn, građevinske objekte 5.466.772,00 kn, postrojenja i opremu 1.000,00 kn, knjige i umjetnička djela 8.000,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 612.922,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 174.115,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.533.668,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 260.777,00 kn i udjela u glavnici trgovačkih društava 3.083.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 194.793,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 58.695,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/11-5

Urbroj: 613-12-10-2

Virovitica, 16. lipanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MIKLEUŠ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Mikleuš (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.610.237,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.498.629,00 kn, što je za 111.608,00 kn ili 4,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.570.757,00 | 2.478.054,00 | 96,4 | 99,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 827.000,00 | 820.508,00 | 99,2 | 32,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 800.000,00 | 797.009,00 | 99,6 | 31,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.000,00 | 3.460,00 | 69,2 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 22.000,00 | 20.039,00 | 91,1 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 1.123.286,00 | 1.076.852,00 | 95,9 | 43,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 728.926,00 | 682.492,00 | 93,6 | 27,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 394.360,00 | 394.360,00 | 100,0 | 15,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 185.878,00 | 166.447,00 | 89,5 | 6,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.889,00 | 94,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 183.878,00 | 164.558,00 | 89,5 | 6,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 434.593,00 | 414.247,00 | 95,3 | 16,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 470,00 | 353,00 | 75,1 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 184.505,00 | 176.405,00 | 95,6 | 7,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 249.618,00 | 237.489,00 | 95,1 | 9,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.948,00 | 20.575,00 | 98,2 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 11.948,00 | 11.948,00 | 100,0 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 9.000,00 | 8.627,00 | 95,9 | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 18.532,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.610.237,00 | 2.498.629,00 | 95,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.076.852,00 kn ili 43,1% i prihodi od poreza u iznosu 820.508,00 kn ili 32,8%. Svi drugi prihodi iznose 601.269,00 kn ili 24,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.471.269,00 | 1.465.154,00 | 99,6 | 56,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 227.426,00 | 227.426,00 | 100,0 | 8,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 604.562,00 | 605.724,00 | 100,2 | 23,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 21.162,00 | 21.402,00 | 101,1 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 101.911,00 | 101.874,00 | 100,0 | 3,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 190.290,00 | 193.900,00 | 101,9 | 7,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 291.199,00 | 288.548,00 | 99,1 | 11,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.653,00 | 5.628,00 | 58,3 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 144.000,00 | 144.000,00 | 100,0 | 5,5 |
| 1.4.1. | Kapitalne pomoći | 144.000,00 | 144.000,00 | 100,0 | 5,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 233.210,00 | 232.958,00 | 99,9 | 8,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 252.418,00 | 249.418,00 | 98,8 | 9,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 191.090,00 | 182.440,00 | 95,5 | 7,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 61.328,00 | 66.978,00 | 109,2 | 2,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.138.968,00 | 1.138.968,00 | 100,0 | 43,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 44.423,00 | 44.423,00 | 100,0 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 563.957,00 | 563.957,00 | 100,0 | 21,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 530.588,00 | 530.588,00 | 100,0 | 20,4 |
| | Ukupno | 2.610.237,00 | 2.604.122,00 | 99,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 105.493,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 2.610.237,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.604.122,00 kn, što je za 6.115,00 kn ili 0,2% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 105.493,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 18.532,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 86.961,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.138.968,00 kn ili 43,7% i materijalni rashodi u iznosu 605.724,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 859.430,00 kn ili 33,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.658.565,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.094.631,00 | 10.039.512,00 | 110,4 |
| 2. | Financijska imovina | 4.646.210,00 | 4.619.053,00 | 99,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 91.467,00 | 125.315,00 | 137,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 795.120,00 | 726.548,00 | 91,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.735.088,00 | 3.735.088,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 24.535,00 | 32.102,00 | 130,8 |
| Ukupno imovina | | 13.740.841,00 | 14.658.565,00 | 106,7 |
| 3. | Obveze | 104.299,00 | 245.011,00 | 234,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.636.542,00 | 14.413.554,00 | 105,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 13.740.841,00 | 14.658.565,00 | 106,7 |

Nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti 10.039.512,00 kn, od toga se na zemljište odnosi 45.123,00 kn, građevinske objekte 9.880.174,00 kn, postrojenja i opremu 77.828,00 kn, knjige i umjetnička djela 16.067,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 20.320,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 125.315,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 305.862,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 420.053,00 kn, drugih potraživanja 633,00 kn, udjela u glavnici trgovačkog društva 3.735.088,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja 32.102,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 62.017,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 182.994,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVA BUKOVICA

Virovitica, svibanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O OPĆINI | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NOVA BUKOVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Nova Bukovica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 7. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 096 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. Statut je donesen u srpnju 2009. i usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2009. bio je načelnik Zlatko Milošević, a od svibnja 2009. načelnik je Tomislav Žagar.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Dostavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.646.500,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.122.508,00 kn što je za 523.992,00 kn ili 19,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 522.047,00 kn ili 19,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.643.300,00 | 2.119.408,00 | 80,2 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 659.500,00 | 620.496,00 | 94,1 | 29,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 550.000,00 | 530.924,00 | 96,5 | 25,0 |
| 1.1.2. | Porez na imovinu | 80.000,00 | 65.045,00 | 81,3 | 3,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 29.500,00 | 24.527,00 | 83,1 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 555.810,00 | 455.217,00 | 81,9 | 21,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 60.610,00 | 60.610,00 | 100,0 | 2,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 495.200,00 | 394.607,00 | 79,7 | 18,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 847.300,00 | 633.178,00 | 74,7 | 29,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.500,00 | 2.565,00 | 102,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 844.800,00 | 630.613,00 | 74,6 | 29,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 580.690,00 | 410.517,00 | 70,7 | 19,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 3.343,00 | 66,9 | 0,2 |
| 1.4.2. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | 320.000,00 | 200.292,00 | 62,6 | 9,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 255.690,00 | 206.882,00 | 80,9 | 9,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.200,00 | 3.100,00 | 96,9 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.200,00 | 3.100,00 | 96,9 | 0,1 |
| | Ukupno | 2.646.500,00 | 2.122.508,00 | 80,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, zakup poslovnog prostora) u iznosu 633.178,00 kn ili 29,8%, prihodi od poreza u iznosu 620.496,00 kn ili 29,3%, te pomoći u iznosu 455.217,00 kn ili 21,5%. Svi drugi prihodi iznose 413.617,00 kn ili 19,4%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od groblja i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravno. Ostvareni su u iznosu 1.417.440,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.170.738,00 kn, a 246.702,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.206.900,00 | 1.511.914,00 | 68,5 | 66,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 369.100,00 | 369.219,00 | 100,0 | 16,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.382.570,00 | 795.809,00 | 57,6 | 35,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 48.500,00 | 51.946,00 | 107,1 | 2,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 380.450,00 | 140.155,00 | 36,8 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 640.620,00 | 212.644,00 | 33,2 | 9,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi | 313.000,00 | 391.064,00 | 124,9 | 17,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 84.500,00 | 5.976,00 | 7,1 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 197.730,00 | 172.185,00 | 87,1 | 7,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 173.000,00 | 168.725,00 | 97,5 | 7,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 173.000,00 | 168.725,00 | 97,5 | 7,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 26.600,00 | 751.521,00 | - | 33,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 26.600,00 | 751.521,00 | - | 33,2 |
| 3. | Planirani višak prihoda | 413.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 2.646.500,00 | 2.263.435,00 | 85,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 140.927,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 2.646.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.263.435,00 kn, što je za 383.065,00 kn ili 14,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 140.927,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 718.362,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 577.435,00 kn. Općina je u proračunu planirala ostvariti višak prihoda u iznosu 413.000,00 kn, a trebala je planirati uporabu viška prihoda iz prethodne godine.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 795.809,00 kn ili 35,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 751.521,00 kn ili 33,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 369.219,00 kn ili 16,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 346.886,00 kn ili 15,3% ukupnih rashoda.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 724.921,00 kn, drugi nespomenuti rashodi za 78.064,00 kn i naknade troškova zaposlenima za 3.466,00 kn. Ispod plana izvršeni su financijski rashodi za 78.524,00 kn i materijalni rashodi za 586.761,00 kn. Do znatnog odstupanja od plana došlo je zbog toga što su pojedini rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine bili planirani i evidentirani na računima materijalnih rashoda, a iskazani su na računima nabave proizvedene dugotrajne imovine nakon donošenja izmjena proračuna iz prosinca 2009.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.772.470,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.869.301,00 | 3.323.943,00 | 115,8 |
| 2. | Financijska imovina | 3.568.611,00 | 4.448.527,00 | 124,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 606.111,00 | 428.495,00 | 70,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.000.686,00 | 1.416.719,00 | 141,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.932.900,00 | 2.574.421,00 | 133,2 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i neodspjela naplata prihoda | 28.914,00 | 28.892,00 | 99,9 |
| | Ukupna imovina | 6.437.912,00 | 7.772.470,00 | 120,7 |
| 3. | Obveze | 311.005,00 | 235.042,00 | 75,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.126.907,00 | 7.537.428,00 | 123,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 6.437.912,00 | 7.772.470,00 | 120,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 72.085,00 kn, nematerijalne imovine (projekt ukupnog razvoja) u iznosu 102.480,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.017.996,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 131.382,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 428.495,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.343.526,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 23.896,00 kn, druga potraživanja u iznosu 49.297,00 kn, udjela u glavnici trgovačkog društva u iznosu 1.932.900,00 kn, potraživanja za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju vodnih građevina u iznosu 641.521,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja u iznosu 28.892,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 160.588,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 74.454,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je utvrđivanje vrijednosti imovine za četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnicu, iskazivanje u poslovnim knjigama cjelokupne imovine koja se odnosi na dio magistralnog i uličnog plinovoda u vrijednosti 2.385.885,00 kn i potraživanja u iznosu 771.740,00 kn (potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, potraživanja za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju vodnih građevina), te evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima. Pri zaduživanju kod izvoditelja radova, naloženo je, postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Za dospjela nenaplaćena potraživanja naloženo je poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate.

Nadalje, naloženo je izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, te usklađivanje podataka o vrijednostima nabave u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanje za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju vodnih građevina iskazano je u poslovnim knjigama.
- Prihodi i rashodi su iskazivani na propisanim računima.
- Zaduživanja kod izvoditelja radova u 2009. nije bilo.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Utvrđivanje vrijednosti cjelokupne imovine koja se odnosi na četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnicu.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama dijela magistralnog i uličnog plinovoda u vrijednosti 2.385.885,00 kn.
- Poduzimanje mjera naplate za dospjela nenaplaćena potraživanja.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.
- Usklađivanje plana nabave s planiranim vrijednostima u proračunu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da je u Općini zaposleno sedam zaposlenika, od toga tri na stručno administrativnim poslovima, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprečavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će načelnik u roku 15 dana imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnicu nema podataka o nabavnoj ni procijenjenoj vrijednosti i nisu iskazani u poslovnim knjigama. Dio magistralnog i uličnog plinovoda u vrijednosti 2.385.885,00 kn nije iskazan u poslovnim knjigama.

Neiskazivanje cjelokupne imovine nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima su proračuni i proračunski korisnici u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na temelju podataka iz knjige dugotrajne imovine i obračuna ispravka vrijednosti utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Vrijednost imovine u knjizi dugotrajne imovine nije jednaka vrijednosti imovine evidentirane u glavnoj knjizi na računima imovine, te obračun ispravka vrijednosti ne obuhvaća cjelokupnu imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje vrijednosti domova mjesnih odbora i mrtvačnice, iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te obračunavanje ispravaka vrijednosti imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je načelnik 18. travnja 2010. imenovao povjerenstvo za procjenu vrijednosti mjesnih domova i mrtvačnice, te je povjerenstvo u travnju 2010. izradilo elaborat o procjeni vrijednosti nekretnina. Na temelju navedene procjene vrijednosti u poslovnim knjigama će se evidentirati vrijednost imovine. Za dio magistralnog i uličnog plinovoda koji nije iskazan u poslovnim knjigama, u tijeku je postupak primopredaje između trgovačkog društva koje je izgradilo plinovod i Općine, te će do kraja lipnja 2010. navedeni plinovod evidentirati u poslovnim knjigama. Općina nadalje navodi da je u 2010. ispravila propisane stope za obračun ispravaka vrijednosti dugotrajne imovine, te će ih ubuduće primjenjivati pri obračunu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.646.500,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.122.508,00 kn što je za 523.992,00 kn ili 19,8% manje od plana.

Potraživanja koncem 2009. iznose 1.416.719,00 kn i veća su za 416.033,00 kn ili 41,6% u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 531.440,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 528.232,00 kn, općinske poreze u iznosu 141.464,00 kn, te naknade za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 88.885,00 kn. Druga potraživanja iznose 126.698,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u 2009. mjere naplate nisu poduzimane. U 2010. upućene su opomene za komunalnu naknadu dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je najznačajnije potraživanje za komunalnu naknadu za koje je Općina početkom 2010. počela poduzimati mjere naplate. Tijekom 2008. Općina je pokrenula postupke ovrhe na mirovine, ali naplata nije bila zadovoljavajuća jer Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje nije provodio ovrhu na mirovine do 3.200,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja Općina će pokrenuti postupke ovrhe na nekretninama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 2.646.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.263.435,00 kn, što je za 383.065,00 kn ili 14,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 140.927,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 718.362,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 577.435,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 724.921,00 kn, drugi nespomenuti rashodi za 78.064,00 kn i naknade troškova zaposlenima za 3.466,00 kn. Izvršavanje rashoda iznad iznosa planiranih proračunom nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojima je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke., te ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u ožujku 2009. i sadrži popis poslova na održavanju, te vrijednost radova po pojedinom poslu. Programom nije utvrđen opseg poslova, te je onemogućena kontrola izvršenja poslova. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da program održavanja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja objekata i izrada projektne dokumentacije u ukupnoj vrijednosti 1.093.100,00 kn U planu nabave ukupna vrijednost nabave planirana je u iznosu 1.044.500,00 kn, od toga se na održavanje objekata komunalne infrastrukture odnosi 382.600,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 485.100,00 kn, te drugo 176.800,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu.

U okviru drugih materijalnih rashoda iskazani su rashodi za sufinanciranje izgradnje vodnih građevina u iznosu 55.867,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju računa i ugovora iz veljače i ožujka 2009. zaključenih s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u djelomičnom vlasništvu Općine.

Komunalno društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, reciklaže, skupljanja i odlaganja komunalnog otpada, čišćenja i održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanja groblja, obavljanja pogrebnih poslova, građenja, projektiranja i nadzora nad gradnjom, izgradnje, održavanja i rekonstrukcije plinovodnih, vodovodnih i kanalizacijskih uređaja i instalacija, dimnjačarskih poslova, te upravljanja i održavanja stambenih zgrada. Ugovorima zaključenim s komunalnim društvom Općina se obvezala sufinancirati vodne građevine u iznosu 55.867,00 kn iz sredstava naknada za priključke na vodovodnu mrežu. Za uložena sredstva Općine ugovoreno je pravo povećanja udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Komunalno društvo je izvoditelj radova. U ugovorima nije navedena ukupna vrijednost građevina niti međusobni odnosi u pogledu financiranja, vlasništva, evidentiranja i raspolaganja izgrađenim građevinama. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine vodoopskrbnih cjevovoda. U poslovnim knjigama Općine evidentirano je potraživanje za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju vodnih građevina u iznosu 641.521,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su rashodi za radove na izgradnji doma kulture nacionalne manjine u iznosu 70.414,00 kn (elektroinstalacijske radove, nadzor nad izvođenjem radova, nabavu krovne folije, priključak na vodovodnu mrežu). Za elektroinstalacijske radove i nadzor zaključeni su ugovori i ispostavljeni računi. Uz račune za elektroinstalacijske radove nije priložena specifikacija izvedenih radova niti sastavljen zapisnik o izvedenim radovima. Izgradnja doma kulture nacionalne manjine započeta je u 2007. na temelju odluke poglavarstva i sporazuma iz listopada 2007. koji je Općina zaključila s udrugom nacionalne manjine. Sporazumom je ugovoreno da će dom biti u 50,0% vlasništvu Općine i 50,0% u vlasništvu udruge. Sve postupke pribavljanja dokumentacije i javne nabave, te zaključivanja pravnih poslova provodi Općina. Građevinska dozvola i glavni projekt izrađeni su u 2006., a investitori su Općina i udruga. Zemljište za izgradnju doma dala je Općina i u zemljišnim knjigama upisano je vlasništvo Općine i udruge u jednakim dijelovima. Do obavljanja revizije izvršene su četiri faze izgradnje u vrijednosti 676.173,00 kn. Za plaćanje radova udruga je u 2008. i 2009. pribavila sredstva od Ministarstva kulture u iznosu 350.000,00 kn, te za 2010. u iznosu 150.000,00 kn. U poslovnim knjigama Općine ulaganja u izgradnju doma iskazana su u vrijednosti 85.414,00 kn, a u poslovnim knjigama udruge ulaganja u dom iskazana su u iznosu 658.148,00 kn, što je ukupno 743.562,00 kn. Općina i udruga nemaju sve podatke o ulaganjima, te vrijednost doma nije točno utvrđena, a Općina nije zaštitila svoja sredstva uložena u izgradnju doma, odnosno nije postupila u skladu s odredbama sporazuma prema kojima je dom u jednakom vlasništvu Općine i udruge.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u visini utvrđenoj proračunom. Nadalje, nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Nalaže usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu sa sporazumom zaključenim s udrugom nacionalne manjine prema kojem Općini pripada 50,0% vlasništva nad domom kulture, te u poslovnim knjigama evidentiranje vrijednosti doma kulture razmjerno ugovorenom udjelu u vlasništvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u tekućoj proračunskoj godini voditi brigu o uravnoteženosti proračuna, u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2010. utvrditi će se opseg poslova i vrijednost radova pojedinačno po svakoj djelatnosti održavanja. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave usklađivati će se tijekom godine s planiranim sredstvima u proračunu. Pitanje vodoopskrbe na području Općine uskladiti će se sa zakonskim odredbama kako bi se zaštitila prava udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva i prava raspolaganja izgrađenim vodnim građevinama. Tijekom 2010. analizirati će se struktura ulaganja u dom kulture nacionalne manjine, te će Općina u skladu sa sporazumom poduzeti aktivnosti za zaštitu uloženi sredstava i evidentirati ulaganje u poslovnim knjigama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Za četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnicu nema podataka o nabavnoj ni procijenjenoj vrijednosti i nisu iskazani u poslovnim knjigama. Dio magistralnog i uličnog plinovoda u vrijednosti 2.385.885,00 kn nije iskazan u poslovnim knjigama. Na temelju podataka iz knjige dugotrajne imovine i obračuna ispravka vrijednosti utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene propisane stope. Vrijednost imovine u knjizi dugotrajne imovine nije jednaka vrijednosti imovine evidentirane u glavnoj knjizi na računima imovine, te obračun ispravka vrijednosti ne obuhvaća cjelokupnu imovinu (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja koncem 2009. iznose 1.416.719,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, zakup poljoprivrednog zemljišta, općinske poreze, priključak na vodovodnu mrežu, te druga potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza).
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 724.921,00 kn, drugi nespomenuti rashodi za 78.064,00 kn i naknade troškova zaposlenima za 3.466,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova, te je onemogućena kontrola izvršenja poslova. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave nije usklađen s proračunom. U okviru drugih materijalnih rashoda, Općina je u razdoblju 2005. do 2009. za izgradnju vodnih građevina trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 4,24% udjela u vlasništvu, prenijela 641.521,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 55.867,00 kn ili 2,5% ukupnih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su rashodi za radove na izgradnji doma kulture nacionalne manjine u iznosu 70.414,00 kn. Izgradnja doma kulture nacionalne manjine započeta je u 2007. na temelju odluke poglavarstva i sporazuma koji je Općina zaključila s udrugom nacionalne manjine.

Sporazumom je ugovoreno da će dom biti u 50,0% vlasništvu Općine i 50,0% vlasništvu udruge. U poslovnim knjigama Općine ulaganja u izgradnju doma kulture iskazana su u vrijednosti 85.414,00 kn, a u poslovnim knjigama udruge ulaganja u dom kulture iskazana su u iznosu 658.148,00 kn što je ukupno 743.562,00 kn. Općina i udruga nemaju sve podatke o ulaganjima, te vrijednost doma nije točno utvrđena, a Općina nije zaštitila svoja sredstva uložena u izgradnju doma, odnosno nije postupila u skladu s odredbama sporazuma prema kojima je dom u jednakom vlasništvu Općine i udruge (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 096 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.122.508,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.253.435,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine iznosi 140.927,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 718.362,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 577.435,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine u iznosu 633.178,00 kn ili 29,8%, prihodi od poreza u iznosu 620.496,00 kn ili 29,3%, te pomoći u iznosu 455.217,00 kn ili 21,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.417.440,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,8%. Za propisane namjene utrošeno je 1.170.738,00 kn, a 246.702,00 kn se nalazi na računu proračuna. Potraživanja koncem 2009. iznose 1.416.719,00 kn, od toga se na komunalnu naknadu odnosi 531.440,00 kn ili 37,5% i zakup poljoprivrednog zemljišta odnosi se 528.232,00 kn ili 37,3%. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 795.809,00 kn ili 35,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 751.521,00 kn ili 33,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 369.219,00 kn ili 16,3%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PITOMAČA

Virovitica, lipanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O OPĆINI | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/9
Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 23. lipanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PITOMAČA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Pitomača (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 23. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 10 465 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01,60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s popisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je upravni odjel za gospodarstvo, proračun i komunalne poslove, te upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove. U upravnim odjelima je 12 zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima je 18 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Željko Grgačić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.565.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.029.048,00 kn, što je za 535.952,00 kn ili 4,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.453.580,00 kn ili 10,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6,0 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.496.000,00 | 11.989.611,00 | 95,9 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.380.000,00 | 5.486.847,00 | 102,0 | 45,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.600.000,00 | 4.829.473,00 | 105,0 | 40,1 |
| 1.1.2. | Porez na imovinu | 470.000,00 | 451.431,00 | 96,0 | 3,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 310.000,00 | 205.943,00 | 66,4 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.052.000,00 | 939.883,00 | 89,3 | 7,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 259.000,00 | 255.996,00 | 98,8 | 2,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 793.000,00 | 683.887,00 | 86,2 | 5,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.074.000,00 | 3.552.949,00 | 87,2 | 29,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 31.000,00 | 25.296,00 | 81,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.043.000,00 | 3.527.653,00 | 87,3 | 29,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.990.000,00 | 2.009.932,00 | 101,0 | 16,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 160.000,00 | 100.850,00 | 63,0 | 0,8 |
| 1.4.2. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | 1.500.000,00 | 1.561.600,00 | 104,1 | 13,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 330.000,00 | 347.482,00 | 105,3 | 2,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 69.000,00 | 39.437,00 | 57,2 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 21.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 48.000,00 | 39.437,00 | 82,2 | 0,3 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.486.847,00 kn ili 45,6%, prihodi od imovine u iznosu 3.552.949,00 kn (naknada za korištenje mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, naknada za koncesije) ili 29,5%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.009.932,00 kn ili 16,7%. Svi drugi prihodi iznose 979.320,00 kn ili 8,2% ukupno ostvarenih prihoda. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, te kuće za odmor. Nisu uvedeni pririz porezu na dohodak i porez na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknada za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje proizvedene nefinancijske imovine i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravno. Ostvareni su u iznosu 6.142.888,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,1%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.925.000,00 | 9.495.999,00 | 95,7 | 80,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.846.600,00 | 2.804.228,00 | 98,5 | 23,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.946.400,00 | 3.783.640,00 | 95,9 | 32,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 160.100,00 | 153.567,00 | 95,9 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.010.500,00 | 966.576,00 | 95,7 | 8,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.379.900,00 | 2.280.358,00 | 95,8 | 19,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 395.900,00 | 383.139,00 | 96,8 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 27.000,00 | 24.157,00 | 89,5 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 15.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 967.000,00 | 946.743,00 | 97,9 | 8,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.123.000,00 | 1.937.231,00 | 91,2 | 16,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.347.000,00 | 1.293.259,00 | 96,0 | 11,0 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 40.000,00 | 39.365,00 | 98,4 | 0,3 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 726.000,00 | 604.607,00 | 83,3 | 5,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.640.000,00 | 2.329.096,00 | 88,2 | 19,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 706.000,00 | 564.558,00 | 80,0 | 4,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.505.000,00 | 1.372.315,00 | 91,2 | 11,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 429.000,00 | 392.223,00 | 91,4 | 3,3 |
| | Ukupno | 12.565.000,00 | 11.825.095,00 | 94,1 | 100,0 |

Rashodi su planirani u iznosu 12.565.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.825.095,00 kn, što je za 739.905,00 kn ili 5,9% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 203.953,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 309.033,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 105.080,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.783.640,00 kn ili 32,0%, rashode za zaposlene u iznosu 2.804.228,00 kn ili 23,7%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.329.096,00 kn ili 19,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.908.131,00 kn ili 24,6% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.208.374,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 24.888.440,00 | 26.471.123,00 | 106,4 |
| 2. | Financijska imovina | 8.581.027,00 | 8.737.251,00 | 101,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 26.102,00 | 79.071,00 | 302,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 561.137,00 | 561.137,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 4.809.588,00 | 4.912.843,00 | 102,1 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 3.184.200,00 | 3.184.200,00 | 100,0 |
| | Ukupna imovina | 33.469.467,00 | 35.208.374,00 | 105,2 |
| 3. | Obveze | 335.135,00 | 184.151,00 | 54,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 33.134.332,00 | 35.024.223,00 | 105,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 33.469.467,00 | 35.208.374,00 | 105,2 |

Nefinancijska imovina sastoji se od zemljišta u vrijednosti 2.775.553,00 kn, licenci 7.559,00 kn, građevinskih objekata 22.137.241,00 kn, postrojenja i opreme 315.323,00 kn, prijevoznih sredstava 32.096,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela 411.366,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 791.985,00 kn (ulaganja u računalne programe, projektna dokumentacija za modernizaciju cesta i industrijsku zonu).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 79.071,00 kn, depozite u bankama u iznosu 561.137,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 3.184.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.726.322,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 46.933,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 139.588,00 kn.

U poslovnim knjigama Općina ima evidentirane dane depozite u iznosu 561.137,00 kn, a odnose se na oročena sredstva kod poslovnih banaka za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva iz prethodnih godina.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 900,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 183.251,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama iskazivanje ukupnih rashoda, cjelokupne imovine i svih obveza koji se odnose na nabavu nefinancijske imovine, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije, poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu s propisima, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, sastavljanje izvješća o izvršenju navedenih programa do konca ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

Pri zaključivanju ugovora o prijenosu sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine, Državni ured za reviziju naložio je za svaku pojedinu investiciju ugovoriti vrijednost i nositelja investicije i utvrditi status uložениh sredstava Općine, te urediti odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima. Nadalje, naložio je, pri ugovaranju radova, ugovoriti rokove izvođenja radova i kazne za slučaj prekoračenja roka i nekvalitetne izrade, a planom nabave planirati sve nabave za koje su planirana sredstva proračunom, te nabavu provoditi u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.
- Poljoprivrednim zemljištem raspolagano je u skladu s propisima.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađivani su s izmjenama proračuna.
- Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sastavljena su do konca ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.
- Pri ugovaranju radova, ugovarani su rokovi izvođenja radova i kazne za slučaj prekoračenja roka i nekvalitetne izrade.
- Planom nabave planirane su sve nabave za koje su planirana sredstva proračunom.
- Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje ukupnih rashoda, cjelokupne imovine i svih obveza u poslovnim knjigama koji se odnose na nabavu nefinancijske imovine.
- Poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Ugovaranje vrijednosti i nositelja svake investicije i statusa uložениh sredstava u ugovoru o prijenosu sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine, te uređivanje odnosa u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Načelnik je u listopadu 2009. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u listopadu 2009. i sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Općine. Prema planu, popis poslovnih procesa planiran je tijekom 2010., opis poslovnih procesa i izrada mape planirani su za 2011., te procjena i upravljanje rizicima i plan za otklanjanje nedostataka kontrola za 2012. Do obavljanja revizije (svibanj 2010.) nije obavljen popis poslovnih procesa. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom godine izraditi popis poslovnih procesa, a opis poslovnih procesa, izradu mape, procjenu rizika i plan za otklanjanje nedostataka kontrola prema planiranoj dinamici. Odlukom načelnika iz svibnja 2010. imenovana je osoba za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u vrijednosti 3.184.200,00 kn odnose se na udjele u trgovačkom društvu za obavljanje komunalne djelatnosti u vrijednosti 3.158.700,00 kn, te 17 dionica trgovačkog društva za građevinske djelatnosti u vrijednosti 25.500,00 kn. Udjeli u glavnici trgovačkih društava nisu točno iskazani jer se u prosincu 2008. trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, koje je bilo u potpunom vlasništvu Općine, podijelilo na trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti i trgovačko društvo za distribuciju plina. Uvidom u sudski registar utvrđeno je da temeljni kapital trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti iznosi 2.258.700,00 kn i u vlasništvu je Općine.

Temeljni kapital trgovačkog društva za distribuciju plina iznosi 920.000,00 kn, od toga je dio u iznosu 900.000,00 kn udjel Općine, a dio u iznosu 20.000,00 kn trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Dio rashoda za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 99.392,00 kn izvršen je za kupovinu građevinskog zemljišta za izgradnju objekata nove srednje škole. Odluku o kupovini zemljišta donijelo je poglavarstvo u listopadu 2008. Zemljište je u privatnom vlasništvu. U rujnu 2009. zaključen je ugovor s vlasnikom zemljišta o kupovini zemljišta površine 759 čhv po cijeni 27.298,58 EUR plativo u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja (po tečaju u vrijeme zaključenja ugovora cijena je iznosila 73,30 kn po m² ili ukupno 200.055,00 kn). Plaćanje je ugovoreno u osam mjesečnih obroka u iznosu 3.412,32 EUR u razdoblju od listopada 2009. do svibnja 2010. U 2009. plaćena su četiri obroka u ukupnom iznosu 99.392,00 kn. U poslovnim knjigama Općina je evidentirala vrijednost zemljišta u visini plaćenih obroka, a ne u ugovorenoj vrijednosti, te je vrijednost imovine i obveza koncem 2009. manja za četiri neplaćena obroka u ukupnom iznosu 100.663,00 kn. Odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s evidencijom obveza i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje udjela u glavnici trgovačkih društava u iznosima iskazanim u sudskom registru i evidentiranje nabave nefinancijske imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2010. u poslovnim knjigama uskladila podatke o udjelima u glavnici trgovačkih društava s podacima iz sudskog registra, te da je evidentirala ukupnu vrijednost zemljišta za izgradnju objekata nove srednje škole.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.565.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.029.048,00 kn, što je za 535.952,00 kn ili 4,3% manje od plana.

Potraživanja koncem 2009. iznose 4.912.843,00 kn i veća su za 103.255,00 kn ili 2,1% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.726.322,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 46.933,00 kn (prodani stanovi sa stanarskim pravom i dijela zemljišta u poduzetničkoj zoni), te druga potraživanja u iznosu 139.588,00 kn (refundacije za utrošenu električnu energiju u poslovnim prostorima i povrate stipendija). Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.726.322,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.213.184,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.134.930,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 233.128,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 85.943,00 kn, najamnine poslovnih i stambenih prostora u iznosu 48.213,00 kn, te dane koncesije u iznosu 10.924,00 kn.

Na temelju odluke općinskog vijeća o pokretanju aktivnosti za poboljšanje naplate komunalne naknade, upućivane su opomene i zaključivane nagodbe s pravnim i fizičkim osobama, te pokretane ovrhe nad sredstvima pravnih osoba. Poduzetim mjerama naplaćeno je 152.746,00 kn. Za naplatu komunalne naknade od fizičkih osoba nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Potraživanja za komunalni doprinos nisu dospjela jer je ugovoreno obročno plaćanje. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora i najam stanova raskidani su ugovori, upućivane opomene i zaključivane nagodbe za odgođenu naplatu. Nagodbama za odgođenu naplatu rok plaćanja je 2010. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja se očitovala da poduzima sve raspoložive mjere naplate. S obzirom da potraživanja koncem 2009. iznose 4.912.843,00 kn ili 40,9% ostvarenih prihoda, mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će tijekom godine poduzeti mjere za naplatu svih proračunskih prihoda, a posebno potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba s obzirom da su navedena potraživanja po vrijednosti najznačajnija.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 12.565.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.825.095,00 kn, što je za 739.905,00 kn ili 5,9% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 203.953,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 309.033,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 105.080,00 kn.

Općina je u kolovozu 2009. donijela odluku o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu kojom je utvrdila načine obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti. U navedenoj odluci komunalne djelatnosti koje se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora su održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama. Povjeravanje poslova crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o povjeravanju poslova, nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj se navedeni poslovi obavljaju na temelju koncesije.

U skupini rashoda za usluge izvršeni su rashodi za najamninu u iznosu 900.000,00 kn, a odnose se na najam tri mrtvačnice. Izvršeni su na temelju devet računa izvoditelja radova za projektiranje, izgradnju i opremanje mrtvačnica. Odluku o izgradnji i opremanju mrtvačnica po modelu javno-privatnog partnerstva donijelo je općinsko vijeće u ožujku 2007. U odluci je navedeno da Općina pristupa modelu javno-privatnog partnerstva po modelu privatne financijske inicijative za trgovačka društva u većinskom vlasništvu Općine prema kojoj će trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine biti nositelj projekta izgradnje i opremanja mrtvačnica. U svibnju 2007. objavljeno je jednostupanjsko javno nadmetanje za odabir privatnog partnera. Na objavljeni natječaj zaprimljene su dvije ponude, jedna od trgovačkog društva građevinske djelatnosti, a druga od konzorcija pet trgovačkih društava. Povjerenstvo za investicije i natječaje je odabralo konzorcij kao povoljnijeg privatnog partnera. U ponudi konzorcija navedeno je da najam za izgrađene mrtvačnice iznosi 384.300,00 kn godišnje, na šest godina (ukupno 2.305.800,00 kn) počevši od rujna 2008. do kolovoza 2014. Rok izgradnje mrtvačnica je od srpnja 2007. do rujna 2008. Poglavarstvo Općine je 30. studenoga 2007. donijelo odluku da se konzorcij odabire za privatnog partnera, te da se imenuje povjerenstvo koje će u pregovaračkom postupku utvrditi povoljnije uvjete javno-privatnog partnerstva. U postupku pregovaranja s konzorcijem dogovorena je najamnina u ukupnom nepromjenjivom iznosu 1.800.000,00 kn u tri godine umjesto 2.305.800,00 kn tijekom šest godina, te da radovi završavaju 25. listopada umjesto 1. rujna 2008. U skladu s navedenim pregovaračkim postupkom, zaključen je 21. prosinca 2007. ugovor o projektiranju, izgradnji i opremanju mrtvačnica. Vrijednost radova ugovorena je u iznosu 1.800.000,00 kn i sadrži sve troškove i izdatke konzorcija koji se odnose na projektiranje, nadzor, izvođenje radova, dobit, porez na dodanu vrijednost i upis u katastar. Plaćanje je ugovoreno u četiri obroka. U slučaju neizvršenja radova u ugovorenom roku ugovorena je kazna. U travnju 2010. zaključen je dodatak ugovoru kojim je ugovoreno da se izgrađene mrtvačnice nakon tri godine prenose u vlasništvo Općine. Općina je pribavila građevinsku dozvolu za jednu mrtvačnicu u studenome 2007. i u listopadu 2008. rješenja o uvjetima građenja za druge dvije mrtvačnice. Radovi na izgradnji mrtvačnica izvođeni su od svibnja do prosinca 2008. Nadzorni inženjer je u prosincu 2008. sastavio završno izvješće. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a u zapisniku nadzornog inženjera nisu navedeni razlozi nepravodobnog izvođenja radova. Tijekom 2009. konzorcij je ispostavio devet računa u ukupnom iznosu 900.000,00 kn. S obzirom da je Općina s konzorcijem zaključila ugovor o projektiranju, izgradnji i opremanju mrtvačnica kojim je ugovorena izgradnja mrtvačnica u vrijednosti 1.800.000,00 kn uz odgođeno plaćanje u razdoblju 2009. i 2010., te da će konzorcij izgraditi, opremiti i predati mrtvačnice Općini do 25. listopada 2008., navedeni ugovor nije ugovor o javno-privatnom partnerstvu nego ugovor o gradnji. Općina je trebala poništiti postupak jednostupanjskog javnog nadmetanja za odabir privatnog partnera i provesti postupak javne nabave za nabavu radova na izgradnji mrtvačnica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 64/07, 110/07 i 125/08). Na temelju zaključenog ugovora Općina se zadužila kod konzorcija, što nije u skladu s odredbama članaka 104. i 105. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03) koji je važio u vrijeme zaključenja ugovora. Odredbama navedenog Zakona bilo je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, uzimanjem kredita i izdavanjem vrijednosnih papira.

Mrtvačnice su javno dobro u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, te ih Općina treba evidentirati u svojim poslovnim knjigama na računima imovine u ukupnoj vrijednosti i iskazati obveze prema izvoditelju radova za izgradnju mrtvačnica.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 604.607,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2008. i dvije izmjene ugovora. Trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti obavlja sljedeće djelatnosti: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, odlaganje komunalnog otpada, tržnica na malo, niskogradnja i drugi građevinski radovi, instalacije za vodu, plin, grijanje i hlađenje, uzgoj povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i rasada, riječni, jezerski i drugi prijevozi na vodi, upravljanje stočnim sajmom, te upravljanje i održavanje stambenih zgrada. Ugovoreno je da će Općina prenijeti navedenom društvu sredstva u iznosu 726.000,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava, izgradnju sustava odvodnje, sanaciju odlagališta otpada, te provođenje programa i projekata zaštite okoliša. Tijekom 2009. Općina je doznala 604.607,00 kn, što je za 121.393,00 kn ili 16,7% manje od ugovorenog, od toga je za vodoopskrbu doznano 129.623,00 kn, sustav odvodnje 179.584,00 kn, sanaciju odlagališta otpada 50.000,00 kn, te nabavu kanti i kontejnera za selektivno prikupljanje komunalnog otpada 245.400,00 kn. U ugovoru o prijenosu sredstava društvu nisu ugovorene pojedinačne vrijednosti ulaganja, niti s kojim udjelom u ulaganju sudjeluje Općina, tko sudjeluje u sufinanciranju, te nije ugovoren odnos u pogledu vlasništva i raspolaganja imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima. Investitor izgradnje vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti. Vodne građevine u cijelosti su evidentirane u poslovnim knjigama trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže provođenje postupaka nabave radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prije zaduživanja pribavljanje prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, te evidentiranje mrtvačnica i obveza prema izvoditelju radova u poslovnim knjigama Općine. Pri zaključivanju ugovora s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti o prijenosu sredstava za sufinanciranje izgradnje vodnih građevina i drugih ulaganja u nefinancijsku imovinu, Državni ured za reviziju nalaže ugovoriti pojedinačne vrijednosti ulaganja, iznose udjela sudionika u financiranju i izgradnji za svako ulaganje, te ugovoriti odnose u pogledu vlasništva i raspolaganja imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će odlukom o komunalnim djelatnostima urediti povjeravanje poslova crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih jama na temelju koncesije. U poslovnim knjigama evidentirati će vrijednost izgrađenih mrtvačnica, te iskazati ukupne obveze prema izvoditelju radova za izgradnju mrtvačnica. U ugovoru o obavljanju komunalnih djelatnosti koji Općina zaključuje s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti ugovoriti će pojedinačne vrijednosti ulaganja, udjele pojedinih sudionika u financiranju i urediti odnose u pogledu vlasništva i raspolaganja imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima. Nadalje, navodi da će pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine uskladiti s odredbama Zakona o vodama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Popis i opis poslovnih procesa, izrada mape poslovnih procesa, te procjena i upravljanje rizicima i plan za otklanjanje slabosti kontrola nisu napravljeni. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Prema podacima iz sudskog registra Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.258.700,00 kn i trgovačkog društva za distribuciju plina u iznosu 900.000,00 kn, a u poslovnim knjigama udjeli u glavnici trgovačkih društava evidentirani su u iznosu 3.158.700,00 kn i odnose se na trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti. Vrijednost kupljenog zemljišta za izgradnju objekata nove srednje škole evidentirana je za 100.663,00 kn manje od ugovorene vrijednosti (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja koncem 2009. iznose 4.912.843,00 kn ili 40,9% ostvarenih prihoda. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 3.213.184,00 kn upućivane su opomene i zaključivane nagodbe s pravnim i fizičkim osobama, te pokretane ovrhe nad sredstvima pravnih osoba. Za naplatu komunalne naknade od fizičkih osoba nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Odlukom o komunalnim djelatnostima poslovi crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih jama povjeravaju se pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora, a prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu navedeni poslovi obavljaju se na temelju koncesije. Rashodi za najamninu u iznosu 900.000,00 kn odnose se na plaćanje radova za izgradnju tri mrtvačnice na temelju računa za projektiranje, izgradnju i opremanje mrtvačnica. Postupak nabave proveden je po modelu javno-privatnog partnerstva, a s obzirom da je zaključen ugovor o projektiranju, izgradnji i opremanju mrtvačnica, trebao je biti proveden postupak nabave radova u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu. Ugovorom o izgradnji mrtvačnica Općina se zadužila kod izvoditelja radova. Mrtvačnice su javno dobro u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, te ih Općina treba evidentirati u svojim poslovnim knjigama na računima imovine u ukupnoj vrijednosti i iskazati obveze prema izvoditelju radova za izgradnju mrtvačnica.

U ugovoru o prijenosu sredstava trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti nisu ugovorene pojedinačne vrijednosti ulaganja, udjeli pojedinih sudionika u financiranju i odnosi u pogledu vlasništva raspolaganja imovinom. Za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje Općina je doznala trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti sredstva u iznosu 309.207,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodnih građevina. Vodne građevine u cijelosti su evidentirane u poslovnim knjigama trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 10 465 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su dva upravna odjela u kojem je 12 zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima je 18 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.029.048,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 11.825.095,00 kn, te višak prihoda tekuće godine iznosi 203.953,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 309.033,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 105.080,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.486.847,00 kn ili 45,6%, prihodi od imovine u iznosu 3.552.949,00 kn ili 29,5%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.009.932,00 kn ili 16,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.142.888,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,1%. Ovi prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene. Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 4.912.843,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 3.213.184,00 kn upućivane su opomene i zaključivane nagodbe s pravnim i fizičkim osobama, te pokretane ovrhe nad sredstvima pravnih osoba dok za naplatu od fizičkih osoba nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. U poslovnim knjigama Općina ima evidentirane dane depozite u iznosu 561.137,00 kn, a odnose se na oročena sredstva kod poslovnih banaka za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva iz prethodnih godina. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.783.640,00 kn ili 32,0%, rashodi za zaposlene 2.804.228,00 kn ili 23,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.329.096,00 kn ili 19,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u cijelosti uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SOPJE

Virovitica, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SOPJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Sopje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 7. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 750 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi članka 19. Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je osam zaposlenika. Statut je donesen u kolovozu 2009. i usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2009. bio je načelnik Zvonimir Kovačec, a od svibnja 2009. načelnik je Josip Granjaš.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.417.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.218.931,00 kn, što je za 198.169,00 kn ili 2,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.342.814,00 kn ili 22,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.017.100,00 | 5.952.403,00 | 98,9 | 82,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 835.500,00 | 897.364,00 | 107,4 | 12,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 800.000,00 | 871.597,00 | 108,9 | 12,1 |
| 1.1.2. | Porez na imovinu | 10.000,00 | 6.866,00 | 68,7 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 25.500,00 | 18.901,00 | 74,1 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 3.431.000,00 | 3.395.665,00 | 99,0 | 47,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 846.000,00 | 960.746,00 | 113,6 | 13,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.585.000,00 | 2.434.919,00 | 94,2 | 33,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.238.100,00 | 1.259.139,00 | 101,7 | 17,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 3.421,00 | 85,5 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.234.100,00 | 1.255.718,00 | 101,8 | 17,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 464.500,00 | 358.644,00 | 77,2 | 5,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.500,00 | 2.953,00 | 53,7 | 0,0 |
| 1.4.2. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | 295.000,00 | 330.697,00 | 112,1 | 4,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 164.000,00 | 24.994,00 | 15,2 | 0,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 48.000,00 | 41.591,00 | 86,6 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.400.000,00 | 1.266.528,00 | 90,5 | 17,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 1.400.000,00 | 1.266.528,00 | 90,5 | 17,5 |
| | Ukupno | 7.417.100,00 | 7.218.931,00 | 97,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.395.665,00 kn ili 47,0%, od prodaje nefinancijske imovine 1.266.528,00 kn ili 17,5%, prihoda od imovine 1.259.139,00 kn ili 17,4%, te prihodi od poreza 897.364,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi iznose 400.235,00 kn ili 5,6%.

Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku, neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, nekorištene poduzetničke nekretnine i korištenje javnih površina. Navedena odluka nije usklađena sa zakonskim odredbama. Tijekom 2009. ostvareni su prihodi od poreza na potrošnju i poreza na tvrtku. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 6.300.424,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 87,3%. Za propisane namjene utrošeno je 5.328.023,00 kn, dok je 972.401,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.853.600,00 | 6.780.235,00 | 98,9 | 92,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 657.400,00 | 631.547,00 | 96,1 | 8,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.430.170,00 | 4.460.970,00 | 100,7 | 61,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 70.000,00 | 72.820,00 | 104,0 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 987.000,00 | 917.586,00 | 93,0 | 12,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.982.770,00 | 3.075.288,00 | 103,1 | 42,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti materijalni rashodi | 390.400,00 | 395.276,00 | 101,2 | 5,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 21.000,00 | 21.305,00 | 101,5 | 0,3 |
| 1.4. | Tekuće pomoći | 71.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.147.000,00 | 1.137.508,00 | 99,2 | 15,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 527.030,00 | 528.905,00 | 100,4 | 7,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 241.200,00 | 220.490,00 | 91,4 | 3,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 150.000,00 | 194.180,00 | 129,5 | 2,7 |
| 1.6.3. | Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 115.000,00 | 114.235,00 | 99,3 | 1,6 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 20.830,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 563.500,00 | 536.090,00 | 95,1 | 7,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 563.500,00 | 536.090,00 | 95,1 | 7,3 |
| | Ukupno | 7.417.100,00 | 7.316.325,00 | 98,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 97.394,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 7.417.100,00 kn, a izvršeni su 7.316.325,00 kn, što je za 100.775,00 kn ili 1,4% manje od plana. Za 2009. iskazan je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 97.394,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 3.438.155,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.535.549,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.460.970,00 kn ili 61,0%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.137.508,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.717.847,00 kn ili 23,4%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge za 92.518,00 kn ili 3,1% i kapitalne donacije za 44.180,00 kn ili 29,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.796.985,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.003.922,00 | 5.477.588,00 | 109,5 |
| 2. | Financijska imovina | 4.565.228,00 | 4.319.397,00 | 94,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 438.740,00 | 40.690,00 | 9,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.823.588,00 | 2.975.807,00 | 105,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.302.900,00 | 1.302.900,00 | 100,0 |
| Ukupna imovina | | 9.569.150,00 | 9.796.985,00 | 102,4 |
| 3. | Obveze | 4.819.093,00 | 4.364.970,00 | 90,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.750.057,00 | 5.432.015,00 | 114,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 9.569.150,00 | 9.796.985,00 | 102,4 |

Nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti 5.477.588,00 kn, od toga se na zemljište odnosi 35.566,00 kn, nematerijalnu imovinu 10.356,00 kn, građevinske objekte 2.619.419,00 kn, postrojenja i opremu 182.544,00 kn, prijevozna sredstva 16.672,00 kn, knjige i umjetnička djela 7.000,00 kn, drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi) 6.067,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 2.599.964,00 kn (za koju Općina nema podataka na što se odnosi).

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 40.690,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.974.138,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.669,00 kn i udjela u glavnici komunalnog društva u iznosu 1.302.900,00 kn.

Obveze koncem 2009. u iznosu 4.364.970,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.196.644,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.166.132,00 kn, te obveze za naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 2.194,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je utvrđivanje i iskazivanje vrijednosti cjelokupne imovine, evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i iskazivanje podataka o poslovnim događajima na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu, potraživanja i obveze, te utvrditi stvarna stanja i uskladiti knjigovodstvena stanja sa stvarnim stanjem. Naloženo je poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, izvršavanje rashoda do iznosa planiranim proračunom, donošenje izmjena proračuna ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici.

Nadalje, naloženo je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnoga značaja za Općinu i odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesija, te donošenje odluke o grobljima i odluke o načinu dodjeljivanja i ustupanju grobnog mjesta i plaćanju naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade. Pri nabavi roba, radova i usluga naložena je primjena propisa koji uređuju javnu nabavu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova i na temelju koncesije je donesena.
- Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Utvrđivanje i iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, a koja se odnosi na 14 groblja, osam domova mjesnih odbora, vatrogasni dom, dva dječja igrališta i osam sportskih igrališta.
- Evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Godišnjim popisom obuhvaćanje sve imovine, potraživanja i obveza i usklađivanje stvarnih stanja s knjigovodstvenim stanjem.
- Poduzimanje mjera naplate potraživanja.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.
- Donošenje odluke kojom bi se odredile komunalne djelatnosti od lokalnog značaja.
- Donošenje odluke o upravljanju grobljima, odluke o visini naknada za dodjelu i korištenje grobnog mjesta i godišnje naknade za grobno mjesto.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da je u Općini zaposleno sedam zaposlenika, od toga tri na stručno administrativnim poslovima, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprečavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u narednom razdoblju uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Blagajnički izvještaji sastavljani su mjesečno, a ne na dan kad je bilo prometa u blagajni. Ovlaštena osoba nije kontrolirala blagajničke izvještaje. Za isplate sredstava iz blagajne sastavljene su isplatinice koje su potpisali primatelji sredstava.

Isplatnice su naknadno evidentirane u blagajničkom poslovanju pri čemu isplatnice sastavljene putem računala nemaju jednak redni broj kao isplatnice sastavljene ručno i nisu potpisane od primatelja. Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da je knjigovodstvena isprava uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme i mjesto njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Rashodi za troškove službenih putovanja u iznosu 30.860,00 kn izvršeni su na temelju naloga za isplatu uz koje nije priložen obračun putnih troškova odnosno evidentirani su na temelju dokumentacije koja nije uredna i potpuna. Evidencija putnih naloga nije ustrojena. Pri obračunu troškova korištenja privatnog automobila u službene svrhe nisu uvijek navedene udaljenosti niti je priložen obračun prijeđenih kilometara. Odredbama članaka 8. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza vođenja evidencije putnih naloga i korištenje službenih vozila, te evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Popisom imovine i obveza obuhvaćeno je 14 groblja, osam domova mjesnih odbora, osam nogometnih igrališta, dva dječja igrališta i vatrogasni dom za koje nije utvrđena vrijednost i nisu iskazani u knjizi dugotrajne imovine. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina u vrijednosti 5.192.574,00 kn (zemljište, uredski objekti, drugi poslovni građevinski objekti, ceste, objekti komunalne infrastrukture, nefinancijska imovina u pripremi), novčana sredstva u blagajni u iznosu 16.416,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.708.576,00 kn. Popisane obveze manje su za 839.047,00 kn od ukupnih obveza iskazanim u poslovnim knjigama, a prema izvješću povjerenstva popisane obveze nisu točno iskazane jer je dio obveza podmiren u prethodnim godinama, a plaćanje nije evidentirano u poslovnim knjigama. Popisom nisu obuhvaćene obveze prema zaposlenima, prema građanima i kućanstvima, za naknadu štete i druge tekuće obveze, financijske rashode u ukupnom iznosu 379.737,00 kn dok su obveze za materijalne rashode i za nabavu nefinancijske imovine u financijskim izvještajima veće za 457.116,00 kn od popisanih obveza. Načelnik je donio odluku o prihvaćanju popisa imovine i obveza, te je naložio uskladiti stvarno stanje s knjigovodstvenim i iskazati cjelokupnu imovinu i obveze u poslovnim knjigama do kraja 2010.

U pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine knjigovodstvena vrijednost imovine koncem 2009. iskazana je za 2.604.333,00 kn manje od vrijednosti imovine u glavnoj knjizi, a ispravak vrijednosti iskazan je za 204.531,00 kn manje nego na računima glavne knjige. Za dio potraživanja u iznosu 1.051.445,00 kn Općina nema podataka na što se odnose, a u poslovnim knjigama nije iskazano potraživanje za prodano poljoprivredno zemljište u iznosu 13.022.538,00 kn. Odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih isprava prema načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za troškove službenih putovanja, nalaže se vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila. Nalaže godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu, potraživanja i obveze, utvrditi stvarna stanja, te uskladiti podatke o dugotrajnoj imovini u glavnoj i pomoćnoj knjizi sa stvarnim stanjem. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će blagajničke izvještaje sastavljati na dan kada je bilo prometa u blagajni, te da će podatke evidentirati u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije. Za troškove službenog putovanja voditi će se evidencija putnih naloga uz koje će priložiti obračun troškova. Za imovinu koja se odnosi na groblja, domove mjesnih odbora, nogometna i dječja igrališta, vatrogasni dom, za koje nije utvrđena vrijednost, imenovati će se povjerenstvo koje će procijeniti vrijednost, te će se imovina evidentirati u poslovnim knjigama. Nakon evidentiranja imovine uskladiti će se pomoćne knjige dugotrajne imovine s podacima u glavnoj knjizi. S dobavljačima će se na temelju izvotka otvorenih stavki uskladiti stanje obveza i evidentirati u poslovnim knjigama. Za potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, Općina se očitovala da je tijekom 2009. bilo iskazano potraživanje za tu poslovnu godinu, te da će tijekom godine evidentirati ukupno potraživanje.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.417.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.218.931,00 kn, što je za 198.169,00 kn ili 2,7% manje od plana.

Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 2.975.807,00 kn, što je za 152.219,00 kn ili 5,4% više u odnosu na stanje koncem 2008. Za komunalnu naknadu Općina je zaključivala nagodbe i upućivala opomene. Za zakup poljoprivrednog zemljišta nema potraživanja iz 2009., a za naplatu potraživanja iz prethodnih godina pokretani su sudski postupci. Za općinske poreze, naplatu provodi Porezna uprava koja se očitovala da poduzima sve propisane mjere naplate. Potraživanja za komunalni doprinos nisu dospjela jer je ugovoreno obročno plaćanje. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2009. iznose 969.083,00 kn i značajna su, odnosno mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 6.300.424,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 87,3%.

Za propisane namjene utrošeno je 5.328.023,00 kn, dok je 972.401,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe (prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 862.226,00 kn, pomoći za prijevoz učenika u iznosu 110.175,00 kn). Korištenje prihoda od prodaje zemljišta za tekuće poslovanje nije u skladu s odredbama članaka 2., 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) kojima je propisano da se sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te za kreditiranje namjena u poljoprivredi. Odredbama odluke Virovitičko-podravske županije propisano je korištenje sredstava pomoći za sufinanciranje dijela troškova prijevoza učenika srednjih škola.

Općinski porezi su ostvareni u iznosu 18.901,00 kn, a odnose se na porez na potrošnju i porez na tvrtku. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku, neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, nekorištene poduzetničke nekretnine i korištenje javnih površina. Odredbama Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 26/07) ukinuti su porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište i nekorištene poduzetničke nekretnine. Općina nije uskladila odluku o općinskim porezima s odredbama navedene Odluke Ustavnog suda.

Odluka o upravljanju grobljima nije donesena, niti odluka o visini naknada za dodjelu i korištenje grobnog mjesta i godišnje naknade za grobno mjesto. Odredbom članka 18. Zakona o grobljima propisano je da je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanju grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se sredstva ostvarena prodajom poljoprivrednog zemljišta koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te za kreditiranje namjena u poljoprivredi kako je propisano odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake, te korištenje sredstava pomoći za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u skladu s odlukom o dodjeli pomoći. Nalaže se usklađivanje odluke o općinskim porezima sa zakonskim odredbama, donošenje propisa o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanju grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je područje Općine isključivo poljoprivredni kraj, a najveći dio prihoda ostvaruju od prodaje i zakupa zemljišta, te je navedene prihode koristila za tekuće proračunske potrebe. Odluku o općinskim porezima uskladiti će s propisima, te će donijeti odluku o upravljanju grobljima i odluku o visini naknade za dodjelu i korištenje grobnog mjesta.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.417.100,00 kn, a izvršeni su 7.316.325,00 kn, što je za 100.775,00 kn ili 1,4% manje od plana. Za 2009. iskazan je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 97.394,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 3.438.155,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.535.549,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i iznos obveza, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za komunalne djelatnosti izvršeni su u iznosu 1.106.393,00 kn. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Na temelju odluke koju je donijelo vijeće u travnju 2008. komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora su odvodnja atmosferskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta, skidanje bankina na nerazvrstanim cestama, nasipavanje i širenje kamena na nerazvrstanim cestama i poljskim putovima, kopanje i uređivanje jaraka kroz naselja i kanal po polju svih kategorija, kopanje i uređenje bara, uređenje i sanacija poljskih putova, sanacija divljih odlagališta, utovar i odvoz otpada, asfaltiranje cesta, nogostupa, mostova i prijelaza, te održavanje okomite i vertikalne signalizacije na nerazvrstanim cestama. Asfaltiranje cesta, nogostupa, mostova i prijelaza nije komunalna djelatnost i uređeno je Zakonom o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09). Općinskom odlukom propisano je da se komunalne djelatnosti deratizacija i higijenski servis, te održavanje javne rasvjete obavljaju na temelju ugovora o koncesiji. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisane su djelatnosti koje se mogu dati u koncesiju, a to nisu higijenski servis i održavanje javne rasvjete. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova i ugovora o koncesiji nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Programom nije utvrđen opseg poslova, te je onemogućena kontrola izvršenja poslova. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da program održavanja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Koncem 2009. Općina ima udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vrijednosti 1.302.900,00 kn ili 2,86% vlasničkog udjela. Komunalno društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, reciklaže, skupljanja i odlaganja komunalnog otpada, čišćenja i održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanja groblja, obavljanja pogrebnih poslova, građenja, projektiranja i nadzora nad gradnjom, izgradnje, održavanja i rekonstrukcije plinovodnih, vodovodnih i kanalizacijskih uređaja i instalacija, dimnjačarskih poslova, te upravljanja i održavanja stambenih zgrada.

Tijekom 2009. komunalno društvo je ispostavilo tri računa u iznosu 132.628,00 kn za sufinanciranje izgradnje magistralnog i spojnog vodovoda. Općina je račune evidentirala na računima kapitalnih donacija, ali do vremena obavljanja revizije nije platila. U prethodnom razdoblju Općina je sufinancirala izgradnju vodovoda ukupne vrijednosti 585.796,00 kn, a ulaganja je evidentirala na računima imovine. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine vodoopskrbnih cjevovoda. Općina se obvezala sufinancirati izgradnju vodovoda na temelju ugovora koje je komunalno društvo zaključilo s pravnom osobom za upravljanje vodama, a razmjerno udjelu Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže se donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, te usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova i ugovora o koncesiji s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture kako je propisano odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju. Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti će s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a program održavanja i program gradnje komunalne infrastrukture uskladiti će s planiranim sredstvima u proračunu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Blagajnički izvještaji sastavljani su mjesečno, a ne na dan kad je bilo prometa u blagajni. Ovlaštena osoba nije kontrolirala blagajničke izvještaje. Knjigovodstvene isprave o blagajničkom poslovanju nisu uredne. Rashodi za troškove službenih putovanja u iznosu 30.860,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije koja nije uredna i potpuna, a evidencija putnih naloga nije ustrojena. Popisom imovine i obveza obuhvaćeno je 14 groblja, osam domova mjesnih odbora, osam nogometnih igrališta, dva dječja igrališta i vatrogasni dom za koje nije utvrđena vrijednost i nisu iskazani u knjizi dugotrajne imovine. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina u vrijednosti 5.192.574,00 kn, novčana sredstva u blagajni u iznosu 16.416,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.708.576,00 kn. Popisane obveze manje su za 839.047,00 kn od ukupnih obveza iskazanim u poslovnim knjigama, a popisom nisu obuhvaćene obveze prema zaposlenima, prema građanima i kućanstvima, za naknadu štete i druge tekuće obveze, financijske rashode u ukupnom iznosu 379.737,00 kn. U pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine knjigovodstvena vrijednost imovine koncem 2009. iskazana je za 2.604.333,00 kn manje od vrijednosti imovine u glavnoj knjizi, a ispravak vrijednosti iskazan je za 204.531,00 kn manje nego na računima glavne knjige. Za dio potraživanja u iznosu 1.051.445,00 kn Općina nema podataka na što se odnose, a u poslovnim knjigama nije iskazno potraživanje za prodano poljoprivredno zemljište u iznosu 13.022.538,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2009. iznose 969.083,00 kn i značajna su, odnosno mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate. Dio prihoda koji ima zakonom propisanu namjenu u iznosu 972.401,00 kn i odnosi se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i pomoći za prijevoz učenika, utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a ne za namjene utvrđene zakonskim odredbama. Odluka o općinskim porezima nije usklađena sa zakonskim odredbama kojima su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište i nekorištene poduzetničke nekretnine.

Odluka o upravljanju grobljima i odluka o visini naknada za dodjelu i korištenje grobnog mjesta i godišnje naknade za grobno mjesto nije donesena (točka 3. Nalaza).

- Općinska odluka, kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova i ugovora o koncesiji nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova, te je onemogućena kontrola izvršenja poslova. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. U okviru rashoda za kapitalne donacije, Općina je iskazala sufinanciranje izgradnje magistralnog i spojnog vodovoda u iznosu 132.628,00 kn. Do 2009. Općina je sufinancirala izgradnju vodovoda ukupne vrijednosti 585.796,00 kn, a ulaganja je evidentirala na računima imovine. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost vodnih građevina. Općina se obvezala sufinancirati izgradnju vodovoda na temelju ugovora koje je komunalno društvo zaključilo s pravnom osobom za upravljanje vodama, a razmjerno udjelu Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 2 750 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je osam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.218.931,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 7.316.325,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine iznosi 97.394,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 3.438.155,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.535.549,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i iznos obveza, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Općina je ostvarila najznačajnije prihode od pomoći u iznosu 3.395.665,00 kn ili 47,0%, od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.266.528,00 kn ili 17,5%, prihodi od imovine u iznosu 1.259.139,00 kn ili 17,4%, te prihodi od poreza u iznosu 897.364,00 kn ili 12,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.300.424,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 87,3%. Za propisane namjene utrošeno je 5.328.023,00 kn, dok je 972.401,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 2.975.807,00 kn, od toga za dio u iznosu 1.051.445,00 kn Općina nema podataka na što se odnose, a dio u iznosu 1.924.362,00 kn odnosi se na komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za uređenje voda, općinske poreze, komunalni doprinos, doprinos za šume i drugo. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti.

Najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.460.970,00 kn ili 61,0%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.137.508,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga Općina je primjenjivala propisane postupke nabave. Računovodstveno poslovanje Općine nije uvijek vođeno u skladu s zakonskim odredbama jer su u poslovnim knjigama evidentirane transakcije na temelju dokumentacije koja nije uvijek uredna, godišnjim popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze, u poslovnim knjigama nije iskazano potraživanje za prodano poljoprivredno zemljište, te Općina nema podataka na što se odnosi dugotrajna imovina u pripremi i dio potraživanja i obveza. Odluka o upravljanju grobljima i odluka o visini naknade za dodjelu i korištenje grobnog mjesta i godišnje naknade za grobno mjesto nije donesena. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SUHOPOLJE

Virovitica, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 30. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SUHOPOLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Suhopolje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 30. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Područje Općine pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08). Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 524 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01,60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo i financije, upravni odjel za graditeljstvo, stambene i komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za društvene djelatnosti, te stručna služba za opće poslove i lokalnu samoupravu. Općina ima 15 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojemu radi šest zaposlenika. Osim Statuta, Općina je donijela Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i izmjene navedenog pravilnika, te Poslovnik o radu općinskog vijeća. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je određeno da vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2009. bio je načelnik Davor Hock koji nije bio zaposlenik Općine. Od svibnja 2009. načelnica je Zlata Šljivac i dužnost načelnice obavlja profesionalno.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 10.968.961,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.864.776,00 kn, što je za 1.104.185,00 kn ili 10,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.993.637,00 kn ili 16,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.547.741,00 | 9.796.458,00 | 92,9 | 99,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.103.901,00 | 5.092.522,00 | 99,8 | 51,6 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 4.949.901,00 | 4.964.975,00 | 100,3 | 50,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 80.000,00 | 77.731,00 | 97,2 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 74.000,00 | 49.816,00 | 67,3 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 2.201.000,00 | 2.073.603,00 | 94,2 | 21,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.708.000,00 | 1.545.130,00 | 90,5 | 15,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 493.000,00 | 528.473,00 | 107,2 | 5,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 959.500,00 | 906.657,00 | 94,5 | 9,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.846,00 | 94,9 | |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 956.500,00 | 903.811,00 | 94,5 | 9,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.250.340,00 | 1.691.028,00 | 75,1 | 17,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 253.000,00 | 250.972,00 | 99,2 | 2,5 |
| 1.4.2. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | 899.200,00 | 950.457,00 | 105,7 | 9,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.098.140,00 | 489.599,00 | 44,6 | 5,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 33.000,00 | 32.648,00 | 98,9 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 421.220,00 | 68.318,00 | 16,2 | 0,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 0,00 | 27.005,00 | | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 421.220,00 | 41.313,00 | 9,8 | 0,4 |
| | Ukupno | 10.968.961,00 | 9.864.776,00 | 89,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.092.522,00 kn ili 51,6%, pomoći 2.073.603,00 kn ili 21,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.691.028,00 kn ili 17,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.007.623,00 kn ili 10,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prizrez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje neproizvedene imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 27.005,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine za 379.907,00 kn ili 90,2% manje od planiranih. Drugih prihodi po posebnim propisima ostvareni su za 608.541,00 kn ili 55,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenski dio cijene vode, naknade za dodjelu grobnog mjesta, godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, doprinos za šume, donacije pravnih i fizičkih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.961.535,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,2%. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.213.161,00 | 7.619.091,00 | 92,8 | 72,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.417.651,00 | 2.217.854,00 | 91,7 | 21,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.775.970,00 | 3.607.405,00 | 95,5 | 34,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 123.500,00 | 113.063,00 | 91,5 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 886.600,00 | 847.394,00 | 95,6 | 8,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.982.920,00 | 1.840.961,00 | 92,8 | 17,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti materijalni rashodi | 782.950,00 | 805.987,00 | 102,9 | 7,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 16.500,00 | 16.163,00 | 98,0 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 190.000,00 | 190.000,00 | 100,0 | 1,8 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.813.040,00 | 1.587.669,00 | 87,6 | 15,1 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.383.040,00 | 1.172.336,00 | 84,8 | 11,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 392.000,00 | 381.732,00 | 97,4 | 3,6 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 38.000,00 | 33.601,00 | 88,4 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.755.800,00 | 2.867.571,00 | 104,1 | 27,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 436.400,00 | 419.692,00 | 96,2 | 4,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.311.400,00 | 2.440.321,00 | 105,6 | 23,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 8.000,00 | 7.558,00 | 94,5 | |
| | Ukupno | 10.968.961,00 | 10.486.662,00 | 95,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 621.886,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 10.968.961,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.486.662,00 kn, što je za 482.299,00 kn ili 4,4% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 621.886,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina bio je iskazan u iznosu 1.567.287,00 kn i u 2009. umanjen je za rashode koji su nastali u ranijim godinama u iznosu 75.097,00 kn, te iznosi 1.492.190,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 2.114.076,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.607.405,00 kn ili 34,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.867.571,00 kn ili 27,3%, te rashode za zaposlene 2.217.854,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (drugi rashodi poslovanja, financijski rashodi i pomoći) iznose 1.793.832,00 kn i imaju udjel 17,1% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.269.525,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.608.716,00 | 29.025.234,00 | 134,3 |
| 2. | Financijska imovina | 4.907.718,00 | 6.244.291,00 | 127,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 229.864,00 | 38.138,00 | 16,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.594.654,00 | 3.122.953,00 | 195,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.083.200,00 | 3.083.200,00 | 100,0 |
| | Ukupna imovina | 26.516.434,00 | 35.269.525,00 | 133,0 |
| 3. | Obveze | 2.061.454,00 | 2.493.994,00 | 121,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.454.980,00 | 32.775.531,00 | 134,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 26.516.434,00 | 35.269.525,00 | 133,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.854.747,00 kn, projektne dokumentacije 1.364.611,00 kn, građevinskih objekata 23.312.342,00 kn, opreme 440.020,00 kn, prijevoznih sredstava 7.094,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 122.587,00 kn, višegodišnjih nasada (ukrasno drveće kroz naselja) 71.041,00 kn i vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) 852.792,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 38.138,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.678.791,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 444.162,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.083.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.385.516,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.108.478,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje općine Suhopolje.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnicom i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio da se unos podataka u poslovne knjige obavlja na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i na računima propisanim računskim planom. Naložio je prikupljanje prihoda od priključaka na komunalnu infrastrukturu, evidentiranje na računima proračuna i korištenje u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio izradu prijedloga mjera radi pokrića manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Naložio je usklađivanje podataka o vrijednostima nabave u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu, te provođenje propisanih postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je predložio, za sredstva prenesena komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture, posebnim ugovorom utvrditi odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje poslovnih događaja na računima propisanim računskim planom.
- Prikupljanje prihoda od priključaka na komunalnu infrastrukturu, evidentiranje na računima proračuna i korištenje u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine.
- Izrada prijedloga mjera radi pokrića manjka kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.
- Usklađivanje podataka o vrijednostima nabave u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu, te provođenje propisanih postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.
- za prenesena sredstva komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture u postupku je uređivanje odnosa u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Prihodi od pomoći za izradu projektne dokumentacije za izgradnju školske športske dvorane, te rashodi za održavanje objekata javne rasvjete, kapitalne donacije za izradu projektne dokumentacije za športsku dvoranu pri osnovnoj školi i rashodi za modernizaciju lokalnih cesta u ukupnom iznosu 887.162,00 kn nisu iskazani na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi članka 22. navedenog Pravilnika, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Općina je, na temelju odluke vijeća iz 1998., dala bez naknade na korištenje četrnaest stanova osobama slabijeg imovnog stanja (program socijalne skrbi). Za najam navedenih stanova zaključeni su ugovori i utvrđene su najamnine. Općina je trebala iskazati prihode od najamnina za stanove i rashode za pomoći stanovanja najmoprimcima navedenih stanova kako bi imala podatke o utrošenim sredstvima za socijalnu skrb. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnjim popisom popisana je dugotrajna imovina, novčana sredstva na žiro računu, potraživanja i obveze, te vrijednosni papiri. Općina raspolaže knjižnicom u kojoj ima više od 14 000 knjiga. Zadnji popis obavljen je u 2003. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno, proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te nalaže, u poslovnim knjigama, iskazivanje prihoda od najamnina za stanove iz programa socijalne skrbi i rashoda za pomoći stanovanja najmoprimcima navedenih stanova kako bi imala podatke o utrošenim sredstvima za socijalnu skrb. Nadalje, nalaže popisivanje knjiga kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da prihode i rashode u 2010. iskazuje na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te će iskazati prihode od najamnina za stanove iz socijalne skrbi i rashode za pomoći stanovanja najmoprimcima navedenih stanova. Obvezuje se da će popisati knjige u knjižnici.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 10.968.961,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.864.776,00 kn, što je za 1.104.185,00 kn ili 10,1% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 41.313,00 kn uplatama građana koji obročno otplaćuju 23 kupljena stana na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 78/02). U 2009. obračunana je i iskazana obveza za prethodne godine u iznosu 22.394,00 kn i za 2009. u iznosu 22.710,00 kn, što ukupno iznosi 45.104,00 kn.

Općina nije u Državni proračun uplatila pripadajući dio prihoda od prodaje stanova, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo prema kojoj se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuje u visini 55,0% u Državni proračun.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 3.122.953,00 kn (od toga je dospjelo 2.633.853,00 kn) i veća su za 1.528.299,00 kn ili 95,8% u odnosu na stanje koncem 2008. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.678.791,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 444.162,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 725.831,00 kn, komunalnu naknadu 675.959,00 kn, namjenska sredstva iz cijene vode za izgradnju objekata vodoopskrbe 418.117,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) 342.157,00 kn, godišnju naknadu za korištenje grobnih mjesta 131.264,00 kn, zakup imovine 96.305,00 kn, porez na potrošnju 91.759,00 kn, komunalni doprinos 71.038,00 kn, šumski doprinos 68.006,00 kn, porez na tvrtku 44.780,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja 13.575,00 kn. Tijekom 2009. za dospjela nenaplaćena potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknadu za korištenje grobnog mjesta, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.204.739,00 kn, Općina je upućivala opomene i pokretala ovrhe. Tijekom 2009. izdano je 50 rješenja o ovrhama u ukupnom iznosu 108.781,00 kn, od kojih je 17 naplaćeno u ukupnom iznosu 44.170,00 kn ili 1,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 96.755,00 kn upućivane su opomene. Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava. Općina nema podatak je li Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Za sva druga dospjela potraživanja (potraživanja za priključke na komunalnu infrastrukturu, namjenska sredstva iz cijene vode za izgradnju objekata vodoopskrbe, zakup imovine, šumski doprinos, te druga nespomenuta potraživanja) u iznosu 1.240.600,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. S obzirom da poduzimane mjere naplate nisu značajnije utjecale na naplatu potraživanja, Općina treba poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ulaže velike napore radi naplate potraživanja, te će u tome ustrajati i dalje.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 10.968.961,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.486.662,00 kn, što je za 482.299,00 kn ili 4,4% manje od planiranih. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 2.114.076,00 kn. Koncem 2009. novčana sredstva iznose 38.138,00 kn, a obveze 2.493.994,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za mobilne telefone izvršeni su u iznosu 37.444,00 kn (3.120,00 kn prosječno mjesečno). Uvjeti korištenja mobitela nisu utvrđeni. S obzirom na obveze općine i iskazani manjak prihoda, predlaže se preispitati visinu rashoda, te regulirati uvjete, odnosno utvrditi tko ima pravo na njihovo korištenje, te dozvoljeni mjesečni iznos troškova.

Unutar materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.725.627,00 kn. Odnose se na potrošnju električne energije javne rasvjete u iznosu 524.894,00 kn, prijevoz i nasipavanje kamena, uređenje putova, bankina i kanala u iznosu 447.666,00 kn, održavanje groblja u iznosu 228.241,00 kn, održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 187.162,00 kn, komunalne usluge u mjesnim odborima u iznosu 90.821,00 kn, zimsku službu u iznosu 79.741,00 kn, održavanje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 76.165,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 52.257,00 kn, te naknadu za korištenje odlagališta komunalnog otpada grada Virovitice u iznosu 38.680,00 kn.

Općina nije donijela odluku kojom bi odredila komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesija predviđeno je da se skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja na temelju koncesije, a povjereno je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave na temelju pisanog ugovora. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesija i odlukom obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora predviđeni su poslovi odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu i tržnica na malo, a nisu obavljani.

Održavanje javnih površina obavljaju djelatnici Općine, iako je održavanje predviđeno odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Općina treba donijeti općinsku odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja kako je propisano odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije određene su djelatnosti koje se povjeravaju na temelju koncesije, te postupak odabira koncesionara. Navedenom odlukom nisu određeni kriteriji za odabir ponuda, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije.

Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u ožujku 2009. i tri izmjene Programa. Program sadrži popis poslova na održavanju i procijenjenu vrijednost radova po pojedinom poslu, a ne sadrži opseg poslova održavanja, niti sve izvore financiranja, te je onemogućena kontrola izvršenja Programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se Programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 391.712,00 kn, izgradnju priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu 274.813,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u iznosu 95.695,00 kn i druge radove na izgradnji vodovodnih mreža u više naselja u iznosu 35.038,00 kn ili ukupno 797.258,00 kn. Navedeni rashodi nisu planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da Program gradnje obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2009. komunalnom društvu, u kojemu Općina ima 7,0% vlasničkog udjela, prenesena su sredstva u iznosu 147.462,00 kn, što je 1,4% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena za izradu katastarskih i geodetskih podloga vodovodne mreže u više naselja u iznosu 69.800,00 kn, projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije u iznosu 45.700,00 kn, te sufinanciranje adaptacije vodocrpilišta u iznosu 31.962,00 kn. Investitor je navedeno komunalno društvo koje je provodilo postupke nabave izvoditelja radova i usluga. Djelatnosti komunalnog društva su opskrba pitkom vodom, plinom i toplinskom energijom, distribucija plina, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, te proizvodnja, prodaja i plasiranje na domaćem i stranom tržištu stolne vode i drugih napitaka na bazi vode.

Sredstva za sufinanciranje izrade katastarskih i geodetskih podloga vodovodne mreže u više naselja u iznosu 69.800,00 kn prenesena su komunalnom društvu na temelju sporazuma iz travnja 2009. Vrijednost navedenih podloga iznosi 85.156,00 kn, od toga Općina sufinancira 69.800,00 kn. Sredstva za sufinanciranje adaptacije vodocrpilišta u iznosu 31.962,00 kn prenesena su komunalnom društvu na temelju sporazuma iz veljače 2009.

Vrijednost investicije iznosi 5.558.320,00 kn, od toga Općina sufinancira 31.962,00 kn. Sredstva za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije u iznosu 45.700,00 kn prenesena su komunalnom društvu na temelju sporazuma o sufinanciranju izrade idejnog projekta kanalizacije u Suhopolju iz kolovoza 2007. Predviđena vrijednost investicije iznosi 825.330,00 kn, od toga Općina sufinancira 135.300,00 kn. Dopunom sporazuma iz veljače 2009. uvećana je vrijednost investicije za 278.770,00 kn, od toga se Općina obvezala sufinancirati izradu projekta u iznosu 45.700,00 kn. Ukupna vrijednost investicije iznosi 1.104.100,00 kn. Općina je u 2007. komunalnom društvu platila dio u iznosu 135.300,00 kn i u 2009. dio u iznosu 45.700,00 kn ili ukupno 181.000,00 kn. Ukupna vrijednost navedenih investicija iznosi 6.747.576,00 kn. U financiranju komunalno društvo je sudjelovalo sa 6.464.814,00 kn i Općina s 282.762,00 kn ili 4,2% ukupne vrijednosti investicija. Općina je sufinancirala navedene investicije iz prikupljenih namjenskih sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture koja za Općinu naplaćuje komunalno društvo pri isporuci pitke vode. Katastarske i geodetske podloge vodovodne mreže u više naselja evidentirane su u poslovnim knjigama Općine na računima imovine, a projektna dokumentacija za izgradnju kanalizacije i sufinanciranje adaptacije vodocrpilišta evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbom članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnog trošenja sredstava. Nalaže donošenje općinske odluke kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja). Nadalje, nalaže planiranje svih ulaganja u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti odluku o korištenju službenih mobilnih telefona. Donijet će odluku kojom će odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te će uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture donositi će s opisom i opsegom poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskazom financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja.*

Investicije vezane za vodovode u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirane su u okviru sufinanciranja programa vodoopskrbe.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 3.750.384,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.725.573,00 kn (detaljni urbanistički plan centra Suhopolja, procjena ugroženosti, elaborati i snimci, projektna dokumentacija za modernizaciju cesta, projektna dokumentacija za izgradnju kanalizacije i mrtvačnice, modernizacija cesta, izgradnju cjevovoda i mrtvačnica, rekonstrukcija objekata javne rasvjete, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini) i dio materijalnih rashoda u iznosu 1.024.811,00 kn (električna energija, plin, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, sitni inventar, materijal za čišćenje i održavanje, stručna literatura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge, reprezentacija i obilježavanje značajnih datuma).

Općina je donijela plan nabave za 2009. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.439.900,00 kn. Planom nabave za 2009. nije planirana izrada glavnog projekta vodovodne mreže u više naselja u iznosu 180.000,00 kn i modernizacija nogostupa u iznosu 272.450,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da plan nabave sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije proračuna, te javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu.

U 2009. proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti i osam postupaka nabave male vrijednosti. Nabava velike vrijednosti odnosi se na opskrbu električnom energijom i proveden je otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma.

Za dovršenje vatrogasnog doma, modernizaciju nogostupa, rekonstrukciju javne rasvjete, betoniranje nogostupa i izmjenu stolarije na domu provedeni su otvoreni postupci nabave, a za projekt sanacije odlagališta otpada i glavni projekt za izgradnju vodovoda u više naselja provedeni su pregovarački postupci bez prethodne objave. Postupak nabave za rekonstrukciju javne rasvjete je poništen zbog osnovane žalbe jednog ponuditelja, te je postupak nabave ponovljen. Izvješće o javnoj nabavi u 2009. sastavljeno je u veljači 2010. Prema navedenom izvješću, zaključen je jedan ugovor za nabavu usluga čija je procijenjena vrijednost iznad 300.000,00 kn. Zaključeno je šest ugovora za nabavu čija je procijenjena vrijednost 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 1.637.615,00 kn. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn obavljene su u ukupnom iznosu 904.529,00 kn izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu izrade glavnog projekta sanacije i zatvaranja odlagališta otpada (procijenjena vrijednost nabave 250.000,00 kn), Općina je provela pregovarački postupak bez prethodne objave na temelju odredbe članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se ugovor o javnim uslugama može zaključiti u pregovaračkom postupku bez prethodne objave ako ugovor iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Izrada glavnog projekta sanacije i zatvaranja odlagališta otpada nije isključivo pravo koje može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, te je Općina trebala provesti otvoreni postupak javne nabave. Ugovor o izradi projektne dokumentacije zaključen je u travnju 2009. za projekt u vrijednosti 235.520,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rok izrade je 90 dana po zaključenju ugovora i dostave potrebnih podataka, a plaćanje je ugovoreno osam dana nakon obračunskih situacija. Račun je ispostavljen u rujnu 2009. u iznosu 57.938,00 kn i plaćen je. Glavni projekt je izrađen, na koji je u siječnju 2010. pribavljena potvrda. Za preostali dio usluge računi su ispostavljeni u 2010.

Državni ured za reviziju nalaže, pri nabavi roba, radova i usluga, postupanje kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u planu nabave prilikom prepisivanja greškom propustila iskazati izradu glavnog projekta vodovodne mreže u više naselja. Za nabavu izrade glavnog projekta sanacije i zatvaranja odlagališta otpada, navodi da se izrada odnosi na intelektualnu uslugu projektiranja i nastavak je već izvedenih usluga na izradi projektne dokumentacije za odlagalište. Projektant posjeduje sve podloge i u mogućnosti je hitno izraditi glavni projekt sanacije i zatvaranja odlagališta sa svrhom sprječavanja štete za okoliš. Općina se obvezala da će i nadalje pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od pomoći za izradu projektne dokumentacije za izgradnju školske športske dvorane, te rashodi za održavanje objekata javne rasvjete, kapitalne donacije za izradu projektne dokumentacije za športsku dvoranu pri osnovnoj školi i rashodi za modernizaciju lokalnih cesta u ukupnom iznosu 887.162,00 kn nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana. Općina nije evidentirala prihode od najamnina za stanove iz programa socijalne skrbi niti rashode za pomoći stanovanja najomprimcima navedenih stanova kako bi imala podatke o utrošenim sredstvima za socijalnu skrb. Knjige u knjižnici Općine nisu obuhvaćene godišnjim popisom imovine i obveza (točka 2. Nalaza).
 - U Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 45.104,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 2.633.853,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda u iznosu 2.114.076,00 kn i obveza u iznosu 2.493.994,00 kn radi vođenja računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Odluka o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnog trošenja sredstava nije donesena. Općina nije donijela odluku kojom bi odredila komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nisu određeni kriteriji za odabir ponuda. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja i sve izvore financiranja, te je onemogućena kontrola izvršenja Programa. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu planirani rashodi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju vodovoda, te rashodi za izgradnju priključaka i vodovodnih mreža u više naselja u ukupnom iznosu 797.258,00 kn.

Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju vodovoda komunalnom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 282.762,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 147.462,00 kn, što je 1,4% ukupno izvršenih rashoda. Dio izgrađene komunalne infrastrukture evidentiran je u poslovnim knjigama Općine na računima imovine, a dio u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Planom nabave za 2009. nije planirana nabava izrade glavnog projekta za izgradnju vodovodne mreže u više naselja i modernizacija nogostupa u ukupnom iznosu 452.450,00 kn. Za nabavu izrade glavnog projekta sanacije i zatvaranja odlagališta otpada (procijenjena vrijednost nabave 250.000,00 kn) Općina je provela pregovarački postupak bez prethodne objave, a trebala je provesti otvoreni postupak javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 7 524 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 15 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.864.776,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.486.662,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 621.886,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.492.190,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.114.076,00 kn. Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda kako bi vodila računa o preuzimanju daljnjih obveza da ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.092.522,00 kn ili 51,6%, pomoći 2.073.603,00 kn ili 21,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.691.028,00 kn ili 17,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.961.535,00 kn ili 40,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.633.853,00 kn Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.607.405,00 kn ili 34,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.867.571,00 kn ili 27,3%, te rashode za zaposlene 2.217.854,00 kn ili 21,1% ukupno izvršenih rashoda. Za obavljanje komunalnih djelatnosti nisu donesene sve propisane odluke, a Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane elemente. Za prenesena sredstva komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u ukupnom iznosu 282.762,00 kn potrebno je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave, osim u jednom slučaju, provedeni su u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju javnu nabavu. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŠPIŠIĆ BUKOVICA

Virovitica, srpanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O OPĆINI | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/10
Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŠPIŠIĆ BUKOVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Špišić Bukovica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 6. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 733 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01,60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut, osim dijela koji se odnosi na stjecanje i otuđivanje imovine, i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Lulić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.787.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.821.168,00 kn, što je za 966.332,00 kn ili 16,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 595.001,00 kn ili 11,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.651.500,00 | 3.706.987,00 | 79,7 | 76,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.522.000,00 | 1.435.449,00 | 94,3 | 29,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.400.000,00 | 1.314.469,00 | 93,9 | 27,2 |
| 1.1.2. | Porez na imovinu | 90.000,00 | 93.939,00 | 104,4 | 1,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 32.000,00 | 27.041,00 | 84,5 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 745.000,00 | 741.767,00 | 99,6 | 15,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 385.000,00 | 384.673,00 | 99,9 | 8,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 360.000,00 | 357.094,00 | 99,2 | 7,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 577.500,00 | 562.319,00 | 97,4 | 11,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 4.277,00 | 85,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 572.500,00 | 558.042,00 | 97,5 | 11,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.807.000,00 | 967.452,00 | 53,5 | 20,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 1.279,00 | 64,0 | - |
| 1.4.2. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | 560.000,00 | 605.363,00 | 108,1 | 12,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.245.000,00 | 360.810,00 | 29,0 | 7,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 136.000,00 | 114.181,00 | 84,0 | 2,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 136.000,00 | 114.181,00 | 84,0 | 2,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,0 | 20,7 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,0 | 20,7 |
| | Ukupno | 5.787.500,00 | 4.821.168,00 | 83,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.435.449,00 kn ili 29,7%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn ili 20,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 967.452,00 kn ili 20,1%, te prihodi od pomoći u iznosu 741.767,00 kn ili 15,4%. Svi drugi prihodi iznose 676.500,00 kn ili 14,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima uvedeni su porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju i porez na korištenje javnih površina. Općina je odlukom iz prosinca 2007. uvela prirez porezu na dohodak u visini 9,0%. Nije uveden porez na kuće za odmor.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, namjenskih sredstava iz cijene komunalnih usluga, jamčevine, naknade za koncesiju, spomeničke rente, prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno i građevinsko zemljište), te primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 3.136.211,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.165.309,00 kn, a 970.902,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.391.800,00 | 3.201.893,00 | 94,4 | 67,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 838.800,00 | 813.026,00 | 96,9 | 17,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.702.500,00 | 1.636.752,00 | 96,1 | 34,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 50.000,00 | 47.574,00 | 95,1 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 305.000,00 | 274.943,00 | 90,1 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 941.000,00 | 910.847,00 | 96,8 | 19,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 406.500,00 | 403.388,00 | 99,2 | 8,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 120.000,00 | 79.558,00 | 66,3 | 1,7 |
| 1.4. | Subvencije | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 309.000,00 | 274.807,00 | 88,9 | 5,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 411.500,00 | 397.750,00 | 96,7 | 8,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 346.500,00 | 334.614,00 | 96,6 | 7,0 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 65.000,00 | 63.136,00 | 97,1 | 1,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.395.700,00 | 1.566.841,00 | 65,4 | 32,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 12.000,00 | 11.076,00 | 92,3 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.383.700,00 | 1.555.765,00 | 65,3 | 32,6 |
| | Ukupno | 5.787.500,00 | 4.768.734,00 | 82,4 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 52.434,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.787.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.768.734,00 kn, što je za 1.018.766,00 kn ili 17,6% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 52.434,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 234.900,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 287.334,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.636.752,00 kn ili 34,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.566.841,00 kn ili 32,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 813.026,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 752.115,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.645.824,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.957.523,00 | 12.886.228,00 | 129,4 |
| 2. | Financijska imovina | 6.067.549,00 | 7.759.596,00 | 127,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 944.994,00 | 1.224.433,00 | 129,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.039.755,00 | 2.452.363,00 | 120,2 |
| 2.3. | Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.082.800,00 | 3.082.800,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 1.000.000,00 | - |
| | Ukupna imovina | 16.025.072,00 | 20.645.824,00 | 128,8 |
| 3. | Obveze | 188.444,00 | 1.445.206,00 | 766,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.836.628,00 | 19.200.618,00 | 121,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.025.072,00 | 20.645.824,00 | 128,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 870.396,00 kn, računalnih programa 29.971,00 kn, građevinskih objekata 9.136.739,00 kn, postrojenja i opreme 124.884,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 2.724.238,00 kn (školsko sportska dvorana).

Financijska imovina sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 1.224.433,00 kn, dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u iznosu 3.082.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.452.363,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja u iznosu 1.000.000,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na nedospjele obveze po kreditu za izgradnju školsko sportske dvorane.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.390,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 439.816,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 1.000.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola; iskazivanje svih potraživanja za proračunske prihode, točnih stanja potraživanja, te svih obveza; iskazivanje točnog iznosa rezultata poslovanja u Izvješću o prihodima i rashodima, primicima i izdacima; te vrijednosti imovine u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije o izvršenim ulaganjima.

Nadalje, naložio je poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda; pri zaključivanju ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta postupanje u skladu s propisima; donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu; za prenesena sredstva komunalnom društvu za opskrbu vodom urediti raspolaganje imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima; donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora; te pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Iskazana su sva potraživanja za prihode poslovanja,
- Potraživanja za prihode poslovanja su točno iskazana,
- Obveze su točno iskazane,
- U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima rezultat poslovanja je točno iskazan,
- Vrijednost imovine, u poslovnim knjigama, iskazana je na temelju dokumentacije o izvršenim ulaganjima,
- Poduzimane su mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda,
- Pri zaključivanju ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta postupljeno je u skladu s propisima,
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen, te
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine kojom je regulirano obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola,
- Za sufinanciranje izgradnje vodnih građevina s komunalnim društvom, u čijem temeljnom kapitalu Općina ima suvlasnički udio, uređivanje raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima, te
- Pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2007. Prema planu, sastavljeni su izvjava o viziji i misiji, popis i opis poslovnih procesa, te mapa poslovnih procesa. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku.

Plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru prema kojoj čelnik proračuna, na temelju analize postojećih i potrebnih kontrola i prijedloga voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donosi plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola kojim će se predvidjeti radnje koje je potrebno poduzeti kako bi se uspostavile potrebne, odnosno uklonile nepotrebne kontrole.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola i daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku izrada plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U skupini rashoda za usluge evidentirani su rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 11.742,00 kn i rashodi za projektnu dokumentaciju u iznosu 169.306,00 kn. Prema odredbama članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika su naknade troškova zaposlenima i evidentiraju se u skupini materijalnih rashoda.

Prema odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nabava nefinancijske imovine priznaje se u trenutku nabave i evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno, s evidencijom obveze i rashoda, evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika i rashoda za projektnu dokumentaciju na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće voditi računa o evidentiranju rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika i rashoda za projektnu dokumentaciju na odgovarajućim računima.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.787.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.821.168,00 kn, što je za 966.332,00 kn ili 16,7% manje od plana.

Prihodi od namjenskih sredstava iz cijene opskrbe pitkom vodom u iznosu 151.842,00 kn ostvareni su prijebom s komunalnim društvom za opskrbu vodom u kojem Općina ima udio 7,0% vrijednosti temeljnog kapitala. Djelatnosti komunalnog društva su opskrba pitkom vodom, plinom i toplinskom energijom, distribucija plina, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, te proizvodnja, prodaja i plasiranje na domaćem i stranom tržištu stolne vode i drugih napitaka na bazi vode. Komunalno društvo prikuplja prihode u cijeni usluge opskrbe vodom i koristi ih za financiranje izgradnje vodovodne mreže. Općina, na temelju izjave o prijebom, evidentira prihode i rashode. Sredstva su utrošena za radove na vodovodnoj mreži i adaptaciju filter stanice na vodocrpilištu, te nabavu specijalnog kombiniranog vozila. Za visinu uplaćenih sredstava nije povećan udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva, niti su uređeni imovinsko pravni odnosi radi zaštite vlasničkih prava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Skreće se pozornost da je pripadnost vodnih naknada propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Potraživanja koncem 2009. iznose 2.452.363,00 kn i veća su za 412.608,00 kn ili 20,2% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, od toga se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 1.170.374,00 kn, od vodoprivrede 541.879,00 kn, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu 320.151,00 kn (priključak za opskrbu pitkom vodom 269.869,00 kn i opskrbu plinom 50.282,00 kn), za općinske poreze 266.054,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 90.845,00 kn, najamnine poslovnih prostora 51.529,00 kn, komunalni doprinos 10.917,00 kn, te dane koncesije 580,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je u 2009. poduzimala raspoložive mjere naplate, osim za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.170.374,00 kn. Poduzetim mjerama u 2009. naplaćeno je 31.989,00 kn. Rješenjima o komunalnom doprinosu obveznicima je omogućena obročna otplata, te potraživanja nisu u cijelosti dospjela. Za zakup poslovnog prostora pokrenuta je tužba radi naplate potraživanja, te su za zakup poljoprivrednog zemljišta upućivane opomene i pokretane ovrhe. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja se očitovala da poduzima sve raspoložive mjere naplate. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je tijekom 2008. i 2009. dužnicima za komunalnu naknadu ponuđeno sklapanje nagodbe za otplatu duga komunalne naknade, te su sklapanjem nagodbi prekinute zastare potraživanja, a prema ostalim dužnicima koji nisu sklopili nagodbe poduzimaju se druge radnje pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja potraživanja. Nadalje, navodi da je 10. svibnja 2010. na skupštini komunalnog društva za opskrbu vodom u kojem Općina ima udio 7,0% vrijednosti temeljnog kapitala donesena Odluka o utvrđivanju stvarne nove vrijednosti temeljnog kapitala komunalnog društva.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.787.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.768.734,00 kn, što je za 1.018.766,00 kn ili 17,6% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 52.434,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 234.900,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 287.334,00 kn.

Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% proračunskih prihoda bez primitaka, te su trebala biti planirana i korištena do iznosa 23.938,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna određena su sredstva proračunske zalihe u iznosu 56.458,00 kn, što je za 32.521,00 kn više od predviđenog odredbom navedenog Zakona. U 2009. sredstva su korištena u iznosu 63.136,00 kn, što je za 39.199,00 kn više od predviđenog odredbom navedenog Zakona.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture u veljači 2009. Nakon donošenja izmjena proračuna program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađivan s proračunom. Programom su utvrđene vrste poslova, a nisu utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. U skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u srpnju 2009. Navedeni program nije usklađen s proračunom i planom nabave jer nisu donesene izmjene navedenog programa pri izmjenama proračuna i plana nabave. Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja za Općinu u 2009. nije bila donesena. Navedenu odluku donijelo je općinsko vijeće u ožujku 2010. Odlukom su određene komunalne djelatnosti značajne za Općinu, djelatnosti koje se povjeravaju komunalnom društvu u čijem temeljnom kapitalu Općina ima suvlasnički udio, zaposlenicima Općine na temelju ugovora o radu, te koje se djelatnosti mogu obavljati na temelju koncesije i na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, komunalne djelatnosti koje se povjeravaju pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora su održavanje groblja, sakupljanje, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada, zimsko održavanje cesta i čišćenje snijega, deratizacija, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih i crnih jama, sanacija divljih odlagališta otpada, te održavanje objekata i uređaja javne rasvjete. Povjeravanje poslova crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o povjeravanju poslova, nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se navedeni poslovi obavljaju na temelju koncesije. Nadalje, odredbama članka 2. odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, deratizacija nije predviđena kao komunalna djelatnost od lokalnog značaja, a predviđena je kao komunalna djelatnost koja se može obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odredbama članka 20. navedene odluke utvrđeno je da se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može zaključiti najdulje na vrijeme od deset godina, što nije u skladu s člankom 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojem se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i korištenje sredstava proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i njegovo usklađivanje s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna i plana nabave.

Nadalje, nalaže usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sredstva proračunske zalihe planirati i koristiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture donositi će u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i usklađivati ga s planiranim sredstvima u proračunu, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture će usklađivati s izmjenama proračuna i plana nabave. Nadalje, navodi da će na slijedećoj sjednici općinskog vijeća donijeti izmjene i dopune odluke o komunalnim djelatnostima zbog usklađivanja s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 2.500.235,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.566.842,00 kn i dio materijalnih rashoda u iznosu 933.393,00 kn.

Općina je donijela plan nabave za 2009., te izmjene kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.226.829,00 kn i usklađen je s proračunom.

U 2009. proveden je jedan otvoreni postupak nabave velike vrijednosti koji se odnosi na nabavu financijskih sredstava. Postupak nabave financijskih sredstava bio je poništen jer je ukupna cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu, te je postupak nabave ponovljen i s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor.

Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost iznosila do 70.000,00 kn obavljene su u ukupnom iznosu 933.393,00 kn izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). U Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljene su odluke o početku postupka javne nabave, javni natječaji, odluka o poništenju postupka javne nabave i obavijesti o zaključenim ugovorima. Sastavljeno je izvješće o javnoj nabavi za 2009. koje je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave.

Rashodi za rekonstrukciju nogostupa izvršeni su u iznosu 252.682,00 kn. Za izvođenje radova na rekonstrukciji nogostupa proveden je otvoreni postupak javne nabave koncem 2008. Procijenjena vrijednost nabave bila je 500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a proračunom za 2008. bila su planirana sredstva za rekonstrukciju nogostupa u iznosu 421.000,00 kn. Prema zapisniku o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda pristigle su tri ponude. Ponuda s najnižom cijenom iznosila je 943.208,00 kn ili 522.208,00 kn više od proračunom planiranih sredstava. Općina je trebala poništiti postupak nabave u skladu s odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je javni naručitelj obvezan poništiti postupak nabave ako je ukupna cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da bi poništenjem natječaja na rekonstrukciji nogostupa Općina izgubila odobrena sredstva od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i regionalnog razvoja, te da projekt rekonstrukcije bez tih sredstava ne bi bio niti započet.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 11.742,00 kn i rashodi za projektnu dokumentaciju u iznosu 169.306,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (točka 2. Nalaza).
 - Općina je za izgradnju vodovoda komunalnom društvu u čijem temeljnom kapitalu ima suvlasnički udio prenijela sredstva u iznosu 151.842,00 kn, a nije ugovorila povećanje udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva, niti je uredila imovinsko pravne odnose radi zaštite vlasničkih prava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.170.374,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Sredstva proračunske zalihe planirana su za 32.521,00 kn i korištena za 39.199,00 kn više od predviđenog odredbama Zakona o proračunu. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađivan s proračunom i programom nisu utvrđeni opis i opseg poslova održavanja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i planom nabave. Odlukom o komunalnim djelatnostima poslovi crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih jama povjeravaju se pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora, a prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu navedeni poslovi obavljaju se na temelju koncesije. Nadalje, navedenom odlukom deratizacija nije predviđena kao komunalna djelatnost od lokalnog značaja, a predviđena je kao komunalna djelatnost koja se može obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđeno je da se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može zaključiti najdulje na vrijeme od deset godina, a prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine (točka 4. Nalaza).

- Za nabavu radova na rekonstrukciji nogostupa natječaj nije poništen iako je najniža ponuđena cijena bila veća za 522.208,00 kn od planiranih sredstava za nabavu (točka 5. Nalaza).
4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 733 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno osam zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.821.168,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 4.768.734,00 kn, te višak prihoda tekuće godine iznosi 52.434,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 234.900,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 287.334,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza u iznosu 1.435.449,00 kn ili 29,7%, primici od zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn ili 20,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 967.452,00 kn ili 20,1%, te prihodi od pomoći u iznosu 741.767,00 kn ili 15,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.136.211,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.165.309,00 kn, a 970.902,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 2.452.363,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.170.374,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se u 2009. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju školsko - sportske dvorane. Nabava financijskih sredstava provedena je u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu i za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Općina nije pozajmljivala sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 1.636.752,00 kn ili 34,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.566.841,00 kn ili 32,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 813.026,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim za radove na rekonstrukciji nogostupa. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u cijelosti uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/11-6

Urbroj: 613-12-10-2

Virovitica, 17. lipanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VOĆIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Voćin (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.714.204,00 kn, a ostvareni u iznosu 4.989.420,00 kn, što je za 724.784,00 kn ili 12,7% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.686.704,00 | 4.968.102,00 | 87,4 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.328.500,00 | 1.251.151,00 | 94,2 | 25,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.180.000,00 | 1.140.006,00 | 96,6 | 22,8 |
| 1.1.2. | Općinski porezi | 148.500,00 | 111.145,00 | 74,8 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 2.900.000,00 | 2.669.968,00 | 92,1 | 53,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.658.000,00 | 1.705.429,00 | 102,9 | 34,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.242.000,00 | 964.539,00 | 77,7 | 19,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 507.704,00 | 338.438,00 | 66,7 | 6,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 11.000,00 | 1.920,00 | 17,5 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 496.704,00 | 336.518,00 | 67,8 | 6,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 950.500,00 | 708.545,00 | 74,5 | 14,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.500,00 | 7.360,00 | 70,1 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 128.000,00 | 48.004,00 | 37,5 | 1,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 812.000,00 | 653.181,00 | 80,4 | 13,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 27.500,00 | 21.318,00 | 77,5 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 27.500,00 | 21.318,00 | 77,5 | 0,4 |
| | Ukupno | 5.714.204,00 | 4.989.420,00 | 87,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.669.968,00 kn ili 53,5% i prihodi od poreza u iznosu 1.251.151,00 kn ili 25,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.068.301,00 kn ili 21,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.452.000,00 | 3.440.703,00 | 99,7 | 77,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 986.400,00 | 1.036.983,00 | 105,1 | 23,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.316.600,00 | 1.267.055,00 | 96,2 | 28,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 35.000,00 | 40.778,00 | 116,5 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 345.000,00 | 366.640,00 | 106,3 | 8,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 386.000,00 | 445.530,00 | 115,4 | 10,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 550.600,00 | 414.107,00 | 75,2 | 9,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 11.000,00 | 15.765,00 | 143,3 | 0,4 |
| 1.4. | Pomoći | 150.000,00 | 173.653,00 | 115,8 | 3,9 |
| 1.4.1. | Kapitalne pomoći | 150.000,00 | 173.653,00 | 115,8 | 3,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 988.000,00 | 947.247,00 | 95,9 | 21,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 988.000,00 | 947.247,00 | 95,9 | 21,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.300.000,00 | 1.019.729,00 | 78,4 | 22,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 130.000,00 | 73.004,00 | 56,2 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.170.000,00 | 946.725,00 | 80,9 | 21,2 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 962.204,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 5.714.204,00 | 4.460.432,00 | 78,1 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 528.988,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.714.204,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.460.432,00 kn, što je za 1.253.772,00 kn ili 21,9% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 528.988,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 962.204,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 433.216,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.267.055,00 kn ili 28,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.036.983,00 kn ili 23,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.019.729,00 kn ili 22,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.136.665,00 kn ili 25,5%. Rashodi za zaposlene, financijski rashodi, te pomoći izvršeni su za 79.001,00 kn ili 6,9% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.237.509,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.917.770,00 | 11.194.345,00 | 102,5 |
| 2. | Financijska imovina | 3.743.843,00 | 5.043.164,00 | 134,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 64.129,00 | 97.136,00 | 151,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.234.717,00 | 1.189.943,00 | 96,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.377.688,00 | 3.680.588,00 | 154,8 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 67.309,00 | 75.497,00 | 112,2 |
| Ukupno imovina | | 14.661.613,00 | 16.237.509,00 | 110,7 |
| 3. | Obveze | 1.093.642,00 | 605.849,00 | 55,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.567.971,00 | 15.631.660,00 | 115,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 14.661.613,00 | 16.237.509,00 | 110,7 |

Nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti 11.194.345,00 kn, od toga se na zemljište odnosi 663.355,00 kn, građevinske objekte 9.393.335,00 kn, postrojenja i opremu 201.088,00 kn, prijevozna sredstva 122,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 936.445,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 97.136,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 607.276,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 582.667,00 kn, udjela u glavnici trgovačkog društva 3.680.588,00 kn i rashoda budućeg razdoblja 75.497,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 418.163,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 187.686,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.714.204,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.460.432,00 kn, što je za 1.253.772,00 kn ili 21,9% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 528.988,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 962.204,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 433.216,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene, financijski rashodi, te pomoći izvršeni su za 79.001,00 kn ili 6,9% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, te ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/11-7

Urbroj: 613-12-10-2

Virovitica, 17. lipanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZDENCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Zdenci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.630.835,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.095.789,00 kn, što je za 535.046,00 kn ili 14,7% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.279.804,00 | 3.080.231,00 | 93,9 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 743.000,00 | 928.870,00 | 125,0 | 30,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 680.000,00 | 845.413,00 | 124,3 | 27,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 21.000,00 | 20.677,00 | 98,5 | 0,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 42.000,00 | 62.780,00 | 149,5 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 802.159,00 | 594.903,00 | 74,2 | 19,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 28.550,00 | 28.550,00 | 100,0 | 0,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 773.609,00 | 566.353,00 | 73,2 | 18,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.029.945,00 | 857.190,00 | 83,2 | 27,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 14.500,00 | 13.383,00 | 92,3 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.015.445,00 | 843.807,00 | 83,1 | 27,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 694.700,00 | 689.268,00 | 99,2 | 22,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 132.700,00 | 126.669,00 | 95,5 | 4,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 200.000,00 | 210.420,00 | 105,2 | 6,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 362.000,00 | 352.179,00 | 97,3 | 11,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 15.000,00 | 15.558,00 | 103,7 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 15.000,00 | 15.558,00 | 103,7 | 0,5 |
| 3. | Višak prihoda | 336.031,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.630.835,00 | 3.095.789,00 | 85,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 928.870,00 kn ili 30,0%, prihodi od imovine u iznosu 857.190,00 kn ili 27,7% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 689.268,00 kn ili 22,3%. Svi drugi prihodi iznose 620.461,00 kn ili 20,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.202.506,00 | 2.135.340,00 | 97,0 | 62,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 524.660,00 | 524.660,00 | 100,0 | 15,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 717.402,00 | 701.498,00 | 97,8 | 20,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 23.606,00 | 23.606,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 233.153,00 | 232.195,00 | 99,6 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 229.169,00 | 207.083,00 | 90,4 | 6,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 231.474,00 | 238.614,00 | 103,1 | 7,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.000,00 | 4.805,00 | 96,1 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 20.000,00 | 25.687,00 | 128,4 | 0,8 |
| 1.5. | Pomoći | 252.817,00 | 221.939,00 | 87,8 | 6,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 252.817,00 | 221.939,00 | 87,8 | 6,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 177.959,00 | 178.505,00 | 100,3 | 5,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 504.668,00 | 478.246,00 | 94,8 | 14,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 423.928,00 | 422.028,00 | 99,6 | 12,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 45.000,00 | 90,0 | 1,3 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 30.740,00 | 11.218,00 | 36,5 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.428.329,00 | 1.275.631,00 | 89,3 | 37,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 50.000,00 | 81.949,00 | 163,9 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.378.329,00 | 1.193.682,00 | 86,6 | 35,0 |
| | Ukupno | 3.630.835,00 | 3.410.971,00 | 93,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 315.182,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.630.835,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.410.971,00 kn, što je za 219.864,00 kn ili 6,1% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 315.182,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 336.031,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.849,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.275.631,00 kn ili 37,4%, materijalni rashodi u iznosu 701.498,00 kn ili 20,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 524.660,00 kn ili 15,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 909.182,00 kn ili 26,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.300.236,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.641.558,00 | 9.595.931,00 | 111,0 |
| 2. | Financijska imovina | 5.643.281,00 | 5.704.305,00 | 101,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 319.898,00 | 147.125,00 | 46,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.386.053,00 | 1.618.430,00 | 116,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 108.880,00 | 110.300,00 | 101,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.828.450,00 | 3.828.450,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 14.284.839,00 | 15.300.236,00 | 107,1 |
| 3. | Obveze | 65.516,00 | 207.927,00 | 317,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.219.323,00 | 15.092.309,00 | 106,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 14.284.839,00 | 15.300.236,00 | 107,1 |

Nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti 9.595.931,00 kn, od toga se na zemljište odnosi 407.095,00 kn, građevinske objekte 8.268.237,00 kn, postrojenja i opremu 468.070,00 kn, prijevozna sredstva 14.438,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 438.091,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 147.125,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 943.713,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 668.758,00 kn, drugih potraživanja 5.959,00 kn, udjela u glavnici trgovačkog društva 3.828.450,00 kn i danih zajmova 110.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 66.926,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 141.001,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

Požega, srpanj 2010.
S A D R Ź A J

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 5. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Požeško-slavonska županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. U sastavu Županije su pet gradova i pet općina s ukupno 85 831 stanovnika (prema popisu iz 2001). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije, ustrojeni su Tajništvo, Ured župana, Upravni odjelu za gospodarstvo, poduzetništvo i razvitak, Upravni odjel za društvene djelatnosti, te Upravni odjel za proračun i financije. Županija ima 54 zaposlenika. Županija ima 30 proračunskih korisnika, od kojih se četiri financira iz proračuna županije u kojima radi 106 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 31. svibnja 2009. bio je župan Rastislav Navratil, a od 1. lipnja 2009. župan Marijan Aladrović.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 122.775.443,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.819.175,00 kn, što je za 53.956.268,00 kn ili 43,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10.278.407,00 kn ili 12,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 24.277.029,00 kn ili 54,9%. Posljednjim izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 121.600.443,00 | 67.566.449,00 | 55,6 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 72.515.998,00 | 42.277.179,00 | 58,3 | 61,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 69.645.998,00 | 39.875.567,00 | 57,3 | 57,9 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 2.870.000,00 | 2.401.612,00 | 83,7 | 3,5 |
| 1.2. | Pomoći | 44.255.593,00 | 19.978.564,00 | 45,1 | 29,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 43.914.593,00 | 19.641.397,00 | 44,7 | 28,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 341.000,00 | 337.167,00 | 98,9 | 0,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.045.000,00 | 2.643.466,00 | 86,8 | 3,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 150.000,00 | 172.947,00 | 115,3 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.895.000,00 | 2.470.519,00 | 85,3 | 3,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.721.852,00 | 2.610.477,00 | 151,6 | 3,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.600.000,00 | 1.210.269,00 | 75,6 | 1,8 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 121.852,00 | 1.400.208,00 | - | 2,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 62.000,00 | 56.763,00 | 91,6 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 700.000,00 | 777.925,00 | 111,1 | 1,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 700.000,00 | 777.925,00 | 111,1 | 1,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 475.000,00 | 474.801,00 | 100,0 | 0,7 |
| 3.1. | Primljene otplate glavnice danih zajmova | 475.000,00 | 474.801,00 | 100,0 | 0,7 |
| | Ukupno | 122.775.443,00 | 68.819.175,00 | 56,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 42.277.179,00 kn ili 61,4%, pomoći 19.978.564,00 kn ili 29,0%, te prihodi od imovine (u okviru kojih su najznačajniji prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina 633.275,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 574.775,00 kn, te lovozakupnine 443.624,00 kn) u iznosu 2.643.466,00 kn ili 3,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.919.966,00 kn ili 5,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesiju za lov, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 42.591.261,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 61,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 38.314.909,00 kn, a 608.131,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna i u blagajni. Sredstva u iznosu 3.668.221,00 kn koja nisu utrošena za dobivene namjene već su utrošena za druge proračunske rashode odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 1.701.930,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 1.352.701,00 kn, lovozakupninu i koncesiju za lov 343.356,00 kn, sredstva Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 211.838,00 kn, sredstva povrata od poslovne banke iz programa za kreditiranje razvoja poljoprivrede 57.679,00 kn, te sredstva općine u iznosu 717,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 25.439.131,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 24.476.085,00 kn. Odnose se na prihode iz dodatnog

udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 5.736.805,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iz državnog proračuna u iznosu 19.180.930,00 kn, te sredstva koja je doznala škola za otplatu kredita za izgradnju športske dvorane u iznosu 521.396,00 kn. Ministarstvo financija je izravno na račune korisnika doznalo sredstva pomoći izravnjanja u iznosu 28.994.395,00 kn. Ukupno su ostvarena sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 53.912.130,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09). Odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija školstva u iznosu 30.829.375,00 kn (osnovno školstvo u iznosu 19.636.599,00 kn i srednje školstvo u iznosu 11.192.776,00 kn), socijalne skrbi u iznosu 12.085.619,00 kn (centri za socijalnu skrb u iznosu 937.553,00 kn i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 1.861.050,00 kn te za domove za starije i nemoćne osobe u iznosu 9.287.016,00 kn) i zdravstvenih ustanova u iznosu 10.997.136,00 kn. Korisnicima su raspodijeljena sredstva u iznosu 51.165.068,00 kn, a odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija školstva u iznosu 30.287.118,00 kn (osnovno školstvo u iznosu 18.780.828,00 kn i srednje školstvo u iznosu 11.506.290,00 kn), socijalne skrbi u iznosu 10.624.766,00 kn (centri za socijalnu skrb u iznosu 844.965,00 kn i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 1.861.050,00 kn te za domove za starije i nemoćne osobe u iznosu 7.918.751,00 kn) i zdravstvenih ustanova u iznosu 10.253.184,00 kn. Od svibnja 2006. do rujna 2009. Ministarstvo financija je sredstva pomoći izravnjanja doznavačvalo izravno krajnjim korisnicima u skladu s člankom 10. Uredbe o načinu izračuna iznosa potpora izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009., prema kojoj iznimno, radi osiguranja namjenskog korištenja sredstava, Ministarstvo financija može sredstva državnog proračuna doznavačavati izravno krajnjim korisnicima.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 89.226.225,00 | 58.812.053,00 | 65,9 | 80,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 17.499.031,00 | 12.388.879,00 | 70,8 | 16,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 37.417.789,00 | 18.155.373,00 | 48,5 | 24,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 3.630.366,00 | 1.540.786,00 | 42,4 | 2,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 10.064.990,00 | 4.346.701,00 | 43,2 | 5,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 21.340.733,00 | 10.947.639,00 | 51,3 | 14,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.381.700,00 | 1.320.247,00 | 55,4 | 1,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.507.700,00 | 5.286.057,00 | 96,0 | 7,2 |
| 1.4. | Subvencije | 3.345.000,00 | 2.776.627,00 | 83,0 | 3,8 |
| 1.5. | Pomoći | 2.975.895,00 | 2.953.540,00 | 99,2 | 4,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 130.000,00 | 107.645,00 | 82,8 | 0,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 2.845.895,00 | 2.845.895,00 | 100,0 | 3,9 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 9.891.050,00 | 9.384.246,00 | 94,9 | 12,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 12.589.760,00 | 7.867.331,00 | 62,5 | 10,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 3.224.760,00 | 2.700.589,00 | 83,7 | 3,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 25.000,00 | 18.000,00 | 72,0 | - |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 190.000,00 | 189.840,00 | 99,9 | 0,3 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 350.000,00 | 217.367,00 | 62,1 | 0,3 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 8.800.000,00 | 4.741.535,00 | 53,9 | 6,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 19.419.875,00 | 11.481.979,00 | 59,1 | 15,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 128.500,00 | 128.500,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 15.415.872,00 | 10.522.626,00 | 68,3 | 14,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.875.503,00 | 830.853,00 | 21,4 | 1,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.180.000,00 | 3.179.632,00 | 100,0 | 4,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 3.180.000,00 | 3.179.639,00 | 100,0 | 4,3 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 10.949.343,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 122.775.443,00 | 73.473.664,00 | 59,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 4.654.489,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 122.775.443,00 kn, a izvršeni su u iznosu 73.473.664,00 kn, što je za 49.301.779,00 kn ili 40,2% manje od planiranih. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 19.262.416,00 kn ili 51,5%. Posljednjim izmjenama proračuna rashode je trebalo realnije planirati. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.654.489,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.949.343,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.603.832,00 kn, što čini 22,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze iznose 20.059.811,00 kn ili 29,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009.

Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 18.155.373,00 kn ili 24,7%, rashode za zaposlene 12.388.879,00 kn ili 16,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 11.481.979,00 kn ili 15,6%, naknade građanima i kućanstvima 9.384.246,00 kn ili 12,8%, drugi rashodi poslovanja 7.867.331,00 kn ili 10,7%, te financijski rashodi u iznosu 5.286.057,00 kn ili 7,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Subvencije, pomoći i izdaci za financijsku imovinu iznose 8.909.799,00 kn i imaju udjel 12,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 228.888.006,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2009. | 31. prosinca 2009. | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.116.034,00 | 13.037.607,00 | 99,4 |
| 2. | Financijska imovina | 200.886.889,00 | 215.850.399,00 | 107,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 844.886,00 | 608.131,00 | 72,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.221.571,00 | 11.025.254,00 | 211,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 92.750.620,00 | 93.265.153,00 | 100,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 99.340.738,00 | 99.340.738,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.729.074,00 | 11.611.123,00 | 425,5 |
| | Ukupno imovina | 214.002.923,00 | 228.888.006,00 | 107,0 |
| 3. | Obveze | 103.503.710,00 | 101.248.356,00 | 97,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 110.499.213,00 | 127.639.650,00 | 115,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 214.002.923,00 | 228.888.006,00 | 107,0 |
| | Izvanbilančni zapisi | 11.510.730,00 | 10.458.824,00 | 90,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 424.000,00 kn, građevinskih objekata 825.950,00 kn, opreme 181.546,00 kn, knjige, umjetnička djela 22.732,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 38.561,00 kn i građevinski objekti u pripremi (izgradnja dvije športske dvorane i Gimnazije) 11.544.818,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 608.131,00 kn, dane zajmove 93.265.153,00 kn (regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 71.205.850,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu 16.191.138,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma 3.558.150,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.110.015,00 kn i sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti za

2007. u iznosu 200.000,00 kn), dionice i udjele u glavnici 99.340.738,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.756.137,00 kn, druga potraživanja 7.269.117,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 11.611.123,00 kn (odnosi se na preuzete obveze Županijske uprave za ceste, obveze prema Državnom proračunu za povrat sredstva za decentralizirane funkcije, obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za povrat kredita po programu razvoja poljoprivrede iz 2001. i obveze za plaću za prosinac 2009.).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.961.966,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.170.693,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 66.115.697,00 kn (odnose se na obveze prema bankama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste, obveze po izdanim mjenicama i izgradnju školske športske dvorane, te obveze prema trgovačkom društvu radi podmirenja obveza utvrđenih sudskom presudom).

Izvanbilančni zapisi odnose se na dana jamstva za športsku dvoranu u općini Jakšić u iznosu 1.061.730,00 kn te jamstvo za športsku dvoranu, koje je dano osnovnoj školi u iznosu 9.397.094,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Županiju u cjelini. Obavljeni su razgovori s županom i zaposlenicima Županije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, a neutrošena sredstva od decentraliziranih funkcija vratiti u državni proračun. Naložio je pripadajući dio sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i predložio je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Korištenje namjenskih prihoda prema dobivenim namjenama.
- Povrat neutrošenih sredstava za decentralizirane funkcije u državni proračun.
- Povrat sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja.
- Izrada programa mjera radi financiranja dospjelih obveza.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, pozajmljivanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koje uređuje ovo područje. U ožujku 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole donesen je u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je dostavljeno Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu. Županija nije sastavila strategiju upravljanja rizicima, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni.

Županija je ustrojila unutarnju reviziju na temelju odluke o ustrojavanju unutarnje revizije iz prosinca 2006. i imenovala unutarnjeg revizora. Ustrojena je neovisna jedinica za unutarnju reviziju s jednim unutarnjim revizorom koji je izravno odgovoran čelniku. Strateški i godišnji planovi revizije su doneseni i dostavljeni su Ministarstvu financija. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije i jedna izvanredna, te je dano devet preporuka. Provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji se prati. Unutarnja revizija je pri provođenju svake revizije procijenila unutarnje kontrole, te na temelju procjene dala stručno mišljenje o financijskom upravljanju i kontroli kao i preporuke za njegovo poboljšanje. Ministarstvu financija je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije, u skladu s odredbama članka 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u obrazloženju navode da se kroz 2010. očekuju značajne aktivnosti u vezi daljnjeg razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Pozajmljivanje

- 2.1. U okviru danih zajmova u iznosu 92.750.620,00 kn evidentirana su sredstva koja su oročena kod poslovne banke za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.184.923,00 kn. Tijekom 2009. poslovna banka je izvršila povrat sredstava na račun Županije u iznosu 74.908,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 2.110.015,00 kn. U skladu s ugovorom o poslovnoj suradnji na realizaciji programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, od ukupno vraćenih sredstava tijekom 2009. u iznosu 74.908,00 kn, Županija je trebala vratiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja 57.679,00 kn, što nije učinila. Ukupna obveza za povrat Ministarstvu na koncu 2009. u poslovnim knjigama Županije evidentirana je u iznosu 232.288,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izvršiti povrat pripadajućeg dijela sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u skladu s odredbama ugovora.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navode da zbog teške financijske situacije nisu bili u mogućnosti izvršiti povrat sredstava, a kada se steknu uvjeti sredstva će doznačiti.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 122.775.443,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.819.175,00 kn, što je za 53.956.268,00 kn ili 43,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesiju za lov, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 42.591.261,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 61,9%. Od toga je za zakonom propisane namjene utrošeno 38.314.909,00 kn, a 608.131,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna i u blagajni. Sredstva u iznosu 3.668.221,00 kn nisu utrošena za dobivene namjene, nego su utrošena za druge proračunske rashode. Odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 1.701.930,00 kn koja se u skladu s odredbama članka 11. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. koriste za namjene utvrđene u odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za financiranje decentraliziranih funkcija, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.352.701,00 kn, koja se u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, lovozakupninu i koncesiju za lov u iznosu 343.356,00 kn koja se u skladu s odredbama članka 27. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09) koriste za razvoj i unapređenje lovstva, sredstva Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za subvencioniranje kamate na poduzetničke kredite u iznosu 211.838,00 kn.

Nadalje, ostvarena sredstva od poslovne banke iz programa za kreditiranje razvoja poljoprivrede za koja postoji obveza povrata Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i

ruralnog razvoja u iznosu 57.679,00 kn, te sredstva općine za otplatu kredita za športsku dvoranu u iznosu 717,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija putem računa Županije ostvarena su sredstva u iznosu 24.917.735,00 kn, a Županija nije doznala korisnicima 2.747.062,00 kn, od čega se na stvorene obveze prema proračunskim korisnicima za rashode koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim financijskim standardima odnosi 1.784.016,00 kn, dok više ostvarena sredstva u odnosu na stvorene obveze iznose 963.046,00 kn. Županija nije neutrošena sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 963.046,00 kn vratila u državni proračun. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 12. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009., prema kojima su korisnici pomoći izravnjanja dužni sredstva za decentralizirane funkcije koristiti za propisane namjene, a neiskorištena sredstva vratiti na račun državnog proračuna Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama. Također, nalaže sredstva dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja vratiti na račun državnog proračuna, u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navode da su zbog prezaduženosti dio namjenskih sredstava privremeno koristili za obveze po kreditima nastalih izdavanjem mjenica u prijašnjim razdobljima s ciljem da se osigura likvidnost proračuna i obavljanje funkcija iz nadležnosti Županije.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 111.826.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 73.473.664,00 kn, što je za 38.352.436,00 kn ili 34,3% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.654.489,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 10.949.343,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.603.832,00 kn. Dospjele obveze iznose 20.059.811,00 kn ili 29,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

4.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navode da je manjak prihoda i primitaka uzrokovan zbog velikih obveza po kreditima nastalim preuzimanjem kreditnih obveza Županijske uprave za ceste, a kao osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovaraju za njihove obveze.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. je donesen u siječnju 2009., a u prosincu 2009. je usklađen s izmjenama proračuna. Prema izvješću, tijekom 2009. su provedena četiri postupaka javne nabave, dva ugovora o javnoj nabavi u otvorenom postupku za robe u vrijednosti 46.176,90 kn i pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 76.036,63 kn, te dva ugovora o javnoj nabavi usluga iz dodatka II. B. Rashodi po ovim ugovorima su izvršeni u iznosu 778.811,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2009. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

Usluga savjetovanja u području odnosa s javnošću je obavljena bez provedenog postupka nabave u iznosu 36.900,00 kn. Županija je u rujnu 2009. zaključila ugovor s privatnim trgovačkim društvom prema kojemu se obvezala davatelju usluge mjesečno uplatiti 10.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) u razdoblju od listopada 2009. do prosinca 2010. ukupne vrijednosti 150.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Rušenje dotrajale zgrade u dvorištu Županije obavljeno je u iznosu 114.467,00 kn, bez provedenog postupka nabave. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Županija nije sastavila strategiju upravljanja rizicima, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni (točka 1. Nalaza).
 - Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja nije vraćen pripadajući dio (77,0%) sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, što za 2009. iznosi 57.679,00 kn, dok je ukupna obveza za povrat s ranijim razdobljima iskazana u iznosu 232.288,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi kojima je bila utvrđena namjena u iznosu 3.668.221,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće rashode poslovanja, a neutrošena sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 963.046,00 kn nisu vraćena na račun državnog proračuna (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.654.489,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 10.949.343,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.603.832,00 kn. Dospjele obveze iznose 20.059.811,00 kn ili 29,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije (točka 4. Nalaza).
 - Nabava usluge savjetovanja u području odnosa s javnošću u iznosu 36.900,00 kn, te rušenje dotrajale zgrade u iznosu 114.467,00 kn obavljene su bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).
4. Područje Županije obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 85 831 stanovnika od kojih dva grada i dvije općine, pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina), a jedna općina pripada u brdsko-planinska područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima su 54 zaposlenika. Proračun Županije je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.819.175,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 73.473.664,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. je iskazan u iznosu 4.654.489,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.949.343,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.603.832,00 kn.

Dospjele obveze iznose 20.059.811,00 kn ili 29,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 42.277.179,00 kn ili 61,4%, pomoći 19.978.564,00 kn ili 29,0%, te prihodi od imovine u iznosu 2.643.466,00 kn ili 3,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu manjenu su ostvareni u iznosu 42.591.261,00 kn i čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene, osim sredstava u iznosu 3.668.221,00 kn koja su utrošena za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.792.650,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze, te kamate za dane zajmove i zatezne kamate na dane zajmove od dva trgovačka društva u iznosu 3.564.268,00 kn i čine 93,9% dospjelih potraživanja. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate županijskih poreza su preneseni Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima mjere naplate. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 93.265.153,00 kn, a odnosi se na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 71.205.850,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 16.191.139,00 kn, oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 3.558.150,00 kn, oročena sredstva za poticanje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.110.015,00 kn i sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti za 2007. u iznosu 200.000,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. ukupno iznosi 66.115.697,00 kn. Stanje jamstava koncem godine iznosi 10.458.824,00 kn, a odnosi se na jamstva dana dvjema osnovnim školama za izgradnju športskih dvorana. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, zdravstvo, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 18.155.373,00 kn ili 24,7%, rashode za zaposlene 12.388.879,00 kn ili 16,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 11.481.979,00 kn ili 15,6%, naknade građanima i kućanstvima 9.384.246,00 kn ili 12,8%, druge rashode poslovanja 7.867.331,00 kn ili 10,7%, te financijske rashode u iznosu 5.286.057,00 kn ili 7,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Županija je provodila postupke javne nabave, osim nabave za uslugu savjetovanja odnosa s javnošću i rušenja dotrajale zgrade. Županija nije sastavila strategiju upravljanja rizicima, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTJEVO

Požega, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-13-10-3

Požega, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KUTJEVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Kutjevo (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 23. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 7 427 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 18 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima rade četiri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 31. svibnja 2009. bio je gradonačelnik Ante Pavković, a od 1. lipnja 2009. gradonačelnik Ivica Nikolić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 16.402.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.946.153,00 kn, što je za 2.456.347,00 kn ili 15,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.215.088,00 kn ili 43,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i od pomoći za 2.499.953,00 kn ili 24,8% manje od plana. Posljednjim izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.859.500,00 | 13.690.025,00 | 86,3 | 98,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.392.000,00 | 3.628.427,00 | 106,9 | 26,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.650.000,00 | 2.911.471,00 | 109,9 | 20,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 550.000,00 | 547.488,00 | 99,5 | 3,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 192.000,00 | 169.468,00 | 87,7 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 9.593.500,00 | 7.357.951,00 | 76,7 | 52,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 980.000,00 | 782.578,00 | 79,9 | 5,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.613.500,00 | 6.575.373,00 | 76,3 | 47,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.394.000,00 | 1.279.465,00 | 91,6 | 9,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 5.601,00 | 280,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.392.000,00 | 1.273.864,00 | 91,5 | 9,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.480.000,00 | 1.424.182,00 | 96,2 | 10,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 2.760,00 | 55,2 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.172.000,00 | 1.225.641,00 | 104,6 | 8,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 303.000,00 | 195.781,00 | 64,6 | 1,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 490.000,00 | 225.596,00 | 46,0 | 1,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 370.000,00 | 130.865,00 | 35,4 | 0,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 120.000,00 | 94.731,00 | 78,9 | 0,7 |
| 3. | Primici (povrati) danih zajmova | 53.000,00 | 31.532,00 | 59,5 | 0,2 |
| | Ukupno | 16.402.500,00 | 13.947.153,00 | 85,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 7.357.951,00 kn ili 52,8%, prihodi od poreza na dohodak 2.911.471,00 kn ili 20,9%, prihodi od imovine u iznosu 1.279.465,00 kn ili 9,2%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.225.641,00 kn ili 8,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.172.625,00 kn i njihov udjel iznosi 8,4%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, te porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, zakup javnih površina, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 10.148.969,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 72,8%. Dio prihoda u iznosu 352.456,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 9.622.405,00 kn, a dio prihoda od pomoći (161.616,00 kn) i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo (12.492,00 kn) nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske rashode.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.543.500,00 | 6.626.946,00 | 101,3 | 40,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.525.000,00 | 1.609.759,00 | 105,6 | 9,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.990.000,00 | 2.150.208,00 | 108,1 | 13,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 35.000,00 | 38.194,00 | 109,1 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 499.000,00 | 518.775,00 | 104,0 | 3,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.279.000,00 | 1.458.099,00 | 114,0 | 8,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 177.000,00 | 135.140,00 | 76,4 | 0,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 592.500,00 | 604.835,00 | 102,1 | 3,7 |
| 1.4. | Subvencije | 90.000,00 | 69.681,00 | 77,4 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 260.000,00 | 254.936,00 | 98,1 | 1,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.086.000,00 | 1.937.527,00 | 92,9 | 11,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.691.000,00 | 1.629.528,00 | 96,4 | 9,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 395.000,00 | 307.999,00 | 78,0 | 1,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.859.000,00 | 9.914.017,00 | 100,6 | 60,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 174.000,00 | 173.280,00 | 99,6 | 1,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 9.685.000,00 | 9.740.737,00 | 100,6 | 58,9 |
| | Ukupno | 16.402.500,00 | 16.540.963,00 | 100,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.593.810,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 16.402.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.540.963,00 kn, što je za 138.463,00 kn ili 0,8% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2009. iznosi 2.593.810,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 961.923,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.555.733,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.972.835,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 313.039,00 kn ili 2,0% više od plana. Drugi rashodi su izvršeni u okviru plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.914.017,00 kn ili 60,0%, materijalne rashode 2.150.208,00 kn ili 13,0%, druge rashode poslovanja 1.937.527,00 kn ili 11,7% i za zaposlene 1.609.759,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi izvršeni su za financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, te za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 929.452,00 kn i čine 5,6% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.023.125,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.190.884,00 | 24.413.816,00 | 172,0 |
| 2. | Financijska imovina | 9.159.208,00 | 9.609.309,00 | 104,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 187.704,00 | 352.456,00 | 187,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 34.592,00 | 34.592,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.322.521,00 | 1.639.402,00 | 124,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 422.436,00 | 390.904,00 | 92,5 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 7.191.955,00 | 7.191.955,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 23.350.092,00 | 34.023.125,00 | 145,7 |
| 3. | Obveze | 1.092.870,00 | 3.972.835,00 | 363,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.257.222,00 | 30.050.290,00 | 135,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 23.350.092,00 | 34.023.125,00 | 145,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 500.146,00 kn, građevinskih objekata 22.225.367,00 kn, opreme 504.870,00 kn, prijevoznih sredstava 42.834,00 kn, te građevinske objekte u pripremi 1.140.599,00 kn (prostorni planovi u iznosu 547.773,00 kn, ceste 529.430,00 kn i drugi objekti 63.396,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 352.456,00 kn, jamstvene pologe 34.592,00 kn, dane zajmove 390.904,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.191.955,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.615.006,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 24.396,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.016.495,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.956.340,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana aktivnosti uspostave sustave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je evidentirati rashode u poslovnim knjigama na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Naložio je korištenje prihoda od pomoći i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s njihovim namjenama, te poduzimanje mjera naplate potraživanja u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama rashodi su evidentirani na propisanim računima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izrada plana aktivnosti uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Korištenje prihoda od pomoći i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s propisanim namjenama.
- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovana 11. lipnja 2010.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nefinancijska imovina i obveze iskazane su u većoj vrijednosti za 683.928,00 kn, iz razloga što je izvoditelj radova kod izgradnje zapadne obilaznice u situaciji obračunao donirani građevinski materijal. Građevinski materijal Gradu je doniralo trgovačko društvo u stečaju na temelju zaključenog sporazuma o sudjelovanju u financiranju izgradnje obilaznice iz lipnja i studenoga 2009. Više su iskazani rashodi za izgradnju građevinskih objekata (ceste) za 683.928,00 kn, zbog čega je iskazan i veći manjak prihoda i primitaka za 683.928,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Na zahtjev Grada, u veljači 2010. izvoditelj radova na obilaznici umanjio je vrijednost obračunskih situacija za donirani materijal. Evidentirano je smanjenje vrijednosti imovine i obveza za 683.928,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 16.402.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.947.153,00 kn, što je za 2.455.347,00 kn ili 15,0% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, zakup javnih površina, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 10.148.969,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 72,8%. Dio prihoda u iznosu 352.456,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 9.622.405,00 kn, a dio prihoda od kapitalnih pomoći iz Ministarstva gospodarstva za izgradnju infrastrukture u gospodarskoj zoni (161.616,00 kn) i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo (12.492,00 kn) nisu utrošeni za dobivene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske rashode.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 89.731,00 kn. Koncem 2009. nepodmirena obveza prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova iznosi 109.672,00 kn. Grad je podmirio obvezu prema državnom proračunu u iznosu 79.672,00 kn, te nepodmirene obveze iznose 30.000,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99) novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.641.402,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 316.881,00 kn ili 24,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.617.006,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 24.396,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 841.952,00 kn, gradske poreze 369.893,00 kn, potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 161.864,00 kn, koncesiju za plin 102.090,00 kn, potraživanja od Županije (na temelju sporazuma o podmiranju priznate stečajne tražbine kojim Županija kao osnivač preuzima potraživanja prijavljena u stečajnu masu županijske uprave za ceste) u iznosu 65.241,00 kn, doprinos za šume 46.192,00 kn, komunalni doprinos 22.109,00 kn, te druga potraživanja (koncesija za prijevoz pokojnika, iznajmljivanje imovine i zakup poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 7.665,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Za naplatu potraživanja za gradske poreze koji iznose 369.893,00 kn Porezna uprava je poduzimala sve mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom (Narodne novine 147/08). Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.269.509,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama i od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se uplata pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je dio potraživanja u ukupnom iznosu 103.200,00 kn (potraživanja od koncesije za plin i koncesije za prijevoz pokojnika) naplaćen, te da se početkom 2010., nakon ažuriranja knjigovodstvenog stanja i uvođenja novog informatičkog programa, počelo sa slanjem opomena radi naplate potraživanja od komunalne naknade.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 16.402.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.540.138,00 kn, što je za 138.463,00 kn ili 0,8% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.592.985,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 961.923,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.554.908,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.972.835,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 313.039,00 kn ili 2,0% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, prema kojima proračun mora biti uravnotežen. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Program javnih potreba u kulturi, te Program javnih potreba u športu nisu doneseni. Prema odredbi članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne Novine 47/90 i 27/93) Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, općine i gradovi donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna, u skladu sa zakonom. Prema odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne Novine 71/06) Programe javnih potreba u športu, na prijedlog športske zajednice, odnosno školskih sportskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) zajednice zajedno s godišnjim proračunom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.186.968,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 431.324,00 kn, tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i uređenje poljskih putova 392.287,00 kn, zbrinjavanje komunalnog otpada 158.001,00 kn, održavanje javnih površina 99.059,00 kn, deratizaciju 62.833,00 kn, te zimsko održavanje cesta 43.464,00 kn. Gradskom vijeću nije u zakonom propisanom roku podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave je dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 431.324,00 kn, a odnose se na usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 68.262,00 kn i električnu energiju javne rasvjete u iznosu 363.062,00 kn. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i uređenje poljskih putova izvršeni su u iznosu 392.287,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 100.330,00 kn, a uređenje poljskih putova 291.957,00 kn. Poslove na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta obavile su pravne osobe, a rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima. Prema odredbama članka 19. Odluke o komunalnim djelatnostima pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljaju djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete.

Rashodi za zbrinjavanje komunalnog otpada izvršeni su u iznosu 158.001,00 kn, a odnose se na usluge rada strojeva na sanaciji deponija u iznosu 137.789,00 kn i usluge zbrinjavanja otpadne staklene ambalaže 20.212,00 kn. Poslovi na sanaciji deponija u vrijednosti 137.789,00 kn izvršeni su na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa od strane pravne osobe s kojom Grad nema zaključen ugovor. Prema odredbi članka 3. stavak 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu pod odlaganjem komunalnog otpada razumijeva se obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada te saniranje i zatvaranje odlagališta, na temelju posebnih propisa. Gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima obavljanje komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada dodijeljeno je komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, dok pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova mogu obavljati djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Poslove na sanaciji deponija obavila je pravna osoba, a Odlukom o komunalnim djelatnostima nije određeno obavljanje poslova sanacije deponija na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju skretanja na zapadnu obilaznicu izvršeni su u iznosu 4.980,00 kn. Odluka o otkupu zemljišta i otkupnim cijenama donesena je u listopadu 2009. Zemljište je otkupljeno po cijeni 21,65 kn za m², a za koje su u studenome 2009. zaključena tri predugovora ukupne vrijednosti 4.979,50 kn. Zaključenim predugovorima je utvrđeno da se nakon isplate kupoprodajne cijene s prodavateljima zaključuje konačni kupoprodajni ugovor, te se stječe pravo upisa vlasništva u zemljišnim knjigama. Kupoprodajna cijena isplaćena je prodavateljima u studenome 2009. Nakon isplate kupoprodajne cijene, s prodavateljima zemljišta nisu zaključeni konačni kupoprodajni ugovori, kojima se stječe pravo upisa vlasništva u zemljišnim knjigama. Prema odredbi članka 119. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09), vlasništvo nekretnine stječe se zakonom predviđenim upisom stjecateljeva vlasništva u zemljišnoj knjizi na temelju valjano očitovane volje dotadašnjega vlasnika usmjerene na to da njegovo vlasništvo prijeđe na stjecatelja, ako zakonom nije određeno drukčije.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel 7,01%) za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 262.142,00 kn i čine 1,6% ukupnih rashoda. Odnose se na prijenos sredstva za izgradnju istočnog kolektora i izradu idejnog rješenja pročištača otpadnih voda u iznosu 89.611,00 kn, izradu idejnog i glavnog projekta vodovodne mreže u jednom naselju 84.075,00 kn, glavni projekt sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda jednog naselja 75.028,00 kn i komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom (hidrant) 13.428,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije, račune, rješenja o vodnom doprinosu i druge dokumentacije. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorima o potpori izgradnje, koji su zaključeni s trgovačkim društvom regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje ili izrade projekata objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije provodilo propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje koje prikuplja trgovačko društvo u ime i za račun Grada, te drugim proračunskim sredstvima. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 2.988.276,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda). Građevine za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirane su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva, a dio imovine koja se odnosi na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u gospodarskoj zoni (u vrijednosti 505.947,00 kn) i kao imovina Grada.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje Programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Nalaže se podnošenje izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se kod komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta povjeravati poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada. Nalaže se usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada. Nalaže se rješavanje vlasničkih odnosa za zemljište za izgradnju skretanja na zapadnu obilaznicu, u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su doneseni Programi javnih potreba u kulturi i športu za 2010., izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. podneseno je Gradskom vijeću 26. travnja 2010., te da je izrađen parcelacijski elaborat na temelju kojeg se mogu zaključiti konačni kupoprodajni ugovori kojima se stječe pravo upisa vlasništva u zemljišnim knjigama.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.914.017,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 60,0%. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju zapadne obilaznice u iznosu 6.257.728,00 kn, modernizaciju cesta i ulica u iznosu 1.963.542,00 kn, izgradnju gospodarske zone u iznosu 485.928,00 kn i kanalizacije u iznosu 284.588,00 kn. Plan nabave za 2009. je donesen u kolovozu 2009., a u prosincu 2009. donesene su izmjene plana nabave.

Plan nabave trebalo je donijeti uz proračun Grada, prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je sastavljeno i dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema izvješću, tijekom 2009. bilo je sedam postupaka javne nabave u otvorenom postupku, za koje su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 2.813.663,71 kn (ili 3.401.490,54 kn s porezom na dodanu vrijednost). U provedenim postupcima javne nabave nije uključen dodatak ugovoru za nabavu radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i ulica na području Grada u vrijednosti 195.640,97 kn i ugovor o izvođenju radova na izgradnji zapadne obilaznice u vrijednosti 5.500.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. ne sadrži sve zaključene ugovore i ukupnu vrijednost zaključenih ugovora o javnoj nabavi, te druge propisane podatke prema odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi. Poništenja postupaka javne nabave u 2009. nije bilo. Tijekom 2009. postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim javne nabave za dodatne radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i ulica i radova na izgradnji zapadne obilaznice. Ukupno ugovorena vrijednost nabave (uključujući i dodatak ugovoru) u kojima su utvrđene nepravilnosti iznosi 7.020.057,87 kn, a rashodi po ovim ugovorima tijekom 2009. izvršeni su u iznosu 5.897.740,00 kn.

Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i ulica na području Grada ugovorene u listopadu 2008. i siječnju 2009. izvršeni su rashodi u iznosu 398.470,00 kn. Postupak nabave javnih radova proveden je u 2008. pregovaračkim postupkom bez prethodne objave. Spomenuti postupak proveden je nakon poništenja otvorenog postupka javne nabave, u kojemu nije pristigla nijedna ponuda. Ugovor o izvođenju radova zaključen je u listopadu 2008. u vrijednosti 1.324.416,90 kn.

Dodatak ugovoru zaključen je u siječnju 2009. s istim izvoditeljem za radove u vrijednosti 195.640,97 kn, što je za 14,8% više od vrijednosti radova po osnovnom ugovoru, te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 1.520.057,87 kn. Dodatni radovi nabavljeni su izravno od istog izvoditelja bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave. Prema okončanoj situaciji iz ožujka 2009. ukupno je izvedeno radova u vrijednosti 1.475.881,04 kn, a od toga u 2009. u vrijednosti 398.470,41 kn. Plaćanje je izvršeno u cijelosti. Radovi su prema završnom izvješću nadzornog inženjera izvedeni kvalitetno, u skladu s izvedbenim projektom i u ugovorenom roku.

Za izgradnju zapadne obilaznice rashodi su izvršeni u iznosu 6.257.728,00 kn, a odnose se na rashode za radove na temelju zaključenog ugovora o izgradnji iz ožujka 2009. u iznosu 5.499.270,00 kn, građevinski materijal u iznosu 683.928,00 kn i usluge nadzora u iznosu 74.530,00 kn. Za izgradnju obilaznice gradonačelnik je u ožujku 2009. donio odluku o pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave zbog iznimne žurnosti, prema odredbama članka 14. stavka 2. točke 3. Zakona o javnoj nabavi. Na sjednici poglavarstva održanoj 9. ožujka 2009. prihvaćeno je obrazloženje gradonačelnika o provođenju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, te utvrđeno da je potrebno pribaviti tri ponude radi usporedbe cijena i zaključenja ugovora s najpovoljnijim ponuditeljem.

U obrazloženju odluke navode se kao razlozi iznimne žurnosti: tužba građana naselja zbog oštećenja kuća pojačanim prometom zbog prijevoza materijala, nemogućnost odvijanja prometa alternativnim pravcem zbog lošeg stanja privremene prometnice, prijetnja trgovačkog društva obustavom prometa zbog štetnog djelovanja na trajne nasade vinograda, zbog čega u slučaju blokade prometa u pitanje dolazi rad kamenoloma i nastavak odnosno završetak ceste Koridor VC, a zbog svega štetu trpi lokalna zajednica (zaposlenost, priljev sredstava, nastavak eksploatacije minerala). Odluka o početku postupka javne nabave ne sadrži propisane obvezne podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru planiranih sredstava, ovlaštenim predstavnicima i odgovornoj osobi javnog naručitelja, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Sredstva za financiranje izgradnje obilaznice osigurana su u iznosu 5.500.000,00 kn, na temelju zaključenog sporazuma o sufinanciranju od 24. prosinca 2008. s državnim trgovačkim društvom za autoceste u iznosu 5.000.000,00 kn i na temelju ugovora o sufinanciranju uređenja prijelaza preko potoka od 27. travnja 2009. s društvom za upravljanje vodama u iznosu 500.000,00 kn. Prema zaključenom sporazumu o sufinanciranju s državnim trgovačkim društvom za autoceste koje sufinancira građevinske radove u vrijednosti 5.000.000,00 kn, obveza Grada je izraditi projektnu dokumentaciju, riješiti imovinsko pravne odnose, sve prethodne dozvole, postaviti i održavati prometnu signalizaciju, te financirati preostali dio izgradnje obilaznice. Grad se kao investitor obvezuje da će radovi započeti 15. ožujka 2009., odnosno nakon uspješno provedenog postupka javne nabave. Državno trgovačko društvo za autoceste doznava sredstva na temelju ovjerenih mjesečnih situacija izvoditelja radova do ugovorenog iznosa sufinanciranja. Sastavni dio sporazuma čini aproksimativni troškovnik izgradnje obilaznice u procijenjenoj vrijednosti 8.358.942,22 kn (s porezom na dodanu vrijednost), koji nije u priloženoj dokumentaciji.

Tijekom 2008. otkupljeno je zemljište za zapadnu obilaznicu i izrađena je projektna dokumentacija, a u rujnu 2009. ishodovana je građevinska dozvola.

O provedbi pregovaračkog postupka bez prethodne objave zbog iznimne žurnosti ne postoji potpuna dokumentacija i nije poznato na koji je način izvršen odabir izvoditelja radova. Odluka o odabiru ponude nije donesena i nije sastavljen zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. U dokumentaciji su ponude od tri ponuditelja i to od prvog ponuditelja dvije ponude od 20. ožujka 2009. u vrijednosti 10.675.139,43 kn i 10.001.089,43 kn, od drugog ponuditelja ponuda u vrijednosti 10.292.729,73 kn i trećeg u vrijednosti 10.624.925,97 kn. Ugovor o izvođenju radova na izgradnji obilaznice zaključen je 23. ožujka 2009. s ponuditeljem (koji je dao dvije ponude) u vrijednosti 5.500.000,00 kn. U ugovoru nije navedeno na koje se radove i u kojem opsegu odnosi ugovorena vrijednost, a u prilogu ugovora je ponuda u vrijednosti 10.675.139,43 kn (s porezom na dodanu vrijednost). To znači da nije odabrana ponuda s najnižom ponudenom cijenom. Iz predočene dokumentacije nije razvidna ukupna vrijednost izgradnje obilaznice, dinamika izgradnje i izvori financiranja cjelokupne investicije. Do rujna 2009. ispostavljeno je šest privremenih situacija za radove u vrijednosti 5.499.269,89 kn, a plaćanje je izvršeno u iznosu 4.657.000,16 kn iz sredstava državnog trgovačkog društva za autoceste. Koncem 2009. nepodmirene obveze iznose 842.269,73 kn. Stručni nadzor nad građenjem provodi ovlaštena fizička osoba. Izvoditelj radova je u listopadu 2009. uputio nadzornom inženjeru zahtjev za produženje roka građenja za četiri mjeseca (koji je bio 180 kalendarskih dana), zbog krčenja trajnih nasada vinograda na dijelu trase. Do obavljanja revizije (ožujak 2010.) trajni nasadi nisu iskrčeni.

U izgradnju obilaznice ugrađen je i donirani građevinski materijal u vrijednosti 683.927,66 kn (s porezom na dodanu vrijednost), čija je vrijednost bila uračunana u obračunskim situacijama izvoditelja radova. U veljači 2010. ispostavljena je sedma privremena situacija za radove u vrijednosti 184.631,20 kn, a ukupna vrijednost obračunanih radova nakon umanjenja situacije za ugrađeni materijal iznosi 4.999.973,43 kn (ili 4.090.928,89 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Nadzorni inženjer je prema izvješću iz ožujka 2010. procijenio izvedenost svih radova u rasponu između 65,0% do 70,0%, te su navedeni objektivni razlozi nedovršetka radova (trajni nasadi).

S obzirom da u vrijeme provođenja postupka nabave nije bio sastavljen plan nabave, a odluka o provođenju pregovaračkog postupka zbog iznimne žurnosti ne sadrži obvezne podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i izvoru planiranih sredstava, te Grad nije osigurao financiranje preostalog dijela izgradnje obilaznice, postupak nabave trebalo je poništiti. Stoga ugovor o izvođenju radova nije mogao biti zaključen. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi, te je kod nabave radova na izgradnji obilaznice trebalo u potpunosti primijeniti propisane postupke.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad do konca 2009. nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama imovina i obveze su iskazane u većoj vrijednosti za 683.928,00 kn, iz razloga što je izvoditelj radova kod izgradnje zapadne obilaznice u situaciji obračunao donirani građevinski materijal. Više su iskazani rashodi za izgradnju građevinskih objekata (ceste) za 683.928,00 kn, zbog čega je iskazan i veći manjak prihoda i primitaka za 683.928,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od kapitalnih pomoći iz Ministarstva gospodarstva za izgradnju infrastrukture u gospodarskoj zoni (161.616,00 kn) i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo (12.492,00 kn) ili ukupno 174.108,00 kn nisu utrošeni za dobivene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske rashode. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 30.000,00 kn nije uplaćen u državni proračun, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.641.402,00 kn. Za naplatu potraživanja za gradske poreze koji iznose 369.893,00 kn Porezna uprava je poduzimala sve mjere. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.269.509,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.592.985,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 961.923,00 kn, daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.554.908,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.972.835,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Predloženo je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su planirani u ukupnom iznosu 13.792.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.105.539,00 kn, što je za 313.039,00 kn ili 2,0% više od plana. Grad nije donio Program javnih potreba u kulturi i Program javnih potreba u športu. Gradskom vijeću nije u zakonom propisanom roku podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009.

Za komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i odlaganje komunalnog otpada za koje su rashodi izvršeni u iznosu 306.381,00 kn poslovi nisu povjeravani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada. Grad s prodavateljima zemljišta za izgradnju skretanja na zapadnu obilaznicu s kojima je zaključio tri predugovora ukupne vrijednosti 4.979,50 kn i kojima je isplatio kupoprodajnu cijenu, nije riješio vlasničke odnose prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Grad je tijekom 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju istočnog kolektora i izradu idejnog rješenja pročistača otpadnih voda, izradu idejnog i glavnog projekta vodovodne mreže, glavni projekt sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te za komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom prenio sredstva u iznosu 262.142,00 kn ili 1,6% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju vodoopskrbne mreže, kanalizacijske mreže i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda prenesena su sredstva u iznosu 2.988.276,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a dio imovine (vodovodna i kanalizacijska mreža u gospodarskoj zoni) i u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Nabava dodatnih radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta i radova na izgradnji zapadne obilaznice, za koje su rashodi u 2009. izvršeni u iznosu 5.897.740,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave. Postupak nabave radova na izgradnji zapadne obilaznice trebalo je poništiti, jer nisu osigurani izvori financiranja cjelokupne investicije (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 7 427 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 18 zaposlenika. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima, a odluka o izvršenju proračuna nije donesena ni objavljena u službenom glasilu. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.947.153,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 16.540.138,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.592.985,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 961.923,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.554.908,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.972.835,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009. Predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 7.357.951,00 kn ili 52,8%, prihodi od poreza na dohodak 2.911.471,00 kn ili 20,9%, prihodi od imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesiju i druge naknade) u iznosu 1.279.465,00 kn ili 9,2%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.225.641,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.148.969,00 kn i čine 72,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim sredstava ostvarenih u iznosu 174.208,00 kn koja su utrošena za druge proračunske rashode.

Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.641.673,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesiju za plin u iznosu 1.475.799,00 kn koji čine 89,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesije za plin, te drugih dospjelih potraživanja u iznosu 1.269.509,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom napolatom proračunskih prihoda osiguralo bi se više sredstava za zadovoljanje javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 390.904,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 100.000,00 kn, te dane zajmove poduzetnicima prema programu kreditiranja žena i mladih 290.904,00 kn. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.914.017,00 kn ili 60,0%, materijalne rashode 2.150.207,00 kn ili 13,0%, druge rashode poslovanja 1.937.527,00 kn ili 11,7% i rashode za zaposlene 1.609.759,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 2.988.276,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a dio imovine (vodovodna i kanalizacijska mreža u gospodarskoj zoni) i u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LIPIK

Požega, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 16. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LIPIKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Lipika (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 16. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 26 naselja s ukupno 6 674 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela: upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalnu djelatnost, te opće i normativne poslove. Grad ima 22 zaposlenika, Grad ima jednog proračunskog korisnika u kojemu radi 17 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima dvanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Antun Haramija.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 19.243.965,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.193.159,00 kn što je za 3.949.194,00 kn ili 20,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 5.577.021,00 kn ili 31,7%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 1.321.266,00 kn. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći za 5.153.451,00 kn ili 107,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 367.098,00 kn ili 50,9% te drugi prihodi poslovanja za 194.991,00 kn ili 242,5% više od plana. Posljednjim izmjenama proračuna prihode i primitke je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 16.834.699,00 | 21.739.823,00 | 129,1 | 93,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.705.000,00 | 9.423.020,00 | 97,1 | 40,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 9.360.000,00 | 9.151.447,00 | 97,8 | 39,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 145.637,00 | 72,8 | 0,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 145.000,00 | 125.936,00 | 86,9 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 4.796.055,00 | 9.949.506,00 | 207,5 | 42,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.606.055,00 | 2.631.205,00 | 101,0 | 11,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.190.000,00 | 7.318.301,00 | 334,2 | 31,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 633.550,00 | 626.013,00 | 98,8 | 2,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 44.000,00 | 38.756,00 | 88,1 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 589.550,00 | 587.257,00 | 99,6 | 2,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.619.694,00 | 1.465.893,00 | 90,5 | 6,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 41.000,00 | 24.854,00 | 60,6 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.400.000,00 | 1.303.617,00 | 93,1 | 5,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 178.694,00 | 137.422,00 | 76,9 | 0,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 80.400,00 | 275.391,00 | 342,5 | 1,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 720.800,00 | 1.087.898,00 | 150,9 | 4,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 127.000,00 | 125.310,00 | 98,7 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 593.800,00 | 962.588,00 | 162,1 | 4,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 367.200,00 | 365.438,00 | 99,5 | 1,6 |
| 3.1. | Primljene otplate glavnice danih zajmova | 367.200,00 | 365.438,00 | 99,5 | 1,6 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 1.321.266,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 19.243.965,00 | 23.193.159,00 | 120,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.949.506,00 kn ili 42,9%, poreza na dohodak 9.151.447,00 kn ili 39,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.303.617,00 kn ili 5,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.087.898,00 kn ili 4,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.700.691,00 kn ili 7,3%. Nije uveden prizor porezu na dohodak. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, na kuće za odmor i porez na tvrtku.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 125.310,00 kn, stanova i garaža u vlasništvu Grada 549.258,00 kn, poslovnog prostora i drugih građevinskih objekata u vlasništvu Grada 175.412,00 kn, naslijeđene nekretnine 153.105,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 84.812,00 kn. Ostvareni su na temelju provedenih natječaja i ugovora.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, donacije, prodaje zemljišta i gradskih objekata, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te primitke od povrata glavnice danih zajmova. Ostvareni su u iznosu 12.798.224,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,2%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.368.821,00 kn, a 429.403,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna i u blagajni.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 12.972.925,00 | 12.455.635,00 | 96,0 | 49,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.740.960,00 | 3.526.711,00 | 94,3 | 14,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.411.260,00 | 4.214.205,00 | 95,5 | 16,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 227.500,00 | 204.550,00 | 89,9 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.109.360,00 | 1.054.296,00 | 95,0 | 4,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.882.800,00 | 1.813.057,00 | 96,3 | 7,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.191.600,00 | 1.142.302,00 | 95,9 | 4,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 52.100,00 | 45.454,00 | 87,2 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 305.000,00 | 276.008,00 | 90,5 | 1,1 |
| 1.5. | Pomoći | 115.000,00 | 113.112,00 | 98,4 | 0,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 40.000,00 | 39.352,00 | 98,4 | 0,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 75.000,00 | 73.760,00 | 98,3 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.969.300,00 | 1.935.704,00 | 98,3 | 7,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.379.305,00 | 2.344.441,00 | 98,5 | 9,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.964.500,00 | 1.910.986,00 | 97,3 | 7,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 339.200,00 | 339.070,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 35.605,00 | 44.210,00 | 124,2 | 0,2 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 40.000,00 | 50.175,00 | 125,4 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.271.040,00 | 12.772.348,00 | 203,7 | 50,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 85.000,00 | 126.640,00 | 149,0 | 0,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.186.040,00 | 12.645.708,00 | 204,4 | 50,1 |
| | Ukupno | 19.243.965,00 | 25.227.983,00 | 131,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.034.824,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 19.243.965,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.227.983,00 kn, što je za 5.984.018,00 kn ili 31,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.034.824,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 1.321.266,00 kn, a tijekom 2009. uvećan je za 1.727,00 kn, te iznosi 1.322.993,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 711.831,00 kn. Dospjele obveze iznose 673.052,00 kn ili 2,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009.

U iznosima većem od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.501.308,00 kn ili 103,7%, drugi rashodi za 10.175,00 kn ili 25,4%, te kapitalne pomoći za 8.605,00 kn ili 24,2%. Ostali rashodi su izvršeni u okviru plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.772.348,00 kn ili 50,6%, materijalne rashode 4.214.205,00 kn ili 16,7% (unutar koji rashodi za usluge iznose 1.813.057,00 kn ili 43,0%), zaposlene 3.526.711,00 kn ili 14,0%, te druge rashode poslovanja 2.344.441,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.370.278,00 kn i imaju udjel 9,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 83.255.118,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2009. | 31. prosinca 2009. | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 49.025.759,00 | 65.457.951,00 | 133,5 |
| 2. | Financijska imovina | 19.114.483,00 | 17.797.167,00 | 93,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.885.080,00 | 429.403,00 | 22,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.256.915,00 | 3.763.683,00 | 115,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 1.121.497,00 | 753.090,00 | 67,2 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 12.850.991,00 | 12.850.991,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 68.140.242,00 | 83.255.118,00 | 122,2 |
| 3. | Obveze | 800.329,00 | 1.354.288,00 | 169,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 67.339.913,00 | 81.900.830,00 | 121,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 68.140.242,00 | 83.255.118,00 | 122,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.640.834,00 kn, građevinskih objekata 47.035.979,00 kn, opreme 547.768,00 kn, prijevoznih sredstava 397.873,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 262.973,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 830.799 kn i građevinski objekti i drugo u pripremi 9.741.725,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 429.403,00 kn, dane zajmове 753.090,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.850.991,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.776.392,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 774.237,00 kn i druga potraživanja 213.054,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 750.505,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 603.783,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Državni ured za reviziju je predložio za kapitalne prijenose komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture urediti imovinsko-pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, izrađen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2009. donio odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planirano je sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima, te početna procjena komponenata unutarnjih kontrola do 30. rujna 2010. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, a upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009. nije popunjen i dostavljen Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu godišnjeg izvješća o aktivnostima na uspostavljanju i razvoju financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i razvoj navedenog sustava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 19.243.965,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.227.983,00 kn, što je za 5.984.018,00 kn ili 31,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 2.034.824,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 1.321.266,00 kn, a tijekom 2009. uvećan je za 1.727,00 kn, te iznosi 1.322.993,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 711.831,00 kn. Dospjele obveze iznose 673.052,00 kn ili 2,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U iznosima većem od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, drugi rashodi poslovanja, te kapitalne pomoći za 6.520.088,00 kn ili 102,7%.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojima proračun mora biti uravnotežen.

Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Nakon provedenog ograničenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljem je u veljači 2008. zaključen okvirni sporazum za nabavu usluga prijevoza tucanika i kamenih materijala, te rada građevinskim strojevima za četverogodišnje razdoblje u ukupnoj vrijednosti 1.000.000,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma, u veljači 2009. je zaključen ugovor o nabavi spomenutih usluga za 2009., a ugovorena maksimalna vrijednost nabave u 2009. iznosi 250.000,00 kn. Prema zaključenom ugovoru izvršeni su rashodi za usluge prijevoza materijala i rada strojevima na održavanju cesta, poljskih putova i odlagališta otpada u ukupnom iznosu 598.204,00 kn, što je za 348.204,00 kn ili 139,3% više od vrijednosti nabave ugovorene za 2009.

Kapitalne pomoći u iznosu 44.210,00 kn, odnose se na prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 50,0%) za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 17.210,00 kn i rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 27.000,00 kn. Navedene investicije nisu planirane programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., a financirane su iz drugih proračunskih sredstava Grada. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju kojima je ugovoreno da je trgovačko društvo nositelj investicije, te da provodi propisane postupke javne nabave. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 521.277,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Odnosi se na prijenose za izradu projektne dokumentacije za izgradnju javnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 377.580,00 kn, projektne dokumentacije za akumulaciju 55.762,00 kn, rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje voda 27.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 16.700,00 kn, projektne dokumentacije izdvajanja stranih voda iz sustava odvodnje otpadnih voda 17.210,00 kn, projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 15.437,00 kn, te za izradu elaborata o opterećenju pročišćavanja otpadnih voda 11.588,00 kn. U 2009. prenesena su sredstva u iznosu 44.210,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinske-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se izvršavanje rashoda za nabavu usluga prijevoza tucanika i kamenih materijala, te rada strojeva u skladu sa zaključenim ugovorom.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije sastavio godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, a upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009. nije popunjen i dostavljen Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu (točka 1. Nalaza).
 - U iznosima većem od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, drugi rashodi, te kapitalne pomoći za 6.520.088,00 kn ili 102,7%. Rashodi za usluge prijevoza materijala i rada strojeva na održavanju cesta, poljskih putova i odlagališta otpada izvršeni su za 348.204,00 kn ili 139,3% više od maksimalne vrijednosti nabave ugovorene za 2009. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu je preneseno 521.277,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, od čega za izgradnju javnog vodoopskrbnog sustava, projektnu dokumentaciju za akumulaciju, rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i drugo iz područja vodoopskrbe u iznosu 505.840,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 2. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 6 674 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 22 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.193.159,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 25.227.983,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.034.824,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.321.266,00 kn, koji je tijekom 2009. uvećan za 1.727,00 kn te iznosi 1.322.993,00 kn, daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 711.831,00 kn. Dospjele obveze iznose 673.052,00 kn ili 2,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 9.949.506,00 kn ili 42,9%, poreza na dohodak 9.151.447,00 kn ili 39,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.303.617,00 kn ili 5,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.087.898,00 kn ili 4,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.798.224,00 kn i čine 55,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.898.533,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.498.650,00 kn, potraživanje za kamate za zajam iz 1999. za koji je u tijeku ovršni postupak u iznosu 427.679,00 kn, te gradske poreze u iznosu 331.909,00 kn i čine 77,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika i prisilnu naplatu ovrhama. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 753.090,00 kn, a odnosi se na dane zajmove prema programima kreditiranja poduzetničkih projekata u iznosu 346.126,00 kn, dani zajam u 1999. udruzi poljoprivrednika u iznosu 280.055,00 kn i oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva na području Županije u iznosu 126.909,00 kn. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.772.348,00 kn ili 50,6%, materijalne rashode 4.214.205,00 kn ili 16,7%, zaposlene 3.526.711,00 kn ili 14,0% i druge rashode poslovanja 2.344.441,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za usluge prijevoza materijala i rada strojeva na održavanju cesta, poljskih putova i odlagališta otpada izvršeni su iznosu većem za 348.204,00 kn od ugovorene vrijednosti nabave. Grad je prenosio sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu za izradu projektne dokumentacije i rekonstrukciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, te se stoga predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba i radova provedeni su propisani postupci javne nabave. Grad treba izraditi godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAKRAC

Požega, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | |
|---------------------------------------------------------|----|
| PODACI O GRADU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 13. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAKRACA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pakraca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 13. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 855 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela: upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalne djelatnosti, te tajništvo. Grad ima 32 zaposlenika, Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 36 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik mr. sc. Davor Huška.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 27.404.502,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.382.992,00 kn što je za 5.021.510,00 kn ili 18,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.815.452,00 kn ili 7,5%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 138.177,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.455.072,00 kn ili 25,8% i prihodi od poreza za 1.751.961,00 kn ili 11,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 24.929.200,00 | 20.968.924,00 | 84,1 | 93,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 15.083.000,00 | 13.331.039,00 | 88,4 | 59,6 |
| 1.1.1. | Porez i na dohodak | 14.500.000,00 | 12.916.870,00 | 89,1 | 57,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretninama | 200.000,00 | 132.436,00 | 66,2 | 0,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 383.000,00 | 281.733,00 | 73,6 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 5.633.000,00 | 4.177.928,00 | 74,2 | 18,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 788.000,00 | 669.554,00 | 85,0 | 3,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.845.000,00 | 3.508.374,00 | 72,4 | 15,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 852.913,00 | 659.161,00 | 77,3 | 2,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 27.500,00 | 13.050,00 | 47,5 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 825.413,00 | 646.111,00 | 78,3 | 2,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.325.787,00 | 2.789.565,00 | 83,9 | 12,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 250.500,00 | 157.480,00 | 62,9 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.355.287,00 | 2.157.065,00 | 91,6 | 9,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 718.000,00 | 475.020,00 | 66,2 | 2,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 36.500,00 | 11.231,00 | 30,8 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 770.000,00 | 147.685,00 | 19,2 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 28.300,00 | 28,3 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 670.000,00 | 119.385,00 | 17,8 | 0,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.567.125,00 | 1.266.383,00 | 80,8 | 5,7 |
| 3.1. | Primljene otplate glavnice danih zajmova | 585.000,00 | 284.258,00 | 48,6 | 1,3 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 982.125,00 | 982.125,00 | 100,0 | 4,4 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 138.177,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 27.404.502,00 | 22.382.992,00 | 81,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.916.870,00 kn ili 57,7%, pomoći 4.177.928,00 kn ili 18,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.157.065,00 kn ili 9,6% i primici od financijske imovine i zaduživanja 1.266.383,00 kn ili 5,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.864.746,00 kn ili 8,0%. Nije uveden prizor porezu na dohodak. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, na kuće za odmor i porez na tvrtku.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 18.818.839,00 | 17.614.108,00 | 93,6 | 68,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.218.271,00 | 6.044.018,00 | 97,2 | 23,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.149.054,00 | 5.759.422,00 | 93,7 | 22,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 536.610,00 | 527.053,00 | 98,2 | 2,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.145.600,00 | 1.158.942,00 | 101,2 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.931.122,00 | 2.622.912,00 | 89,5 | 10,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.535.722,00 | 1.450.514,00 | 94,5 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 337.502,00 | 329.367,00 | 97,6 | 1,3 |
| 1.4. | Subvencije | 943.750,00 | 935.866,00 | 99,2 | 3,6 |
| 1.5. | Pomoći | 101.362,00 | 98.395,00 | 97,1 | 0,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 101.362,00 | 98.395,00 | 97,1 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.190.600,00 | 1.192.605,00 | 100,2 | 4,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 3.878.300,00 | 3.254.435,00 | 83,9 | 12,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.853.500,00 | 2.610.476,00 | 91,5 | 10,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 446.000,00 | 346.172,00 | 77,6 | 1,3 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 558.800,00 | 288.787,00 | 51,7 | 1,1 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 9.000,00 | 90,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.086.263,00 | 6.732.194,00 | 95,0 | 26,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 718.362,00 | 611.638,00 | 85,1 | 2,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.223.151,00 | 5.981.273,00 | 96,1 | 23,2 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih materijala | 750,00 | 382,00 | 50,9 | - |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 144.000,00 | 138.901,00 | 96,5 | 0,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.499.400,00 | 1.393.393,00 | 92,9 | 5,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.499.400,00 | 1.393.393,00 | 92,9 | 5,4 |
| | Ukupno | 27.404.502,00 | 25.739.695,00 | 93,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 3.356.703,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 27.404.502,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.739.695,00 kn, što je za 1.664.807,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.356.703,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 138.177,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.218.526,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.272.742,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.732.194,00 kn ili 26,2%, zaposlene 6.044.018,00 kn ili 23,5%, materijalne rashode 5.759.422,00 kn ili 22,4% (unutar koji rashodi za usluge iznose 2.622.912,00 kn ili 45,5%), druge rashode poslovanja 3.254.435,00 kn ili 12,5%, te izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova 1.393.393,00 kn ili 5,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.556.233,00 kn i imaju udjel 9,9%.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 13.342,00 kn ili 1,2% i naknade građanima i kućanstvima za 2.005,00 kn ili 0,2%. Ostali rashodi i izdaci su izvršeni u okviru plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 139.854.753,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2009. | 31. prosinca 2009. | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 90.823.487,00 | 94.856.697,00 | 104,4 |
| 2. | Financijska imovina | 46.323.373,00 | 44.998.056,00 | 97,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.391.397,00 | 5.766,00 | 0,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.344.883,00 | 4.669.906,00 | 107,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 732.609,00 | 448.350,00 | 61,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 39.629.000,00 | 39.629.000,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 225.484,00 | 245.034,00 | 108,7 |
| | Ukupno imovina | 137.146.860,00 | 139.854.753,00 | 102,0 |
| 3. | Obveze | 6.178.762,00 | 7.774.363,00 | 125,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 130.968.098,00 | 132.080.390,00 | 100,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 137.146.860,00 | 139.854.753,00 | 102,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.075.494,00 kn, građevinskih objekata 83.845.504,00 kn, opreme 495.763,00 kn, prijevoznih sredstava 268.895,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 29.988,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 51.472,00 kn i građevinski objekti u pripremi 89.581,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.766,00 kn, dane zajmove 448.350,00 kn, dionice i udjele u glavnici 39.629.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.565.984,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 975.493,00 kn, druga potraživanja 1.128.429,00 kn i rashode budućeg razdoblja 245.034,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.489.401,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.920.679,00 kn i obveze za primljene zajmove 4.364.283,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je iskazivanje imovine koja se odnosi na mrtvačnice, te obveza i rashoda za izradu prostornog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/07 i 127/07), te odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Državni ured za reviziju je naložio korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama, a za kapitalne prijenose komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Iskazivanje obveza i rashoda provedeno je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje imovine koja se odnosi na mrtvačnice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te odredbama Zakona o grobljima.
- Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni i za izgradnju vodoopskrbnog sustava.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad ima evidentirane udjele i dionice u suvlasništvu pet trgovačkih društava u iznosu 39.629.000,00 kn, od kojih je 100,0%-tni udjel u trgovačkom društvu Poduzetnički centar evidentiran u iznosu 20.000,00 kn. U prosincu 2008. donesena je odluka o povećanju temeljnog kapitala u trgovačkom društvu Poduzetnički centar. Grad i Poduzetnički centar zaključili su ugovor o unosu stvari i prava radi povećanja temeljnog kapitala kojim se povećava temeljni kapital Društva za građevinsko zemljište sa objektom u izgradnji – zgrada Poduzetničkog centra s poduzetničkim inkubatorom u vrijednosti 9.983.800,00 kn, od čega vrijednost građevinskog zemljišta zajedno s uplaćenim doprinosima i izvedenim priključcima iznosi 873.785,50 kn, a vrijednost objekta zgrade iznosi 9.110.014,50 kn. Upis povećanja temeljnog kapitala od 20.000,00 kn za iznos od 9.983.800,00 kn na iznos 10.003.800,00 kn proveden je 30. prosinca 2008. u sudskom registru, kada je nastala promjena stupila na snagu.

Povećanje vrijednosti udjela za 9.983.800,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama Grada, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje povećanja vrijednosti udjela radi povećanja temeljnog kapitala u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 27.404.502,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.382.992,00 kn što je za 5.021.510,00 kn ili 18,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 138.177,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, donacije, prodaje zemljišta i gradskih objekata te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.513.122,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.107.356,00 kn, a 5.766,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn, te dijela pomoći Ministarstva financija u iznosu 900.000,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni i za obnovu vodovodne i plinske mreže već za druge proračunske rashode.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 27.404.502,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.739.695,00 kn, što je za 1.664.807,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.356.703,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.177,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.218.526,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.272.742,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Kapitalne pomoći u iznosu 250.033,00 kn, odnose se na prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 50,0%) za sufinanciranje obnove plinske i vodovodne mreže u iznosu 150.000,00 kn, sufinanciranje izrade projektne dokumentacije vodoopskrbe sjeverozapadnog dijela Grada u iznosu 35.833,00 kn, izradu glavnog projekta akumulacije u iznosu 19.200,00 kn, te sufinanciranje nabave uređaja za otkrivanje propuštanja vode u cijevima u iznosu 45.000,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Financirane su iz naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda i komunalnog doprinosa, a sredstva prikuplja Grad. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Grad je na temelju sporazuma prenosio sredstva trgovačkom društvu za izradu projektne dokumentacije akumulacije i sufinanciranje izrade projektne dokumentacije vodoopskrbe sjeverozapadnog dijela Grada u razdoblju od 2006. do 2009. u ukupnom iznosu 125.033,00 kn, od toga se na 2009. odnosi 55.033,00 kn. Drugi prijenosi odnose se na obnovu plinske i vodovodne mreže te nabave uređaja za otkrivanje propuštanja voda ili ukupno 195.000,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinske-pravne odnose, a navedene investicije nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Predlaže se pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Do konca 2009. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje vrijednosti udjela radi povećanja temeljnog kapitala Grada u trgovačkom društvu u 100,0%-tnom vlasništvu za 9.983.800,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn, te dijela pomoći Ministarstva financija u iznosu 900.000,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni i za obnovu vodovodne i plinske mreže već za druge proračunske rashode (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.356.703,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.177,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.218.526,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.272.742,00 kn ili 14,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.
Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. za izradu projektne dokumentacije akumulacije i vodoopskrbe sjeverozapadnog dijela Grada trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio ukupno 125.033,00 kn. Drugi prijenosi u iznosu 195.000,00 kn, odnose se na obnovu plinske i vodovodne mreže te nabave uređaja za otkrivanje propuštanja voda. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinske-pravne odnose, a navedene investicije nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 855 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli i službe u kojima je zaposleno 32 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.382.992,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 25.739.695,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.356.703,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 138.177,00 kn, daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.218.526,00 kn. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.916.870,00 kn ili 57,7%, pomoći 4.177.928,00 kn ili 18,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.157.065,00 kn ili 9,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.266.383,00 kn ili 5,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.513.122,00 kn i čine 38,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim sredstava ostvarenih u iznosu 1.400.000,00 kn koja su utrošena za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.484.605,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.202.173,00 kn, potraživanje iz 2004. od trgovačkog društva koje je bilo izvoditelj radova na športskoj dvorani za koje je u tijeku sudski postupak 1.093.793,00 kn, te gradske poreze u iznosu 546.687,00 kn i čine 81,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, vansudske nagodbe i prisilnu naplatu ovrhama. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 448.350,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja poduzetništva u iznosu 253.003,00 kn i dane zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 195.347,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 4.364.283,00 kn, a odnosi se na obveze za zajmove iz ranijih godina, kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 3.798.796,00 kn i trgovačkog društva za financijski najam za nabavu rabljenog vozila za komunalni pogon u iznosu 13.605,00 kn, te obveze prema kratkoročnom zajmu iz 2009. u iznosu 551.882,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.732.194,00 kn ili 26,2%, rashode za zaposlene 6.044.018,00 kn ili 23,5% i materijalne rashode 5.759.422,00 kn ili 22,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba i radova provedeni su propisani postupci javne nabave. Grad je prenosio sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu za izradu projektne dokumentacije akumulacije i vodoopskrbe, te se stoga predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLETERNICA

Požega, srpanj 2010.
S A D R Ź A J

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|---|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 9 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PLETERNICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pleternice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 12. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Na području Grada ima 37 naselja s ukupno 13 200 stanovnika (prema popisu iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni Upravni odjel. Grad ima sedam zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica i dječji vrtić) u kojima radi devet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je Franjo Lucić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 24.941.122,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.473.598,00 kn, što je za 12.467.524,00 kn ili 50,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.331.523,00 kn ili 15,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.197.422,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 6.942.741,00 kn ili 67,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 442.224,00 kn ili 63,2%. Posljednjim izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 21.043.700,00 | 12.215.822,00 | 58,0 | 97,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza i prireza | 6.624.100,00 | 5.988.844,00 | 90,4 | 48,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.600.000,00 | 5.566.297,00 | 99,4 | 44,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretninama | 550.000,00 | 124.143,00 | 22,6 | 1,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 474.100,00 | 298.404,00 | 62,9 | 2,4 |
| 1.2. | Pomoći | 10.357.600,00 | 3.414.859,00 | 33,0 | 27,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.105.700,00 | 1.105.111,00 | 99,9 | 8,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 9.251.900,00 | 2.309.748,00 | 25,0 | 18,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.685.000,00 | 1.185.955,00 | 70,4 | 9,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.048.000,00 | 758.295,00 | 72,4 | 6,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 637.000,00 | 427.660,00 | 67,1 | 3,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.337.000,00 | 1.615.623,00 | 69,1 | 13,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 2.653,00 | 26,5 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.600.000,00 | 1.049.075,00 | 65,6 | 8,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 727.000,00 | 563.895,00 | 77,6 | 4,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 40.000,00 | 10.541,00 | 26,4 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 700.000,00 | 257.776,00 | 36,8 | 2,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje zemljišta | 600.000,00 | 220.710,00 | 36,8 | 1,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje građevinskih objekata | 100.000,00 | 37.066,00 | 37,1 | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda | 3.197.422,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 24.941.122,00 | 12.473.598,00 | 50,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.988.844,00 kn ili 48,0%, pomoći 3.414.859,00 kn ili 27,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.615.623,00 kn ili 13,0%, te prihodi od imovine u iznosu 1.185.955,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 268.317,00 kn ili 2,1%. Uvedeni su svi gradski porezi, a prirez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva za elementarne nepogode, spomeničku rentu, grobne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva za razvoj, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, eksploatacija mineralnih sirovina, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu grada i države. Ostvareni su u iznosu 5.690.896,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.353.386,00 kn, a 337.510,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.399.122,00 | 13.282.068,00 | 92,2 | 77,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.296.800,00 | 1.274.932,00 | 98,3 | 7,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.723.100,00 | 3.583.812,00 | 96,3 | 21,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 107.000,00 | 93.862,00 | 87,7 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.024.000,00 | 996.076,00 | 97,3 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.904.000,00 | 1.828.008,00 | 96,0 | 10,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 688.100,00 | 665.866,00 | 96,8 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 82.000,00 | 58.444,00 | 71,3 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 70.000,00 | 67.000,00 | 95,7 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.666.000,00 | 1.558.981,00 | 93,6 | 9,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 7.561.222,00 | 6.738.899,00 | 89,1 | 39,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.674.600,00 | 1.559.033,00 | 93,1 | 9,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 2.143.200,00 | 2.095.588,00 | 97,8 | 12,3 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 3.693.422,00 | 3.041.092,00 | 82,3 | 17,8 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 50.000,00 | 43.186,00 | 86,4 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.542.000,00 | 3.784.978,00 | 35,9 | 22,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 3.433.000,00 | 1.802.305,00 | 52,5 | 10,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.109.000,00 | 1.982.673,00 | 27,9 | 11,6 |
| | Ukupno | 24.941.122,00 | 17.067.046,00 | 68,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 4.593.448,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 24.941.122,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.067.046,00 kn, što je za 7.874.076,00 kn ili 31,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.593.448,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.197.422,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.396.026,00 kn, što čini 11,2% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.327.265,00 kn ili 26,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2009. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.738.899,00 kn ili 39,5%, za nabavu nefinancijske imovine 3.784.978,00 kn ili 22,2%, za materijalne rashode u iznosu 3.583.812,00 kn ili 21,0%, naknade građanima i kućanstvima 1.558.981,00 kn ili 9,1%, te za zaposlene u iznosu 1.274.932,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Subvencije i financijski rashodi iznose 125.444,00 kn i imaju udjel 0,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 51.718.054,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2009. | 31. prosinca 2009. | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.490.988,00 | 35.019.635,00 | 127,4 |
| 2. | Financijska imovina | 21.527.893,00 | 16.698.419,00 | 77,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.869.331,00 | 2.160.584,00 | 44,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.766.546,00 | 2.619.367,00 | 55,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 338.641,00 | 334.913,00 | 98,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 11.519.866,00 | 11.519.866,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 33.509,00 | 48.689,00 | 145,3 |
| Ukupno imovina | | 49.018.881,00 | 51.718.054,00 | 105,5 |
| 3. | Obveze | 4.971.918,00 | 3.698.994,00 | 74,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 44.046.963,00 | 48.019.060,00 | 109,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 49.018.881,00 | 51.718.054,00 | 105,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.581.213,00 kn, građevinskih objekata 26.189.142,00 kn, opreme 352.352,00 kn, prijevoznih sredstava 86.423,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 9.454,00 kn, višegodišnjih nasada 14.527,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 57.908,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (dječji vrtić, inovacijski centar, mini hidroelektrana i ceste) 728.616,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata povećana je za 5.242.450,00 kn ili 235,7% u odnosu na početno stanje, a odnosi se na prijenos nekretnine Hrvatskog fonda za privatizaciju bez naknade. Prijenos nekretnine obavljen je na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske u svrhu osnivanja Pučkog učilišta, Poduzetničkog centra, Turističke zajednice Grada i dnevnog boravka za osobe treće životne dobi.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.160.584,00 kn, dane zajmove 334.913,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.519.866,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.501.218,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.118.149,00 kn, depozite 15.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 48.689,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.968.373,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 488.497,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 200.000,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 42.124,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebite radnje.

Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u postupku izvršenja.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Narodne novine 35/08). Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole donesen je u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i nepravilnosti je gradonačelnik. Navedeno je u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru, prema kojem je propisano da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Potrebno je donijeti izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema uputama Ministarstva financija i Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011., te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u realnim rokovima u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 24.941.122,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.067.046,00 kn, što je za 7.874.076,00 kn ili 31,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.593.448,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.197.422,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.396.026,00 kn, što čini 11,2% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.327.265,00 kn ili 26,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2009.

Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 3.041.092,00 kn ili 17,8% ukupnih rashoda. Odnose se na kapitalne prijenose trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (vlasnički udjel 100,0%) u iznosu 2.765.887,00 kn za izgradnju ulica u poslovnoj zoni i nabavu čistilice, te prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel 6,48%) za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 275.205,00 kn. Prijenosi sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada odnose se za sufinanciranje projekta magistralnog vodovoda u iznosu 235.588,00 kn i izgradnju produžetka vodovodne mreže u iznosu 39.617,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije. U zahtjevima za doznakom sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorima o potpori i izgradnji, koji su zaključeni s trgovačkim društvom regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje ili izrade projekata objekata vodoopskrbe, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe, izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije provodilo propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje koje prikuplja trgovačko društvo u ime i za račun Grada. U razdoblju od 2007. do 2009. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 568.236,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (projekta magistralnog vodovoda, vodoopskrbne mreže, izgradnju vodocrpilišta i distributivnog cjevovoda). Građevine za javnu vodoopskrbu evidentirane su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnost obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 37 naselja s ukupno 13 200 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno sedam zaposlenika. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.473.598,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.067.046,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.593.448,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.197.422,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.396.026,00 kn, što čini 11,2% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.327.265,00 kn ili 26,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2009. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza u iznosu 5.988.844,00 kn ili 48,0%, pomoći 3.414.859,00 kn ili 27,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.615.623,00 kn ili 13,0%, te prihodi od imovine u iznosu 1.185.955,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.690.896,00 kn i čine 45,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, a 337.510,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.669.477,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 889.678,00 kn ili 53,2% i komunalna naknada u iznosu 388.440,00 kn ili 23,2% ukupno dospjelih potraživanja. Poslovi utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza, preneseni su Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima mjere naplate, a za komunalnu naknadu grad poduzima mjere naplate putem opomena i ovrhe. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 334.913,00 kn. Odnose se na sredstva za poticanje malog i srednjeg gospodarstva, te prodaju poljoprivrednog zemljišta na obročnu otplatu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.738.899,00 kn ili 39,5%, za nabavu nefinancijske imovine 3.784.978,00 kn ili 22,2%, za materijalne rashode 3.583.812,00 kn ili 21,0%, naknade građanima i kućanstvima 1.558.981,00 kn ili 9,1%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.274.932,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 568.236,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (projekta magistralnog vodovoda, vodoopskrbne mreže, izgradnju vodocrpilišta i distributivnog cjevovoda). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. u zadanim rokovima prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Utvrđeni propusti nisu utjecali na pravilnost poslovanja i izražavanje bezuvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD POŽEGA

Slavonski Brod, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA POŽEGE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Požege (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 1. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 28 201 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01,129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, služba za unutarnju reviziju, upravni odjel za samoupravu, upravni odjel za financije i upravni odjel za komunalne djelatnosti i gospodarenje. U gradskoj upravi koncem 2009. bilo je 49 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (gradsko kazalište, knjižnica i čitaonica, muzej i dječji vrtići) u kojima je koncem 2009. bilo 92 zaposlenika, te Javnu vatrogasnu postrojbu u kojoj je bilo 20 zaposlenika. Statut i Poslovnik vijeća Grada, usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zdravko Ronko.

Odredbama članka 90. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08) propisano je da u jedinicama lokalne samouprave koje imaju više od 10 000 stanovnika, velikim gradovima, gradovima sjedištima županije, odnosno županijama općinski načelnik, gradonačelnik i župan dužnost obavljaju profesionalno, a njihovi zamjenici odlučit će hoće li dužnosti na koje su izabrani obavljati profesionalno. Tijekom 2009., i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2010.) gradonačelnik dužnost obavlja volonterski. U tijeku je (svibanj 2010.) postupak prelaska gradonačelnika na profesionalno obavljanje dužnosti.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 76.418.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 69.657.421,00 kn, što je za 6.760.599,00 kn ili 8,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.267.615,00 kn ili 5,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.044.790,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 70.676.780,00 | 67.096.997,00 | 94,9 | 96,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 46.276.861,00 | 44.396.093,00 | 95,9 | 63,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 42.929.675,00 | 42.066.280,00 | 98,0 | 60,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.000.000,00 | 1.261.860,00 | 63,1 | 1,8 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.347.186,00 | 1.067.953,00 | 79,3 | 1,5 |
| 1.1.4. | Pomoći | 2.184.505,00 | 2.216.701,00 | 101,5 | 3,2 |
| 1.2. | Tekuće pomoći | 895.505,00 | 928.401,00 | 103,7 | 1,3 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 1.289.000,00 | 1.288.300,00 | 99,9 | 1,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.804.380,00 | 4.001.874,00 | 83,3 | 5,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 395.630,00 | 333.988,00 | 84,4 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.408.750,00 | 3.667.886,00 | 83,2 | 5,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 17.023.872,00 | 16.084.219,00 | 94,5 | 23,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.475.000,00 | 2.913.879,00 | 83,9 | 4,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 10.000.000,00 | 9.799.154,00 | 98,0 | 14,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 3.548.872,00 | 3.371.186,00 | 95,0 | 4,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 387.162,00 | 398.110,00 | 102,8 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.417.450,00 | 1.300.245,00 | 91,7 | 1,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.015.000,00 | 999.281,00 | 98,5 | 1,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 402.450,00 | 300.964,00 | 74,8 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.279.000,00 | 1.260.179,00 | 98,5 | 1,8 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati) danih zajmova | 1.279.000,00 | 1.260.179,00 | 98,5 | 1,8 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 3.044.790,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 76.418.020,00 | 69.657.421,00 | 91,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 42.066.280,00 kn ili 60,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.799.154,00 kn ili 14,1%, te prihodi od imovine u iznosu 4.001.874,00 kn ili 5,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 13.790.113,00 kn ili 19,8%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovne škole i Javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za priključak na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za razvoj vodoopskrbe, naknade za razvoj odvodnje, naknade za izgradnju javnih parkirališta, refundiranja režijskih troškova za poslovne prostore dane u zakup, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, doprinosa za šume, mjesnog samodoprinosa, naknade za dodjelu grobnog mjesta i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 26.364.726,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,8%. Za propisane namjene utrošeno je 26.065.337,00 kn, a sredstva u iznosu 299.388,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 61.493.441,00 | 59.537.446,00 | 96,8 | 80,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 19.338.029,00 | 19.094.325,00 | 98,7 | 25,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 23.862.630,00 | 23.091.362,00 | 96,8 | 31,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.107.540,00 | 1.019.624,00 | 92,1 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 5.242.041,00 | 5.309.860,00 | 101,3 | 7,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 14.831.135,00 | 14.158.392,00 | 95,5 | 19,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.681.914,00 | 2.603.486,00 | 97,1 | 3,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 898.080,00 | 867.774,00 | 96,6 | 1,2 |
| 1.4. | Subvencije | 306.000,00 | 273.384,00 | 89,3 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 1.013.410,00 | 994.507,00 | 98,1 | 1,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 733.410,00 | 714.507,00 | 97,4 | 1,0 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 280.000,00 | 280.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.354.030,00 | 3.044.477,00 | 90,8 | 4,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 12.721.262,00 | 12.171.616,00 | 95,7 | 16,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 9.047.188,00 | 8.922.647,00 | 98,6 | 12,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 979.000,00 | 881.821,00 | 90,1 | 1,2 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 2.395.000,00 | 2.297.075,00 | 95,9 | 3,1 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 50.074,00 | 50.074,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.7.5. | Izvanredni rashodi | 250.000,00 | 20.000,00 | 8,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.774.579,00 | 13.230.766,00 | 96,1 | 17,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 641.680,00 | 531.051,00 | 82,8 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.681.032,00 | 4.385.618,00 | 93,7 | 5,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 8.451.867,00 | 8.314.097,00 | 98,4 | 11,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 1.150.000,00 | 1.146.306,00 | 99,7 | 1,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.150.000,00 | 1.146.306,00 | 99,7 | 1,6 |
| Ukupno | | 76.418.020,00 | 73.914.518,00 | 96,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 4.257.097,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.418.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 73.914.518,00 kn, što je za 2.503.502,00 kn ili 3,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.257.097,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.044.786,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.212.311,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 23.091.362,00 kn ili 31,2%, rashode za zaposlene u iznosu 19.094.325,00 kn ili 25,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.230.766,00 ili 17,9%, te druge rashode poslovanja u iznosu 12.171.616,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u ukupnom iznosu 6.326.448,00 kn ili 8,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Iznad plana izvršeni su rashodi za energiju. Ovi rashodi planirani su u iznosu 3.163.269,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.280.921,00 kn što je za 117.652,00 kn ili 3,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 308.620.806,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 200.440.842,00 | 208.551.214,00 | 104,0 |
| 2. | Financijska imovina | 132.455.014,00 | 100.069.582,00 | 75,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 10.210.572,00 | 3.952.305,00 | 38,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 41.941.724,00 | 16.916.365,00 | 40,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 2.261.072,00 | 992.443,00 | 43,9 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 76.526.300,00 | 76.526.300,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.515.346,00 | 1.682.169,00 | 111,0 |
| | Ukupno imovina | 332.895.856,00 | 308.620.806,00 | 92,7 |
| 3. | Obveze | 31.607.601,00 | 29.097.338,00 | 92,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 301.288.255,00 | 279.523.468,00 | 92,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 332.895.856,00 | 308.620.806,00 | 92,7 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 188.819,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (građevinsko i drugo zemljište, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu 17.987.672,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 186.199.799,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 537.481,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 124.866,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 199.076,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela) u iznosu 106.302,00 kn, te građevinskih objekata (ceste) u pripremi u iznosu 3.396.028,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.952.305,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.353.657,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.122.333,00 kn, druga potraživanja 440.375,00 kn, dane zajmove 992.443,00 kn, dionice i udjele u glavnici 76.526.300,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.682.169,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 16.916.365,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2008. koja su bila iskazana u iznosu 41.941.724,00 kn, potraživanja koncem 2009. manja su za 25.025.359,00 kn ili 59,7%. Grad je ranije iskazano potraživanje za poslovni prostor prodan 2003. (zgrada Porezne uprave) u iznosu 14.000.000,00 kn, za koje se vodi sudski postupak i zatezne kamate obračunate za navedeno potraživanje u iznosu 11.979.999,00 kn, zbog neizvjesnosti naplate u 2009. evidentirao u okviru sumnjivih i spornih potraživanja i ispravak vrijednosti u istom iznosu.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.438.508,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 989.985,00 kn i obveze za primljene zajmove 21.668.845,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 188.819,00 kn odnose se na vrijednost službenog vozila nabavljenog putem operativnog lizinga.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom trgovačkom društvu u pretežitom vlasništvu Grada, a financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda. Također je naložio poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa u skladu sa zakonskim odredbama, te usklađivanje sredstava planiranih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa.
- Usklađivanje sredstava planiranih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.
- Uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom trgovačkom društvu u pretežitom vlasništvu Grada, a financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2007. donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planiran je rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima do 30. lipnja 2010., te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola do 30. rujna 2010. U zakonskom roku, Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanju planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Godišnjim popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obuhvaćena dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti 3.396.028,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.682.169,00 kn, te vozilo nabavljeno putem operativnog lizinga, a vodi se u izvanbilančnoj evidenciji u vrijednosti 188.819,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da se na kraju svake godine moraju popisati imovina i obveze.

Dugotrajna imovina u pripremi u iznosu 3.396.028,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju ceste izvršena u ranijim godinama (izvedeni radovi prema petoj privremenoj situaciji iz lipnja 2001. u iznosu 3.151.822,00 kn, te projektna dokumentacija, nadzor i drugo u iznosu 244.206,00 kn). Objekt je u uporabi od 2002., a u poslovnim knjigama vodi se kao imovina u pripremi i nije započeto s obračunom ispravka vrijednosti. Prema zapisniku o pregledu i primopredaji objekta sastavljenom u veljači 2002. utvrđeno je da objekt sa stanovišta prometne sigurnosti zadovoljava i kao takav se može pustiti u uporabu (promet), te da time prestaju sve obveze izvođača prema ugovoru s Gradom.

U poslovnim knjigama Grada za 2009. nisu evidentirane obveze prema poslovnoj banci po dvije mjenice u iznosu 3.172.056,00 kn, te potraživanja za tri mjenice u iznosu 5.572.056,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.048.165,00 kn prijavljena u stečajnom postupku društva. Grad je u ranijim godinama na temelju zaključenih ugovora o izvođenju radova s izvoditeljima radova izdavao bjanko mjenice kao instrument osiguranja plaćanja. Evidencija o izdanim mjenicama nije vođena do konca 2002., a ustrojena je od 2003. Tijekom 2004. naplaćene su pojedine mjenice iako nije bilo nepodmirenih obveza Grada prema izvoditelju, a sredstva su u istoj godini vraćena na žiro račun Grada. Protiv odgovornih osoba izvoditelja podnesene su kaznene prijave. Izvoditelji radova su vratili zaprimljene mjenice osim četiri mjenice koje su izdane jednom izvođaču radova u 2003. i 2004. kao garancija plaćanja po ugovorima o izgradnji zgrade gimnazije, ceste i pristupne ceste. U cilju sprečavanja nastanka daljnje štete, odnosno sprečavanja mogućnosti neosnovane naplate s računa Grada, zatražena je i Rješenjem Županijskog suda u Požegi iz rujna 2004. određena privremena mjera osiguranja nalogom Financijskoj agenciji da uskrati svaku isplatu s računa Grada po četiri izdane mjenice do pravomoćnog okončanja sudskog postupka. Tijekom 2006. Grad je podmirio obvezu po jednoj mjenici koju je izvođač ispunio na iznos 1.000.000,00 kn i prenio na poslovnu banku. Prema evidenciji izdanih mjenica ista je vraćena Gradu u ožujku 2010. Preostale su tri mjenice koje je izvoditelj ispunio na ukupno 5.572.056,00 kn i prenio na poslovne banke. Grad je u svibnju 2006. potraživanje za tri mjenice u ukupnom iznosu 5.572.056,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.048.165,00 kn prijavio u stečajnom postupku koji je otvoren nad izvođačem radova. Jedna banka je pokrenula postupke naplate potraživanja po dvije mjenice u iznosu 3.172.056,00 kn putem ovrha. Grad je uložio žalbu na rješenja o ovrsi te je postupak nastavljen kod nadležnog suda. Sud je u 2009. donio dvije presude prema kojima je Grad dužan banci platiti 3.172.056,00 kn sa zateznim kamatama, troškovima protesta i troškovima ovršnog postupka. Grad je na navedene presude uložio žalbe, te je postupak u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u poslovnim knjigama pravovremeno aktiviranje dugotrajne imovine koja je stavljena u uporabu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se dugotrajna imovina u pripremi odnosi na izgradnju ceste koja je izvršena u ranijim godinama za koju se vodio sudski spor u vezi naplate okončane situacije, te ista iz tog razloga nije dostavljena na vrijeme. Osim toga, navodi da je ista u poslovnim knjigama stavljena u uporabu u svibnju 2010.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 76.418.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 69.657.421,00 kn, što je za 6.760.599,00 kn ili 8,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 16.916.365,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 14.341.923,00 kn, a na nedospjela 2.574.442,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 12.025.562,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.316.361,00 kn. Potraživanja iskazana koncem 2009. u iznosu 16.916.365,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.353.657,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.122.333,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 440.375,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.299.787,00 kn, komunalnu naknadu 5.433.359,00 kn, zatezne kamate 1.411.699,00 kn, gradske poreze 3.163.231,00 kn, naknadu za izgradnju parkirališnih mjesta 1.010.000,00 kn, mjesni samodoprinos 411.839,00 kn, zakup javnih površina 134.036,00 kn, koncesijske naknade 357.885,00 kn, zakup poslovnog prostora 296.344,00 kn, najam stanova 233.726,00 kn i spomeničku rentu 130.607,00 kn. Grad nije dobio od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate dospjelih potraživanja za gradske poreze u iznosu 3.163.231,00 kn. Za dospjela potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, spomeničke rente, zatezne kamate, druge nespomenute prihode, u iznosu 5.849.993,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, postupci uknjiženja založnih prava na nekretninama i potraživanja su prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, spomeničke rente, drugih nespomenutih prihoda, najma stanova i mjesnog samodoprinosa u iznosu 1.367.623,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, drugih nespomenutih prihoda po posebnim propisima, drugih prihoda od financijske imovine, najma stanova, mjesnog samodoprinosa, zakupa neizgrađenog građevinskog zemljišta, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za priključak na odvodnju, naknada za izgradnju parkirališnih mjesta, doprinosa za šume, prodaje poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje slika u iznosu 3.520.701,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je za potraživanja od drugih nespomenutih prihoda (potraživanja za režijske troškove, stipendije, naknade za izgradnju parkirališta, te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta) u ožujku 2010. uputio opomene, te je u ožujku 2010. naplaćeno 40.000,00 kn potraživanja od naknade za izgradnju parkirališta. Osim toga, navodi da je doprinos za šume uplaćen u ožujku 2010.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 76.418.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 73.914.518,00 kn, što je za 2.503.502,00 kn ili 3,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.257.097,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.044.786,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.212.311,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za energiju. Ovi rashodi planirani su u iznosu 3.163.269,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.280.921,00 kn što je za 117.652,00 kn ili 3,7% više od plana. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Kapitalni prijenosi trgovačkom društvu (vlasnički udjel Grada je 72,11%) evidentirani su u iznosu 2.297.074,55 kn što čini 3,3% ostvarenih prihoda i primitaka za 2009. Odnose se na prijenos za izgradnju vodovoda u iznosu 612.366,00 kn i izgradnju kanalizacije u iznosu 1.684.708,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične usluge, izgradnja objekata niskogradnje, postavljanje instalacija za vodu, plin, grijanje i ventilaciju, trgovina na malo cvijećem, održavanje zelenih površina, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, tržnica na malo, javna rasvjeta, prodaja pogrebne opreme, izrada grobljanskih objekata, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, higijeničarska služba, organizacija, naplata i održavanje javnih parkirališta, upravljanje i održavanje objekata u vlasništvu Grada, upravljanje i održavanje športskih objekata i drugo. Grad je s komunalnim društvom zaključio ugovor o kapitalnoj pomoći izgradnje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom u iznosu 560.000,00 kn i ugovor o kapitalnoj pomoći izgradnje komunalne infrastrukture za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.820.000,00 kn. Prema spomenutim ugovorima, trgovačko društvo će izvesti radove koji su predmet ugovora uz mogućnost angažiranja drugih izvoditelja glede izvođenja dijela radova, te se obvezuje uz suradnju predstavnika Grada izraditi dinamički plan izvođenja radova i dinamički financijski plan, a radove će izvesti u dogovorenim rokovima sukladno prilivu sredstava iz ugovorenih izvora financiranja.

Ugovoreno je da će izvođenje radova financirati Grad iz sredstava proračuna, prikupljenih sredstava naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu (koja na temelju ugovora o načinu plaćanja naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu od siječnja 2005. prikuplja komunalno društvo) i dijela sredstava prikupljene naknade za razvoj odvodnje (koju u ime i za račun Grada prikuplja komunalno društvo pri obračunu utroška vode i odvodnje), uz obvezu dostave izvješća o prikupljenim sredstvima i načinu njihova korištenja. Grad se obvezao doznačavati sredstva trgovačkom društvu u roku osam dana od dana dostave zahtjeva za doznaku sredstava, na temelju stvarno izvedenih radova. Tijekom 2009. trgovačko društvo je ispostavilo zahtjeve za doznaku sredstava za izvedene radove na izgradnji vodovoda u iznosu 612.366,00 kn, te zahtjeve za izvedene radove na izgradnji kanalizacije i pročišćavača otpadnih voda u iznosu 1.684.708,00 kn ili ukupno 2.297.074,00 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna i kanalizacijska mreža u poslovnim knjigama evidentirana kao imovina komunalnog društva. Grad je komunalnom društvu u razdoblju od 2002. do 2009. za izgradnju vodovoda doznačio ukupno 2.499.673,90 kn, od čega u razdoblju od 2002. do 2008. sredstva u iznosu 1.946.552,35 kn, a tijekom 2009. u iznosu 553.121,55 kn. Za izgradnju kanalizacije i pročišćavača otpadnih voda u razdoblju od 2002. do 2009. komunalnom društvu doznačeno je ukupno 11.569.271,98 kn, čega od 2002. do 2008. sredstva u iznosu 9.884.563,87 kn a tijekom 2009. u iznosu 1.684.708,11 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode u okviru planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su sredstva planirana za javnu rasvjetu na temelju potrošnje u 2008. i očekivanog povećanja cijena u 2009., a ostvareni trošak javne rasvjete za 2009. bio je veći od planiranog zbog priključivanja novih rasvjetnih tijela i povećanog održavanja što je utjecalo na izvršavanje rashoda u iznosu većem od planiranog.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 13.774.579,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.230.765,95 kn, što je za 543,813,05 kn ili 3,9% manje od plana. Ovi rashodi čine 17,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 531.051,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.385.618,09 kn, te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 8.314.096,86 kn.

Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 13.602.402,00 kn. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pozicijama iz proračuna, te procijenjena vrijednost nabave, a ne sadrži naziv predmeta nabave (vrstu i količinu roba, radova i usluga) koji će se nabaviti. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Godišnjim popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obuhvaćena dugotrajna imovina u pripremi (ceste) u vrijednosti 3.396.028,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.682.169,00 kn, te vozilo nabavljeno putem operativnog lizinga, a vodi se u izvanbilančnoj evidenciji u vrijednosti 188.819,00 kn. Dugotrajna imovina u pripremi u iznosu 3.396.028,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju ceste izvršena u ranijim godinama. Objekt je u uporabi od 2002., a u poslovnim knjigama vodi se kao imovina u pripremi i nije započeto s obračunom ispravka vrijednosti (točka 2. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, spomeničke rente, drugih nespomenutih prihoda, najma stanova i mjesnog samodoprinosa, drugih prihoda od financijske imovine, zakupa neizgrađenog građevinskog zemljišta, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za priključak na odvodnju, naknada za izgradnju parkirališnih mjesta, doprinosa za šume, prodaje poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te prodaje slika u iznosu 4.888.324,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za energiju u iznosu 117.652,00 kn ili 3,7% više od plana. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 13.602.402,00 kn. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pozicijama iz proračuna, te procijenjena vrijednost nabave, a ne sadrži naziv predmeta nabave (vrstu i količinu roba, radova i usluga) koji će se nabaviti (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 28 201 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, služba za unutarnju reviziju, upravni odjel za samoupravu, upravni odjel za financije i upravni odjel za komunalne djelatnosti i gospodarenje. U gradskoj upravi koncem 2009. bilo je 49 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 69.657.421,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 73.914.518,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.257.097,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.044.786,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.212.311,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 42.066.280,00 kn ili 60,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.799.154,00 kn ili 14,1%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.667.886,00 kn ili 5,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 26.364.726,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,8%. Za propisane namjene utrošeno je 26.065.337,00 kn, a sredstva u iznosu 299.388,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 14.341.923,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zatezne kamate, gradske poreze, naknadu za izgradnju parkirališnih mjesta u iznosu 13.318.076,00 kn ili 92,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 992.444,00 kn, a odnosi se na garantne pologe (depozite) dane poslovnim bankama u ranijim godinama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 21.668.845,00 kn odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u prethodnim godinama za izgradnju brze ceste i za izgradnju i rekonstrukciju gradskih ulica, za izgradnju novih prometnica, dodatna ulaganja na rekonstrukciji prometnica, uređenju trga, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta, izgradnju športskih objekata, te ulaganje u građevinske objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 23.091.362,00 kn ili 31,2%, rashode za zaposlene u iznosu 19.094.325,00 kn ili 25,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.230.766,00 kn ili 17,9%, te druge rashode poslovanja u iznosu 12.171.616,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluge postupano je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je ustrojio unutarnju reviziju i uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/271-1

Urbroj: 613-13-10-2

Požega, 19. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BRESTOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Brestovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 19. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaju u 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.358.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.042.282,00 kn, što je za 1.315.718,00 kn ili 17,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.048.000,00 | 6.006.848,00 | 85,2 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza i prireza | 4.184.000,00 | 3.889.258,00 | 93,0 | 64,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.060.000,00 | 3.787.735,00 | 93,3 | 62,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 64.000,00 | 101.523,00 | 158,6 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.800.000,00 | 1.091.894,00 | 60,7 | 18,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.200.000,00 | 1.091.894,00 | 91,0 | 18,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 600.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 291.000,00 | 271.795,00 | 93,4 | 4,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 5.094,00 | 84,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 285.000,00 | 266.701,00 | 93,6 | 4,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 773.000,00 | 753.901,00 | 97,5 | 12,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 283.000,00 | 289.175,00 | 102,2 | 4,8 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 490.000,00 | 464.726,00 | 94,8 | 7,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 310.000,00 | 35.434,00 | 11,4 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 300.000,00 | 31.802,00 | 10,6 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 3.623,00 | 36,2 | 0,1 |
| | Ukupno | 7.358.000,00 | 6.042.282,00 | 82,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza u iznosu 3.889.258,00 kn ili 64,4%, pomoći u iznosu 1.091.894,00 kn ili 18,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 753.901,00 kn ili 12,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 307.229,00 kn i čine 5,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.995.000,00 | 3.705.700,00 | 92,8 | 59,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 521.000,00 | 496.282,00 | 95,3 | 8,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.095.000,00 | 1.953.484,00 | 93,2 | 31,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 71.000,00 | 67.207,00 | 94,7 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 345.000,00 | 343.547,00 | 99,6 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.151.000,00 | 1.115.305,00 | 96,9 | 17,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 528.000,00 | 427.425,00 | 81,0 | 6,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 28.000,00 | 20.209,00 | 72,2 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 130.000,00 | 91.210,00 | 70,2 | 1,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 361.000,00 | 319.195,00 | 88,4 | 5,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 860.000,00 | 825.320,00 | 96,0 | 13,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 647.000,00 | 629.710,00 | 97,3 | 10,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 145.000,00 | 139.806,00 | 96,4 | 2,2 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade šteta | 8.000,00 | 5.000,00 | 62,5 | 0,1 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 40.000,00 | 37.265,00 | 93,2 | 0,6 |
| 1.6.5. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 13.539,00 | 67,7 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.821.000,00 | 2.511.671,00 | 89,0 | 40,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 2.123,00 | 7,1 | - |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 2.741.000,00 | 2.460.502,00 | 89,8 | 39,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 50.000,00 | 49.046,00 | 98,1 | 0,8 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 542.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.358.000,00 | 6.217.371,00 | 84,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 175.089,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 7.358.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.217.371,00 kn, što je za 1.140.629,00 kn ili 15,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 175.089,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 542.053,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 717.142,00 kn, što čini 11,9% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 645.447,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2009. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.511.671,00 kn ili 40,4%, materijalne rashode 1.953.484,00 kn ili 31,4%, druge rashode poslovanja 825.320,00 kn ili 13,3%, te za zaposlene u iznosu 496.282,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 430.614,00 kn i imaju udjel 6,9%. Svi rashodi su izvršeni u okviru plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 14.399.114,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2009. | 31. prosinca 2009. | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.341.152,00 | 10.633.369,00 | 79,7 |
| 2. | Financijska imovina | 4.286.811,00 | 3.765.745,00 | 87,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 349.451,00 | 83.616,00 | 23,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 983.691,00 | 828.480,00 | 84,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 15.249,00 | 15.249,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 2.633.800,00 | 2.633.800,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 304.620,00 | 204.600,00 | 67,2 |
| Ukupno imovina | | 17.627.963,00 | 14.399.114,00 | 81,7 |
| 3. | Obveze | 1.198.778,00 | 1.007.768,00 | 84,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.429.185,00 | 13.391.346,00 | 81,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 17.627.963,00 | 14.399.114,00 | 81,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 363.918,00 kn, građevinske objekte 8.413.376,00 kn, postrojenja i opremu 84.263,00 kn, prijevozna sredstva 17.421,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 397.014,00 kn, te građevinske objekte i drugu imovinu u pripremi u iznosu 1.357.377,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 83.616,00 kn, dane zajmove 15.249,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.633.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 645.723,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 180.822,00 kn, druga potraživanja 1.935,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 204.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 339.620,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 668.148,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/271-3

Urbroj: 613-13-10-2

Požega, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ČAGLIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Čaglin (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaju u 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.997.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.545.884,00 kn, što je za 451.116,00 kn ili 9,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.382.119,00 kn ili 43,7%. U iznosima većim od plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 79.849,00 kn ili 14,6%, te prihodi od poreza i prireza za 120.599,00 kn ili 7,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 282.414,00 kn ili 91,1%, te prihodi od imovine za 138.641,00 kn ili 56,8%. Svi drugi prihodi su ostvareni u okviru plana. Posljednjim izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.637.000,00 | 4.518.298,00 | 97,4 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza i prireza | 1.688.200,00 | 1.808.799,00 | 107,1 | 39,8 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.600.000,00 | 1.743.369,00 | 109,0 | 38,4 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 20.000,00 | 12.295,00 | 61,5 | 0,3 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 35.000,00 | 22.692,00 | 64,8 | 0,5 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 33.200,00 | 30.443,00 | 91,7 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 2.157.800,00 | 1.977.291,00 | 91,6 | 43,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 542.800,00 | 293.475,00 | 54,1 | 6,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.615.000,00 | 1.683.816,00 | 104,3 | 37,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 244.000,00 | 105.359,00 | 43,2 | 2,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 1.450,00 | 20,7 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 237.000,00 | 103.909,00 | 43,8 | 2,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 547.000,00 | 626.849,00 | 114,6 | 13,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 583,00 | 58,3 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 140.000,00 | 110.984,00 | 79,3 | 2,4 |
| 1.4.3. | Drugi nespomenuti prihodi | 406.000,00 | 515.282,00 | 126,9 | 11,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 310.000,00 | 27.586,00 | 8,9 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 190.000,00 | 7.092,00 | 3,7 | 0,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 120.000,00 | 20.494,00 | 17,1 | 0,5 |
| 3. | Višak prihoda | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.997.000,00 | 4.545.884,00 | 91,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 1.977.291,00 kn ili 43,5%, prihodi od poreza i prireza u iznosu 1.808.799,00 kn ili 39,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 626.849,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 132.945,00 i čine 2,9%. Uvedeni su svi općinski porezi, a prerez porezu na dohodak iznosi 5,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.996.000,00 | 4.100.146,00 | 102,6 | 80,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 444.000,00 | 602.324,00 | 135,7 | 11,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.316.100,00 | 2.342.864,00 | 101,2 | 45,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 61.500,00 | 63.827,00 | 103,8 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 190.000,00 | 178.772,00 | 94,1 | 3,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.921.000,00 | 1.958.292,00 | 101,9 | 38,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 143.600,00 | 141.973,00 | 98,9 | 2,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.000,00 | 10.043,00 | 100,4 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 78.000,00 | 75.786,00 | 97,2 | 1,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 265.350,00 | 260.715,00 | 98,3 | 5,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 882.550,00 | 808.414,00 | 91,6 | 15,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 672.550,00 | 776.924,00 | 115,5 | 15,2 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade šteta | 5.000,00 | 1.000,00 | 20,0 | 0,0 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 30.490,00 | 15,2 | 0,6 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.001.000,00 | 1.006.892,00 | 100,6 | 19,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 971.000,00 | 1.006.892,00 | 103,7 | 19,7 |
| | Ukupno | 4.997.000,00 | 5.107.038,00 | 102,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 561.154,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.997.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.107.038,00 kn, što je za 110.038,00 kn ili 2,2% više od plana. Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, te tekuće donacije u iznosu 262.698,00 kn ili 23,5%. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, prema kojima proračun mora biti uravnotežen. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 561.154,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 43.417,00 kn, daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 517.737,00 kn, što čini 11,4% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 384.377,00 kn ili 8,5% ukupno ostvarenih prihoda u 2009. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.342.864,00 kn ili 45,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.006.892,00 kn ili 19,7%, druge rashode poslovanja 808.414,00 kn ili 15,8%, te za zaposlene u iznosu 602.324,00 kn ili 11,8%. Financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 346.544,00 kn i imaju udjel 6,8%. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine i izvanredni rashodi planirani su u iznosu 35.000,00 kn, a nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 9.337.218,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2009. | 31. prosinca 2009. | Indeks |
|---------------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------|--------|
| | | | | (4/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.021.626,00 | 5.842.517,00 | 116,3 |
| 2. | Financijska imovina | 3.402.508,00 | 3.494.701,00 | 102,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 184.546,00 | 237.335,00 | 128,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 564.562,00 | 603.966,00 | 107,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 2.628.400,00 | 2.628.400,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 8.424.134,00 | 9.337.218,00 | 110,8 |
| 3. | Obveze | 141.129,00 | 758.543,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.283.005,00 | 8.578.675,00 | 103,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 8.424.134,00 | 9.337.218,00 | 110,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.499.109,00 kn, građevinske objekte 2.585.265,00 kn, postrojenja i opremu 80.136,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 183.428,00 kn, te građevinske objekte, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 1.494.579,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 237.335,00 kn, dane zajmове 25.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.628.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 500.012,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 100.483,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.471,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 731.620,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.923,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 25.000,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JAKŠIĆ

Požega, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-13-10-3

Požega, 26. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JAKŠIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Jakšić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. siječnja do 26. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 437 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Kovačević.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.418.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.760.376,00 kn, što je za 658.524,00 kn ili 12,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.017.734,00 kn ili 21,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 311.100,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.808.800,00 | 4.484.347,00 | 93,3 | 94,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.391.000,00 | 2.142.756,00 | 89,6 | 45,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.170.000,00 | 1.946.583,00 | 89,7 | 40,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 129.000,00 | 121.395,00 | 94,1 | 2,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 92.000,00 | 74.778,00 | 81,3 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.348.900,00 | 1.348.889,00 | 100,0 | 28,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 156.000,00 | 156.000,00 | 100,0 | 3,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.192.900,00 | 1.192.889,00 | 100,0 | 25,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 310.300,00 | 305.558,00 | 98,5 | 6,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 4.825,00 | 68,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 303.300,00 | 300.733,00 | 99,2 | 6,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 754.600,00 | 686.644,00 | 91,0 | 14,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 461.000,00 | 424.757,00 | 92,1 | 8,9 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 293.600,00 | 261.887,00 | 89,2 | 5,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 4.000,00 | 500,00 | 12,5 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 299.000,00 | 276.029,00 | 92,3 | 5,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 297.000,00 | 274.550,00 | 92,4 | 5,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.000,00 | 1.479,00 | 74,0 | - |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 311.100,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.418.900,00 | 4.760.376,00 | 87,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.946.583,00 kn ili 40,9%, pomoći 1.348.889,00 kn ili 28,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 424.757,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.040.147,00 kn ili 21,8%. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sufinanciranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za priključenje na izgrađeni plinovod, šumski doprinos, grobne naknade, zakup javnih površina, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 2.590.078,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.146.380,00 kn, a 443.698,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.560.900,00 | 3.052.894,00 | 85,7 | 67,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 667.000,00 | 653.613,00 | 98,0 | 14,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.251.300,00 | 1.169.569,00 | 93,5 | 25,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 54.000,00 | 52.254,00 | 96,8 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 463.300,00 | 444.578,00 | 96,0 | 9,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 525.600,00 | 470.207,00 | 89,5 | 10,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 208.400,00 | 202.530,00 | 97,2 | 4,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.000,00 | 13.570,00 | 90,5 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 178.900,00 | 177.290,00 | 99,1 | 3,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.448.700,00 | 1.038.852,00 | 71,7 | 22,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 865.700,00 | 839.829,00 | 97,0 | 18,5 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 200.000,00 | 199.023,00 | 99,5 | 4,4 |
| 1.5.3. | Kapitalne pomoći | 378.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.4. | Drugi rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.858.000,00 | 1.485.244,00 | 79,9 | 32,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.858.000,00 | 1.485.244,00 | 79,9 | 32,7 |
| | Ukupno | 5.418.900,00 | 4.538.138,00 | 83,7 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 222.238,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.418.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.538.138,00 kn, što je za 880.762,00 kn ili 16,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 471.589,00 kn ili 10,4%.

Višak prihoda za 2009. iznosi 222.238,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 310.355,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 532.593,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.485.244,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode 1.169.569,00 kn ili 25,8%, druge rashode poslovanja 1.038.852,00 kn ili 22,9% i za zaposlene 653.613,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima te za financijske rashode u iznosu 190.860,00 kn i čine 4,2% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.695.428,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.457.834,00 | 9.780.567,00 | 115,6 |
| 2. | Financijska imovina | 4.007.660,00 | 4.914.861,00 | 122,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 311.038,00 | 536.098,00 | 172,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.630.110,00 | 2.312.251,00 | 141,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 60.812,00 | 60.812,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.005.700,00 | 2.005.700,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 12.465.494,00 | 14.695.428,00 | 117,9 |
| 3. | Obveze | 683,00 | 3.505,00 | 513,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 12.464.811,00 | 14.691.923,00 | 117,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 12.465.494,00 | 14.695.428,00 | 117,9 |
| 5. | Izvanbilančni zapisi | 570.342,00 | 371.319,00 | 65,1 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 226.407,00 kn, građevinskih objekata 1.589.717,00 kn, uredskog namještaja i opreme 66.289,00 kn, prijevoznih sredstava 69.671,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i druga imovina) 196.235,00 kn, te građevinski objekti u pripremi 7.632.248,00 kn (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 7.268.822,00 kn, te ceste i drugi objekti 201.556,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 536.098,00 kn, dane zajmove 60.812,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.005.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.145.996,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.166.255,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja i to za materijalne rashode.

Izvanbilančni zapisi koncem 2009. iskazani su u iznosu 371.319,00 kn, a odnose se na dano jamstvo osnovnoj školi za izgradnju školske športske dvorane, na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju s Požeško-slavonskom županijom.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje zaduživanja u poslovnim knjigama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenta, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U lipnju 2007. poglavarstvo Općine je donijelo Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a u prosincu 2009. izmjene plana. Prema Izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola odgođeni su rokovi provedbe aktivnosti oko imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te osobe zadužene za nepravilnosti do prosinca 2010. S obzirom da u Općini nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će postupiti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i Izmjenama plana.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.418.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.760.376,00 kn, što je za 658.525,00 kn ili 12,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 311.100,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.312.251,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.175.673,00 kn, a nedospjela 1.136.578,00 kn (u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 682.141,00 kn ili 41,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.145.996,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.166.255,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 502.389,00 kn, komunalni doprinos (sufinanciranje izgradnje odvodnje otpadnih voda, vodovodne mreže i javne rasvjete) 242.143,00 kn, općinske poreze 190.039,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 113.680,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 47.154,00 kn, dane koncesije 31.105,00 kn, naknade za priključenje na plin 15.265,00 kn, te druga potraživanja (novčane kazne, doprinos za šume i zakup javnih površina) u iznosu 4.221,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 1.136.578,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 29.677,00 kn.

Za naplatu potraživanja za općinske poreze u iznosu 190.039,00 kn Porezna uprava je poduzimala mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom (Narodne novine 127/00, 147/08). Za druga dospjela potraživanja (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta, dane koncesije, naknade za priključenje na plin, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te druga potraživanja) u iznosu 985.634,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je za naplatu potraživanja u tijeku postupak podnošenja tužbi.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 5.418.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.538.138,00 kn, što je za 880.762,00 kn ili 16,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 222.238,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 310.355,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 532.593,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 512.616,00 kn, a odnose se na tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova 199.897,00 kn, zimsku službu 21.074,00 kn, javnu rasvjetu 186.599,00 kn (održavanje javne rasvjete 25.112,00 kn i električna energija 161.487,00 kn), deratizaciju 69.074,00 kn, te održavanje groblja 35.972,00 kn. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, zimsko održavanje cesta, groblja i deratizacije izvršeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i donesenim općinskim odlukama.

Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 25.112,00 kn izvršeni su na temelju ugovora iz siječnja 2009. s državnim elektroprivrednim društvom zaključenim na vrijeme do konca 2009.

Ugovoreni su poslovi redovnog održavanja i pregleda jedanput u tijeku mjeseca i izvanrednog održavanja po potrebi, te cijene radova. Na temelju ispostavljenih računa izvršeno je plaćanje u iznosu 25.112,00 kn. Ugovor je zaključen bez prethodnog prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima. Prema odredbama članka 20. Odluke o komunalnim djelatnostima za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete provodi se postupak prikupljanja ponuda kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjoj svoti ne prelazi vrijednost od 200.000,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave (vlasnički udjel Općine je 1,96%) u iznosu 806.466,00 kn (za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 682.754,00 kn, izradu projektne dokumentacije magistralnog vodovoda u iznosu 79.000,00 kn, te elektroenergetske priključke za kanalizacijsku mrežu i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 44.712,00 kn). Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti.

Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije i račune. U zahtjevima za doznakom sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Ugovorima o potpori izgradnje, koji su zaključeni s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje ili izrade projekata objekata vodoopskrbe i odvodnje, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe i odvodnje izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije magistralnog vodovoda postupak nabave provelo je trgovačko društvo prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01 i 92/05), koji je važio u vrijeme nabave.

Radove je financirala Općina vlastitim sredstvima, te sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i razvoj odvodnje koje prikuplja trgovačko društvo u ime i za račun Općine. U razdoblju od 2007. do 2009. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 2.924.908,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda).

U 2007. prenesena su sredstva u iznosu 322.938,00 kn i u 2008. u iznosu 1.795.504,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te su građevine za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju evidentirane u poslovnim knjigama i kao imovina Općine (u okviru računa nefinancijske imovine u pripremi) i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će kod zaključivanja ugovora o održavanju javne rasvjete provoditi propisane postupke nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U lipnju 2007. poglavarstvo Općine je donijelo Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a u prosincu 2009. Izmjene plana. Prema Izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola odgođeni su rokovi provedbe aktivnosti oko imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te osobe zadužene za nepravilnosti do prosinca 2010. S obzirom da u Općini nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, te osoba zadužena za nepravilnosti, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.175.673,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta, dane koncesije, naknade za priključenje na plin, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te druga potraživanja u iznosu 985.634,00 kn Općina je dužnicima slala opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Za komunalnu djelatnost održavanje javne rasvjete izvršeni su rashodi u iznosu 25.112,00 kn na temelju zaključenog ugovora za 2009. Ugovor je zaključen bez prethodno provedenog postupka nabave propisanog odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini. Općina je tijekom 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, izradu projektne dokumentacije magistralnog vodovoda, te elektroenergetske priključke za kanalizacijsku mrežu i uređaj za pročišćavanje otpadnih voda prenijela sredstva u iznosu 806.466,00 kn ili 17,8% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda) preneseno je ukupno 2.924.908,00 kn.

Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 437 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.760.376,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.538.138,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 222.238,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 310.355,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 532.593,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.946.583,00 kn ili 40,9%, prihodi od pomoći 1.348.888,00 kn ili 28,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 424.757,00 kn ili 8,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.590.078,00 kn i čine 54,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.175.673,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, komunalni doprinos i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu ili 89,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009. iznosi 60.812,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Općina se u 2009. nije zaduživala i davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 371.319,00 kn, a odnosi se jamstvo osnovnoj školi za izgradnju športske dvorane. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.485.244,00 kn ili 32,7%, materijalne rashode 1.169.568,00 kn ili 25,8%, druge rashode poslovanja 1.038.852,00 kn ili 22,9% i rashode za zaposlene 653.613,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim za komunalnu djelatnost održavanje javne rasvjete. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave, tijekom 2007., 2008. i 2009. prenijela sredstva u iznosu 2.924.908,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/271-2

Urbroj: 613-13-10-2

Požega, 19. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KAPTOL ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kaptol (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 19. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.321.187,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.500.822,00 kn, što je za 1.820.365,00 kn ili 28,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.362.687,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.695.500,00 | 4.255.228,00 | 90,6 | 94,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza i prireza | 2.868.000,00 | 2.784.872,00 | 97,1 | 61,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.700.000,00 | 2.673.355,00 | 99,0 | 59,4 |
| 1.1.2. | Općinski porez | 88.000,00 | 68.030,00 | 77,3 | 1,5 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 80.000,00 | 43.487,00 | 54,4 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.099.000,00 | 905.914,00 | 82,4 | 20,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 257.000,00 | 226.039,00 | 88,0 | 5,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 842.000,00 | 679.875,00 | 80,7 | 15,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 149.500,00 | 134.342,00 | 89,9 | 3,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 4.845,00 | 80,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 143.500,00 | 129.497,00 | 90,2 | 2,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 579.000,00 | 430.100,00 | 74,3 | 9,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 4.726,00 | 94,5 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 240.000,00 | 199.260,00 | 83,0 | 4,4 |
| 1.4.3. | Drugi nespomenuti prihodi | 334.000,00 | 226.114,00 | 67,7 | 5,0 |
| 2. | prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 263.000,00 | 245.594,00 | 93,4 | 5,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 260.000,00 | 243.351,00 | 93,6 | 5,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.000,00 | 2.243,00 | 74,8 | - |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.362.687,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.321.187,00 | 4.500.822,00 | 71,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza u iznosu 2.784.872,00 kn ili 61,9%, pomoći u iznosu 905.914,00 kn ili 20,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 430.100,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 379.936,00 ili 8,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.834.187,00 | 3.723.294,00 | 97,1 | 59,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 580.400,00 | 546.784,00 | 94,2 | 8,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.474.787,00 | 1.442.997,00 | 97,8 | 23,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 51.287,00 | 47.086,00 | 91,8 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 336.700,00 | 328.460,00 | 97,6 | 5,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 966.500,00 | 944.757,00 | 97,8 | 15,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 120.300,00 | 122.694,00 | 102,0 | 2,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 258.000,00 | 227.790,00 | 88,3 | 3,7 |
| 1.4. | Subvencije | 171.000,00 | 165.698,00 | 96,9 | 2,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 293.000,00 | 303.052,00 | 103,4 | 4,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.057.000,00 | 1.036.973,00 | 98,1 | 16,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 678.000,00 | 660.606,00 | 97,4 | 10,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 358.000,00 | 357.167,00 | 99,8 | 5,7 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 21.000,00 | 19.200,00 | 91,4 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.478.000,00 | 2.490.232,00 | 100,5 | 40,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 209.000,00 | 206.826,00 | 99,0 | 3,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.276.000,00 | 2.281.288,00 | 100,2 | 36,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.000,00 | 2.118,00 | 105,9 | - |
| | Ukupno | 6.312.187,00 | 6.213.526,00 | 98,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.712.704,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 6.312.187,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.213.526,00 kn, što je za 98.661,00 kn ili 1,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.712.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.362.687,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 350.017,00 kn, što čini 7,8% ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.490.232,00 kn ili 40,0%, materijalne rashode 1.442.997,00 kn ili 23,2%, druge rashode poslovanja 1.036.973,00 ili 16,7%, te za zaposlene u iznosu 546.784,00 kn ili 8,8%. Financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 696.540,00 kn i imaju udjel 11,3%.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i naknade građanima i kućanstvima za 22.284,00 kn ili 3,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.872.562,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2009. | 31. prosinca 2009. | Indeks |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------|
| | | | | (4/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.478.837,00 | 7.791.948,00 | 142,2 |
| 2. | Financijska imovina | 4.440.199,00 | 4.080.614,00 | 91,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.449.827,00 | 107.938,00 | 7,4 |
| 2.2. | Jamčevni polozi | 0,00 | 18.524,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 749.229,00 | 1.740.858,00 | 232,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 10.094,00 | 10.094,00 | 100,0 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 2.189.200,00 | 2.203.200,00 | 100,6 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 41.849,00 | 0,00 | - |
| Ukupno imovina | | 9.919.036,00 | 11.872.562,00 | 119,7 |
| 3. | Obveze | 86.367,00 | 440.581,00 | 510,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.832.669,00 | 11.431.981,00 | 116,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 9.919.036,00 | 11.872.562,00 | 119,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.584.072,00 kn, građevinske objekte 612.990,00 kn, postrojenja i opremu 80.692,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 159.062,00 kn i građevinske objekte i drugu imovinu u pripremi u iznosu 5.355.132,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 107.938,00 kn, jamčevni polog 18.524,00 kn, dane zajmове 10.094,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.203.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 540.775,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.200.083,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 179.617,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 260.964,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.312.187,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.213.526,00 kn, što je za 98.661,00 kn ili 1,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.712.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.362.687,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 350.017,00 kn, što čini 7,8% ostvarenih prihoda.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i naknade građanima i kućanstvima za 22.284,00 kn ili 3,9%. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojima proračun mora biti uravnotežen. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELIKA

Požega, svibanj 2009.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/09-02/1

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Velika (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. siječnja do 7. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Općina pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), te obuhvaća 24 naselja s ukupno 5 826 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojeni su upravni odjel u okviru kojega su ustrojena tri odsjeka: odsjek za gospodarenje prostorom i komunalno gospodarstvo, financije, te odsjek za opće poslove. Općina ima 19 zaposlenika, od čega 12 zaposlenika na provođenju programa Pomoć u kući starijim osobama. Ima jednog proračunskog korisnika u kojemu rade tri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vlado Boban.

Financijski izvještaji

Općina je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 15.910.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.477.741,00 kn, što je za 3.462.759,00 kn ili 21,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.102.984,00 kn ili 20,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.189.253,00 kn ili 21,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 2.020.079,00 kn ili 62,8%. Drugi prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 5.609,00 kn i nisu planirani, a odnose se na donaciju fizičke osobe. U okviru prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima planirani su prihodi od sudske presude u iznosu 2.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.000,00 kn, što je za 2.070.000,00 kn ili 98,5% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.550.500,00 | 12.218.321,00 | 78,6 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.125.000,00 | 6.020.068,00 | 98,3 | 48,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 5.750.000,00 | 5.676.392,00 | 98,7 | 45,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretninama | 220.000,00 | 204.022,00 | 92,7 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 155.000,00 | 139.654,00 | 90,1 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 5.567.000,00 | 4.377.747,00 | 78,6 | 35,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.069.400,00 | 4.030.147,00 | 99,0 | 32,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.497.600,00 | 347.600,00 | 23,2 | 2,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 641.500,00 | 617.976,00 | 96,3 | 5,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 18.131,00 | 362,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 636.500,00 | 599.845,00 | 94,2 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.217.000,00 | 1.196.921,00 | 37,2 | 9,6 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 700.000,00 | 626.869,00 | 89,6 | 5,0 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.517.000,00 | 570.052,00 | 22,6 | 4,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 0,00 | 5.609,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 360.000,00 | 229.420,00 | 63,7 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 340.000,00 | 218.601,00 | 64,3 | 1,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 10.819,00 | 54,1 | - |
| | Ukupno | 15.910.500,00 | 12.447.741,00 | 78,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.676.392,00 kn ili 45,6%, pomoći u iznosu 4.377.747,00 kn ili 35,2%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 626.869,00 kn ili 5,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.114.333,00 kn i čine 17,0%. Uvedeni su svi općinski porezi, a prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, eksploatacija mineralnih sirovina, donacije pravnih osoba, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 6.034.076,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.894.261,00 kn, a 139.815,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 11.221.801,00 | 10.148.750,00 | 90,4 | 79,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.693.500,00 | 1.603.338,00 | 94,7 | 12,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.406.001,00 | 5.555.766,00 | 86,7 | 43,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 128.000,00 | 110.914,00 | 86,7 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 788.000,00 | 704.918,00 | 89,5 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.427.901,00 | 3.725.249,00 | 84,1 | 29,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.062.100,00 | 1.014.685,00 | 95,5 | 7,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 215.000,00 | 237.041,00 | 110,3 | 2,0 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 968.300,00 | 923.738,00 | 95,4 | 7,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.939.000,00 | 1.828.867,00 | 94,3 | 14,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.639.000,00 | 1.432.390,00 | 87,4 | 11,0 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 216.392,00 | 216,4 | 1,7 |
| 1.5.3. | Kazne, penali i naknade štete | 180.000,00 | 180.085,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.5.4. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 997.500,00 | 843.914,00 | 84,6 | 6,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 65.000,00 | 69.754,00 | 107,3 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 932.500,00 | 774.160,00 | 83,0 | 6,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.820.000,00 | 1.849.284,00 | 101,6 | 14,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.820.000,00 | 1.849.284,00 | 101,6 | 14,4 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.871.199,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 15.910.500,00 | 12.841.948,00 | 80,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 394.207,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 15.910.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.841.948,00 kn, što je za 3.068.552,00 kn ili 19,3% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 394.207,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.871.199,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.265.406,00 kn, što čini 18,1% ostvarenih prihoda.

Dospjele obveze iznose 9.692.431,00 kn ili 77,9% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.555.766,00 kn ili 43,3% (unutar kojih rashodi za usluge iznose 3.725.249,00 kn ili 67,1%), izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova 1.849.284,00 kn ili 14,4%, drugi rashodi poslovanja 1.828.867,00 kn ili 14,0%, te rashodi za zaposlene 1.603.338,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 2.004.693,00 kn i imaju udjel 15,6%.

U iznosu većem od plana izvršeni su financijski rashodi za 22.041,00 kn ili 10,3%. Odnose se na rashode za otplatu kamata. Prema odredbi članka 55. stavak 2. Zakona o proračunu otplate glavnice i kamata državnog duga i državnih jamstava mogu se izvršavati u iznosima iznad planiranih. Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu većem od plana za 116.392,00 kn ili 116,4%. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 53.004.090,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2009. | 31. prosinca 2009. | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.119.082,00 | 10.116.319,00 | 81,9 |
| 2. | Financijska imovina | 43.598.536,00 | 42.887.771,00 | 98,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.373.857,00 | 420.381,00 | 30,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 36.435.984,00 | 36.678.695,00 | 100,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 1.124.195,00 | 1.124.195,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.664.500,00 | 4.664.500,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 64.717.618,00 | 53.004.090,00 | 81,9 |
| 3. | Obveze | 11.860.285,00 | 9.728.796,00 | 82,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 52.857.333,00 | 43.275.294,00 | 81,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 64.717.618,00 | 53.004.090,0 | 81,9 |
| | Izvanbilančni zapisi | 6.567.557,00 | 7.692.933,00 | 117,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.214.849,00 kn, građevinskih objekata 6.723.312,00 kn, opreme 307.201,00 kn, prijevoznih sredstava 100.003,00 kn, višegodišnji nasadi 27.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, urbanistički plan i drugo) 78.049,00 kn i građevinski objekti u pripremi (kolektor i dječji vrtić) 1.665.905,00 kn. Građevinski objekti u pripremi koji se odnose na izgradnju športske dvorane smanjeni su u iznosu 10.920.274,00 kn ili 86,8% u odnosu na početno stanje nakon što je športska dvorana završena i prenesena u vlasništvo osnovne škole.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 420.381,00 kn, dane zajmove 1.124.195,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.664.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 36.284.041,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 117.590,00 kn i druga potraživanja 277.064,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 686.320,00 kn, općinske poreze 509.964,00 kn, komunalni doprinos 157.502,00 kn, kamate na oročena sredstva 138.926,00 kn, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu 141.311,00 kn, druga potraživanja 136.811,00 kn i potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 34.513.207,00 kn (za neizvedene, a plaćene radove, naplaćena (aktivirana) jamstva, dana jamstva za čiju su naplatu pokrenuti sudski sporovi, dane pozajmice i predujmove, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te druga potraživanja s obračunanim kamatama). Žiro račun Općine bio je u blokadi 26 dana tijekom 2009. te od 11. veljače do 2. ožujka 2010. u iznosu 2.140.153,00 kn zbog naplate zadužnice izdane u 2001. za otplatu dugoročnog kredita za izgradnju športske dvorane.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.906.522,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 56.330,00 kn, obveze za izdane vrijednosne papire 5.600.672,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.165.272,00 kn. Obveze za izdane vrijednosne papire odnosi se na dana jamstva prethodnih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Općine, koje je od ožujka 2008. u stečaju.

Izvanbilančni zapisi odnose se na potraživanja od Požeško-slavonske županije za radove na izgradnji i uređenju okoliša športske dvorane u iznosu 7.085.598,00 kn, potraživanje od trgovačkog društva u suvlasništvu Općine za sredstva za razvoj odvodnje i vodoopskrbe u iznosu 4.941,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja nisu dospjela u iznosu 602.394,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje općine Velika.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Općinu u cjeline. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenikom Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je korištenje prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina u skladu s propisanim namjenama za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša i prirode. Naložio je poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu dospjelih potraživanja u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju predložio je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od eksploatacije mineralnih sirovina korišteni su u skladu s propisanim namjenama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izrada programa mjera radi financiranja dospjelih obveza.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstvo poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, a voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će postupiti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2 Računovodstveno poslovanje

2.1. Općine je u travnju 2008. stečajnom upravitelju trgovačko društvo u suvlasništvu Općine (vlasništvo 51,0%) uputila zahtjev za izdvajanje objekata odvodnje iz stečajne mase. Ulaganja u objekte odvodnje u razdoblju od 2001. do 2008. iznose 10.526.346,00 kn. U prosincu 2009. donesena je presuda kojom je Općina vlasnik uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, glavnog kolektora kanalizacijskog sustava sa kanalizacijskim sustavom, ulične kanalizacije u naselju, te idejnog projekta odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda naselja.

Općina imovinu nije evidentirala u svojim poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/07 i 127/07) kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 15.910.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.447.741,00 kn, što je za 3.462.459,00 kn ili 21,8% manje od plana.

Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 36.678.695,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 36.480.063,00 kn, a nedospjela 198.632,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 35.803.980,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 676.083,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 242.711,00 kn ili 0,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 36.284.040,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 117.591,00 kn i druga potraživanja u iznosu 277.064,00 kn.

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 36.103.963,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 582.475,00 kn, općinske poreze 509.964,00 kn, komunalni doprinos 123.500,00 kn, kamate na oročena sredstva 138.926,00 kn, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu 141.311,00 kn, druga dospjela potraživanja 94.580,00 kn i potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 34.513.207,00 kn.

Za potraživanja od komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnog doprinosa, kamate na oročena sredstva, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.080.792,00 kn, osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdatak u skladu s namjenama, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je za naplatu potraživanja u tijeku priprema dokumentacije za provođenje prisilne naplate.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 15.910.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.841.948,00 kn, što je za 3.068.552,00 kn ili 19,3% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 394.207,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.871.199,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.265.406,00 kn, što čini 18,1% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 9.692.431,00 kn ili 77,9% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.967.635,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta i zimsku službu 757.303,00 kn, održavanje javne rasvjete 645.639,00 kn, te održavanje javnih površina i groblja 564.693,00 kn. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se opskrba plinom od 2004. ne smatra komunalnom djelatnošću. U 2009. dodijeljena je koncesija za obavljanje pogrebnih poslova, dok koncesija za obavljanje dimnjačarskih poslova nije dodijeljena. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 634.119,00 kn. Odnose se na redovno održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 428.376,00 kn, nabavu kamenog materijala i rad strojeva u iznosu 108.231,00 kn, te usluge prijevoza materijala za nasipanje i uređenje bankina u iznosu 97.512,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su pravnoj osobi na temelju provedenog postupka nabave i odabira ponuditelja. Odluku o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanja nerazvrstanih cesta nije donijelo predstavničko tijelo. Ugovoreni su radovi nasipanja cesta i čišćenja i uređenja bankina i cestovnih jaraka uz ceste u naseljima na području Općine, za 2009. u iznosu 428.290,00 kn. Ukupno izvedeni radovi prema okončanoj situaciji iznose 428.376,00 kn. Na temelju računa drugih dobavljača izvršeni su rashodi za nabavu kamenog materijala i rad strojeva u iznosu 108.231,00 kn, te usluge prijevoza materijala za nasipanje i uređenje bankina u iznosu 97.512,00 kn, a odnose se na iste vrste poslova na održavanju nerazvrstanih cesta za koje je izvršen odabir izvoditelja radova. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravani su drugim izvoditeljima, iako je prethodno izvršen odabir izvoditelja radova za navedene poslove.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave (vlasnički udjel Općine 4,4%) u iznosu 216.392,00 kn, a odnose se na izgradnju produžetka vodovodne mreže.

Djelatnost trgovačkog društva u suvlasništvu Općine je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Na temelju ugovora iz svibnja 2009., poslove izgradnje produžetka vodovodne mreže izvodi trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, a vrijednost radova iznosi 1.420.000,00 kn. Navedene investicije planirane su u okviru plana investicija trgovačkog društva. Tijekom 2009. izvedeni su radovi u iznosu 616.353,00 kn, a financirani su iz sredstava proračuna, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe. Na temelju zahtjeva trgovačkog društva za doznakom sredstava, kojemu su prilog situacije za izvedene radove, Općina je doznala sredstva u iznosu 216.392,00 kn. Financiranje je izvršeno iz sredstava za razvoj vodoopskrbe koja su prihod proračuna Općine, a prikuplja ih trgovačko društvo, dok je radove u iznosu 399.961,00 kn financiralo trgovačko društvo također iz sredstava razvoja vodoopskrbe (na temelju računa koje je trgovačko društvo ispostavilo do travnja 2008. i naplatilo do rujna 2009., a prije su bila prihod trgovačkog društva). U razdoblju od 2007. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine ukupno su prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 298.365,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, a navedene investicije nisu evidentirane u poslovnim knjigama Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti sa zakonskim odredbama. Nalaže se donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanja nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela, te povjeravanje poslova u skladu s donesenom odlukom o odabiru izvoditelja.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija općine Velika za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama Općina nije evidentirala imovinu u vrijednosti 10.526.346,00 kn, koja je po presudi trgovačkog suda izdvojena iz stečajne mase trgovačkog društva u suvlasništvu (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 36.480.063,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i druge prihode u iznosu 1.966.856,00 kn te potraživanja koja su prijavljena u stečajnu masu u iznosu 34.513.207,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnog doprinosa, kamate na oročena sredstva, prodaje poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 1.080.792,00 kn, slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 394.207,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.871.199,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.265.406,00 kn, što čini 18,1% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 9.692.431,00 kn ili 77,9% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju komunalne infrastrukture trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenijela ukupno 298.365,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
4. Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 24 naselja s ukupno 5 826 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 19 zaposlenika, a 12 zaposlenika zaposleno je na provođenju programa Pomoć u kući starijim osobama. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.447.741,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.841.948,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 394.207,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.871.199,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.265.406,00 kn, što čini 18,1% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 9.692.431,00 kn ili 77,9% ukupno ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.676.392,00 kn i čine 45,6% ostvarenih prihoda, te od pomoći u iznosu 4.377.747,00 kn ili 35,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.034.076,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 5.894.261,00 kn, a 139.815,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2009. potraživanja iznose 36.678.695,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja prijavljena u stečajnu masu dva privatna trgovačka društva i komunalnog trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Općine u iznosu 34.513.207,00 kn i čine 94,7% ukupnih potraživanja, a sastoje se od potraživanja za neizvedene, a plaćene radove, naplaćena (aktivirana) jamstva, dana jamstva za čiju su naplatu pokrenuti sudski sporovi, dane pozajmice i predujmove, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te druga potraživanja s obračunanim kamatama. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta, od naknade od eksploataciju mineralnih sirovina, te šumskog doprinosa u iznosu 1.080.792,00 kn dužnicima su slane opomene, a druge mjere naplate prihoda nisu poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 1.124.195,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva ranijih godina za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 1.165.272,00 kn, a odnosi se na zajam za izgradnju športske dvorane iz 2001. koji je dospio u cijelosti. Obveze za izdane vrijednosne papire iznose 5.600.672,00 kn, a odnosi se na dana jamstva prethodnih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Općine, koje je od ožujka 2008. u stečaju. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala suglasnosti za zaduženja. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.555.766,00 kn ili 43,3,7%, otplatu glavnice primljenih zajmova 1.849.284,00 kn ili 14,4%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.828.867,00 kn ili 14,0%, te za zaposlene 1.603.338,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a odluka prema kojoj se trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja nije donesena. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. U razdoblju od 2007. do 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine ukupno su prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 298.365,00 kn, te je stoga predloženo na području Općine pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Drugo trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Općine obavljalo je komunalnu djelatnost poslova odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a od ožujka 2008. je u stečaju. Presudom trgovačkog suda u prosincu 2009. iz stečajne mase trgovačkog društva izdvajaju se ulaganja Općine u iznosu 10.526.346,00 kn i prenose u imovinu Općine. Do konca 2009. izdvojene komunalne objekte Općina nije unijela u svoju imovinu. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. ožujka do 29. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća dva grada, te 26 općina s ukupno 176 765 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: školstvo, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe, čije se ustrojstvo i nazivi uređuju odlukom o osnivanju, u skladu sa Statutom i zakonom. Županija ima 89 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika u kojima rade 104 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Danijel Marušić.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 170.241.381,00 kn, a ostvareni su u iznosu 149.022.550,00 kn, što je za 21.218.831,00 kn ili 12,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 545.838,00 kn ili 0,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 160.892.428,00 | 147.249.121,00 | 91,5 | 98,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 117.447.836,00 | 112.688.878,00 | 95,9 | 75,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 110.707.836,00 | 107.119.243,00 | 96,8 | 71,9 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 6.740.000,00 | 5.569.635,00 | 82,6 | 3,7 |
| 1.2. | Pomoći | 35.323.245,00 | 27.486.363,00 | 77,8 | 18,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 26.895.498,00 | 25.226.909,00 | 93,8 | 16,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.427.747,00 | 2.259.454,00 | 26,8 | 1,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.107.347,00 | 3.711.256,00 | 90,4 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 695.000,00 | 596.280,00 | 85,8 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.412.347,00 | 3.114.976,00 | 91,3 | 2,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.014.000,00 | 3.362.624,00 | 83,8 | 2,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.540.000,00 | 2.972.891,00 | 84,0 | 2,0 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 474.000,00 | 389.733,00 | 82,2 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 600.000,00 | 660.931,00 | 110,2 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 500.000,00 | 590.931,00 | 118,2 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 100.000,00 | 70.000,00 | 70,0 | 0,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 8.748.953,00 | 1.112.498,00 | 12,7 | 0,7 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.150.000,00 | 939.968,00 | 81,7 | 0,6 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 2.498.953,00 | 172.530,00 | 6,9 | 0,1 |
| 3.3. | Primici od zaduživanja | 5.100.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 170.241.381,00 | 149.022.550,00 | 87,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 107.119.243,00 kn ili 71,9% i prihodi od pomoći u iznosu 27.486.363,00 ili 18,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 14.416.944,00 kn ili 9,7%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Tekuće pomoći dobivene su iz Državnog proračuna za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 10.268.703,00 kn, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za subvenciju kamata u visini 2% za realizirane kredite po projektu «Lokalni projekti razvoja-Poduzetnik» za 2004. i projekt «Branitelji» za Brodsko-posavsku županiju za 2009. u iznosu 216.145,00 kn, povrat sredstava od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za pokriće dijela troškova dislokacije vatrogasaca i opreme na priobalno područje u iznosu 45.000,00 kn, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo za jačanje konkurentnosti malog gospodarstva 34.000,00 kn, Ministarstva turizma za sufinanciranje i opremanje kabineta za izvođenje stručne nastave za zanimanja u turizmu i ugostiteljstvu u srednjoj strukovnoj školi u iznosu 83.316,00 kn, Državnog proračuna za podmirenje troškova prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 12.275.545,00 kn, Državnog proračuna za plaće službenika koje je Županija preuzela iz Ureda državne uprave u iznosu 1.135.995,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvenciju kamata na poduzetničke kredite 648.094,00 kn, Ministarstva za regionalni razvoj za projekt «Regionalni partnerski odbor» u iznosu 65.655,00 kn, Međunarodnih fondova za projekt TISAF u iznosu 12.340,00 kn, Ministarstva za europske integracije za sufinanciranje rada Županijskog savjeta za europske integracije u iznosu 100.000,00 kn, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za promotivne manifestacije u 2009. u iznosu 39.604,00 kn, grada Nove Gradiške za sufinanciranje sustava obrane od tuče 25.469,00 kn, gradskih proračuna za subvenciju kamata za poduzetničke kredite 176.419,00 kn, te općinskih proračuna za sufinanciranje sustava obrane od tuče 100.624,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, prodaje službenog automobila, te primitke od povrata depozita i prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 111.002.289,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 106.534.809,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.735.004,00 kn, a tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 1.732.476,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije s tekućim potporama izravnjanja ostvaren je u ukupnom iznosu 79.276.494,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija utrošeno je 78.669.075,00 kn, dok su neutrošena sredstva (socijalne skrbi) u iznosu 607.419,00 kn vraćena u Državni proračun. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 29.680.514,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 18.091.799,00 kn, zdravstva u iznosu 17.831.517,00 kn, te socijalne skrbi u iznosu 13.065.245,00 kn. Financirani su rashodi 24 osnovne škole, dva centra za socijalnu skrb, doma za starije i nemoćne osobe, te pet zdravstvenih ustanova (dvije opće bolnice, dva doma zdravlja i Zavod za javno zdravstvo). Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 134.298.012,00 | 123.547.277,00 | 92,0 | 81,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 22.310.758,00 | 21.986.034,00 | 98,5 | 14,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 57.763.380,00 | 55.764.458,00 | 96,5 | 36,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 6.616.665,00 | 6.415.533,00 | 97,0 | 4,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 18.177.303,00 | 17.634.480,00 | 97,0 | 11,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 25.948.300,00 | 25.003.141,00 | 96,4 | 16,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 7.021.112,00 | 6.711.304,00 | 95,6 | 4,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.012.804,00 | 931.770,00 | 92,0 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 6.330.434,00 | 4.670.494,00 | 73,8 | 3,1 |
| 1.5. | Pomoći | 9.814.574,00 | 8.549.862,00 | 87,1 | 5,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 754.290,00 | 663.185,00 | 87,9 | 0,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 9.060.284,00 | 7.886.677,00 | 87,0 | 5,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 16.023.450,00 | 15.801.404,00 | 98,6 | 10,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 21.042.612,00 | 15.843.255,00 | 75,3 | 10,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 12.524.488,00 | 11.635.594,00 | 92,9 | 7,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 5.571.925,00 | 1.374.118,00 | 24,7 | 0,9 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 40.000,00 | 40.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 2.906.199,00 | 2.793.543,00 | 96,1 | 1,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 29.210.408,00 | 28.748.530,00 | 98,4 | 18,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 17.782.119,00 | 17.340.790,00 | 97,5 | 11,4 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 11.428.289,00 | 11.407.740,00 | 99,8 | 7,5 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 6.732.961,00 | | | |
| | Ukupno | 170.241.381,00 | 152.295.807,00 | 89,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 3.273.257,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 170.241.381,00 kn, a izvršeni su u iznosu 152.295.807,00 kn, što je za 17.945.574,00 kn ili 10,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 3.273.257,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.732.961,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.006.218,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.742.893,00 kn što s neevidentiranim obvezama u iznosu 204.111,00 kn iznosi ukupno 4.947.004,00 kn i čine 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 55.764.458,00 kn ili 36,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.748.530,00 kn ili 18,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 15.843.255,00 kn ili 10,4%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 15.801.404,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 36.138.160,00 kn i čine 23,7% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 66.285.223,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.586.230,00 | 10.516.236,00 | 99,3 |
| 2. | Financijska imovina | 53.899.223,00 | 55.768.987,00 | 103,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8.947.847,00 | 2.735.004,00 | 30,6 |
| 2.2. | Depoziti | 15.676.506,00 | 14.717.814,00 | 93,9 |
| 2.3. | Potraživanja | 14.186.569,00 | 23.285.384,00 | 164,1 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 295.000,00 | 255.000,00 | 86,4 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 13.661.107,00 | 13.661.107,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja | 1.132.194,00 | 1.114.678,00 | 98,5 |
| | Ukupno imovina | 64.485.453,00 | 66.285.223,00 | 102,8 |
| 3. | Obveze | 29.555.910,00 | 34.137.368,00 | 115,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 34.929.543,00 | 32.147.855,00 | 92,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 64.485.453,00 | 66.285.223,00 | 102,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.664.662,00 kn, postrojenja i opreme 898.700,00 kn, prijevoznih sredstava 754.638,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, umjetnička, literarna i znanstvena djela) 198.236,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.735.004,00 kn, depozite u bankama 14.717.814,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.239.001,00 kn, druga potraživanja 9.247.371,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 799.012,00 kn, dane zajmove 255.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 13.661.107,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.114.678,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.599.603,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 6.503.667,00 kn, te obveze za primljene zajmove 11.034.098,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, u analitičkim evidencijama osigurati podatke o potraživanjima za prodane dionice po dioničarima, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, te iskazivanje svih obveza u poslovnim knjigama. Također je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Osiguravanje podataka o potraživanjima za prodane dionice po dioničarima.
- Iskazivanje svih obveza u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Županija je donijela odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen kako je propisano odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U zakonskom roku Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanju planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Analitičke evidencije potraživanja od dioničara za prodane dionice vodoprivrednih trgovačkih društava i društva za održavanje i gradnju cesta nisu ustrojene. U poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirane obveze za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 204.111,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07), kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za financiranje građenja vodnih građevina regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočne Slavonije i rashodi za izradu katastra nekretnina u iznosu 2.872.179,00 kn nastali u ranijim godinama, a nisu evidentirani rashodi u iznosu 476.010,00 kn za nabavu automatske mjerne postaje za trajno praćenje kakvoće zraka nastali u 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama osigurati podatke o potraživanjima za prodane dionice po dioničarima, te evidentiranje obveza i rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 170.241.381,00 kn, a ostvareni su u iznosu 149.022.550,00 kn što je za 21.218.831,00 kn ili 12,5% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 23.285.384,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.812.948,00 kn, a nedospjela 12.472.436,00 kn (decentralizirane funkcije u iznosu 9.239.216,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu bolovanja 8.155,00 kn, prodane dionice 2.426.053,00 kn, te robne zalihe 799.012,00 kn). Potraživanja starija od jedne godine iznose 2.688.604,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 8.124.344,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 9.098.814,00 kn ili 64,1% (navedeno povećanje se odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 9.239.216,00 kn koja do konca godine nisu uplaćena na račun proračuna). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.239.001,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (iz ranijih godina) u iznosu 799.012,00 kn, te druga potraživanja (iz Državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.239.216,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu bolovanja u iznosu 8.155,00 kn) u iznosu 9.247.371,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prodane dionice u iznosu 4.761.376,00 kn (od čega je dospjelo 2.335.324,00 kn), županijske poreze 6.623.300,00 kn, dane koncesije 73.992,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 382.895,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine (naknada za čelični plinovod) 100.000,00 kn, lovozakupnine u iznosu 3.939,00 kn, te potraživanja za prihode po posebnim propisima (usluge knjigovodstvenog servisa, obrana od tuče, održavanje kanalske mreže) u iznosu 1.293.499,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze i potraživanja za prodane dionice koja iznose 8.958.624,00 kn i čine 82,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od županijskih poreza u iznosu 6.623.300,00 kn Županija nije zatražila od Porezne uprave poduzete mjere naplate. Za naplatu potraživanja za pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu 34.200,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja koja se odnose na prodaju dionica, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup i iznajmljivanje imovine, lovozakupnine, obranu od tuče, uređenje kanalske mreže u iznosu 4.155.448,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/08 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 111.002.289,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 106.534.809,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.735.004,00 kn, a tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 1.732.476,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 170.241.381,00 kn, a izvršeni su u iznosu 152.295.807,00 kn, što je za 17.945.574,00 kn ili 10,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 3.273.257,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.732.961,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.006.218,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.742.893,00 kn što s neevidentiranim obvezama u iznosu 204.111,00 kn iznosi ukupno 4.947.004,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 28.748.530,00 kn, od čega se 653.145,00 kn odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine Županije. U ukupno izvršenim rashodima sudjeluju sa 18,9%.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 55.764.458,00 kn, od čega se 12.692.821,00 kn odnosi na materijalne rashode Županije. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 20.333.366,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 12.125.566,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 8.207.800,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 653.145,00 kn odnosi se na nabavu nefinancijske imovine Županije, dok se 11.472.421,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine koja se financira iz decentraliziranih sredstava.

Županija je tijekom 2009. provela 23 postupka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost ustupljenih radova i usluga u iznosu 9.153.858,00 kn. Odnose se na šest postupaka javne nabave velike vrijednosti kojima je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 3.726.913,00 kn, 16 postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 5.336.506,00 kn, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 90.439,00 kn. Po navedenim ugovorima izvršeni su tijekom 2009. rashodi u iznosu 7.299.071,00 kn. Tijekom 2009. poništena su tri postupka javne nabave velike vrijednosti i tri postupka javne nabave male vrijednosti.

Rashodi za usluge tiskanja i uvezivanja Službenog vjesnika u iznosu 579.038,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoblja 122.336,00 kn, nabave cvjetnih aranžmana 100.915,00 kn, uredskog materijala 629.033,00 kn, te prehrambenih proizvoda 102.407,00 kn i bezalkoholnih pića 158.745,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen (točka 1. Nalaza).
 - Analitičke evidencije potraživanja od dioničara za prodane dionice vodoprivrednih trgovačkih društava i društva za održavanje i gradnju cesta nisu ustrojene. U poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirane obveze za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 204.111,00 kn. Evidentirani su rashodi za financiranje građenja vodnih građevina regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočne Slavonije i rashodi za izradu katastra nekretnina u iznosu 2.872.179,00 kn nastali u ranijim godinama, a nisu evidentirani rashodi u iznosu 476.010,00 kn za nabavu automatske mjerne postaje za trajno praćenje kakvoće zraka nastali u 2009. (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.812.948,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje dionica, koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa i iznajmljivanja imovine, lovozakupnine, obrane od tuče, te uređenja kanalske mreže u iznosu 4.155.448,00 nisu poduzimane sve mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 111.002.289,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 106.534.809,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.735.004,00 kn, a prihodi u iznosu 1.732.476,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe (točka 3. Nalaza).
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 3.273.257,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.732.961,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.006.218,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.742.893,00 kn što s neevidentiranim obvezama u iznosu 204.111,00 kn iznosi ukupno 4.947.004,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba (točka 4. Nalaza).
 - Rashodi za usluge tiskanja i uvezivanja Službenog vjesnika u iznosu 579.038,51 kn, usluge čuvanja imovine i osoblja 122.336,00 kn, nabave cvjetnih aranžmana 100.915,00 kn, uredskog materijala 629.033,00 kn, te prehrambenih proizvoda 102.407,00 kn i bezalkoholnih pića 158.745,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Županija obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 176 765 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 89 djelatnika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 149.022.550,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 152.295.807,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.273.257,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.732.961,00 kn, što čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.006.218,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.742.893,00 kn što s neevidentiranim obvezama u iznosu 204.111,00 kn iznosi ukupno 4.947.004,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 107.119.243,00 kn ili 71,9% i prihodi od pomoći u iznosu 27.486.363,00 kn ili 18,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 111.002.289,00 kn i čine 74,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 106.534.809,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.735.004,00 kn, a 1.732.476,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 10.812.948,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za poreze i prodane dionice koja iznose 8.958.624,00 kn i čine 82,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz regionalnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 14.972.814,00 kn, a odnosi se na depozite oročene u poslovnim bankama za dodjelu poduzetničkih kredita u iznosu 14.717.814,00 kn i dane zajmove građanima u iznosu 255.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 11.034.098,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za nabavu opreme za Sušionicu voća i povrća. Stanje danih jamstava iznosi 1.059.347,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu grada za otplatu kredita za obnovu vodoopskrbnog sustava. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 10.377.342,00 kn. Odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama Županijskoj upravi za ceste za program ubrzanog financiranja izgradnje i rekonstrukcije županijskih cesta. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz regionalnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, školstvo, šport i kulturu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 55.764.458,00 kn ili 36,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.748.530,00 kn ili 18,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 15.843.255,00 kn ili 10,4%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 15.801.404,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primjenjeni propisani postupci nabave. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, lipanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O GRADU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/8
Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVA GRADIŠKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Nova Gradiška (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. ožujka do 30. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je grad Nova Gradiška kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe. Koncem 2009. u Gradu je bilo 36 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (Gradska knjižnica, Gradski muzej, Dječji vrtić i Pučko otvoreno učilište) u kojima je bilo 40 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 31. svibnja 2009. je gradonačelnik Davorin Slišurić, a od 1. lipnja 2009. gradonačelnik je Josip Vuković.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 47.657.976,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.221.579,00 kn, što je za 4.436.397,00 ili 9,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 9.126.719,00 kn ili 26,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 159.852,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 36.267.148,00 | 35.681.162,00 | 98,4 | 82,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 15.517.600,00 | 14.907.046,00 | 96,1 | 34,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 13.707.000,00 | 13.345.629,00 | 97,4 | 30,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 810.000,00 | 633.727,00 | 78,2 | 1,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.000.600,00 | 927.690,00 | 92,7 | 2,1 |
| 1.2. | Pomoći | 9.093.528,00 | 8.672.646,00 | 95,4 | 20,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 531.993,00 | 505.336,00 | 95,0 | 1,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.561.535,00 | 8.167.310,00 | 95,4 | 18,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.842.200,00 | 3.085.198,00 | 80,3 | 7,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 191.000,00 | 143.358,00 | 75,1 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.651.200,00 | 2.941.840,00 | 80,6 | 6,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 7.547.110,00 | 8.763.515,00 | 116,1 | 20,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.181.110,00 | 3.145.025,00 | 144,2 | 7,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.200.000,00 | 5.509.840,00 | 106,0 | 12,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 166.000,00 | 108.650,00 | 65,5 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 266.710,00 | 252.757,00 | 94,8 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 11.080.000,00 | 7.389.441,00 | 66,7 | 17,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.770.000,00 | 717.663,00 | 19,0 | 1,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 7.310.000,00 | 6.671.778,00 | 91,3 | 15,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 150.976,00 | 150.976,00 | 100,0 | 0,3 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 159.852,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 47.657.976,00 | 43.221.579,00 | 90,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.907.046,00 kn ili 34,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 8.763.515,00 kn ili 20,3%, te prihodi od pomoći 8.672.646,00 kn ili 20,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.878.372,00 kn i imaju udjel 25,1%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 12,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, donacije pravnih i fizičkih osoba, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje stanova u vlasništvu Grada i prodaju poslovnog prostora. Ostvareni su u iznosu 25.935.453,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 23.508.648,00 kn, a sredstva u iznosu 2.426.805,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 31.071.496,00 | 27.993.053,00 | 90,1 | 64,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 8.475.584,00 | 8.458.151,00 | 99,8 | 19,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.932.846,00 | 7.674.158,00 | 96,7 | 17,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 284.356,00 | 282.137,00 | 99,2 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.733.880,00 | 1.711.701,00 | 98,7 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.738.860,00 | 4.557.640,00 | 96,2 | 10,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.175.750,00 | 1.122.680,00 | 95,5 | 2,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 111.955,00 | 109.505,00 | 97,8 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 633.200,00 | 366.225,00 | 57,8 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.511.800,00 | 1.468.391,00 | 97,1 | 3,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 12.406.111,00 | 9.916.623,00 | 79,9 | 22,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.748.200,00 | 2.663.418,00 | 96,9 | 6,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 710.000,00 | 710.000,00 | 100,0 | 1,6 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 35.311,00 | 34.700,00 | 98,3 | 0,1 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 8.912.600,00 | 6.508.505,00 | 73,0 | 15,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 15.248.945,00 | 14.952.834,00 | 98,1 | 34,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 12.757.360,00 | 12.921.063,00 | 101,3 | 29,9 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.491.585,00 | 2.031.771,00 | 81,5 | 4,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.337.535,00 | 337.532,00 | 25,2 | 0,8 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 1.000.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 337.535,00 | 337.532,00 | 100,0 | 0,8 |
| Ukupno | | 47.657.976,00 | 43.283.419,00 | 90,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 61.840,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.657.976,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.283.419,00 kn, što je za 4.374.557,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 61.840,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 159.852,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 98.012,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.952.834,00 kn s udjelom 34,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.916.623,00 kn s udjelom 22,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 8.458.151,00 kn s udjelom 19,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.955.811,00 kn i imaju udjel 23,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 288.576.841,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 190.761.132,00 | 269.475.902,00 | 141,3 |
| 2. | Financijska imovina | 19.144.536,00 | 19.100.939,00 | 99,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.308.339,00 | 3.472.085,00 | 104,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 8.338.527,00 | 8.357.021,00 | 100,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 533.588,00 | 382.612,00 | 71,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.566.100,00 | 6.566.100,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 397.982,00 | 323.121,00 | 81,2 |
| Ukupno imovina | | 209.905.668,00 | 288.576.841,00 | 137,5 |
| 3. | Obveze | 6.972.564,00 | 6.810.459,00 | 97,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 202.933.104,00 | 281.766.382,00 | 138,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 209.905.668,00 | 288.576.841,00 | 137,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 121.023.894,00 kn, građevinskih objekata 126.890.877,00 kn, postrojenja i opreme 941.320,00 kn, umjetničkih djela 18.159,00 kn, projekata i programa 2.066.689,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 18.534.963,00 kn.

Građevinski objekti u pripremi se odnose na ulaganja u poslovno-gospodarskoj zoni u iznosu 12.419.695,00 kn, izradu projekta i građevinske radove u naselju 302.716,00 kn, izgradnju nadvožnjaka i rekonstrukciju prometnice 305.653,00 kn, izgradnju deponije komunalnog otpada 3.820.965,00 kn, izgradnju kanalizacije 1.607.363,00 kn, te izgradnju javne rasvjete 78.571,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.472.085,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.628.024,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 669.213,00 kn, druga potraživanja 59.784,00 kn, dane zajmove 382.612,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.566.100,00 kn i rashode budućeg razdoblja 323.121,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 1.094.252,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.678.419,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.037.788,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad, osim imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te imenovanja osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 47.657.976,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.221.579,00 kn, što je za 4.436.397,00 ili 9,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 159.852,00 kn.

Prihodi od prodaje poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 5.885.000,00 kn. Grad je tijekom 2009. trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada prodao deset poslovnih prostora ukupne površine 1 214 m² o čemu su zaključeni ugovori o kupoprodaji. Prosječna prodajna cijena po m² izračunata je na temelju sredstava uložениh u izgradnju i iznosi cca 670 EUR-a. Pojedinačna vrijednost poslovnih prostora kreće se od 580.000,00 kn do 590.000,00 kn.

Odluku o prodaji poslovnih prostora donio je gradonačelnik, što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) kojima je propisano da gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn, te ako je stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Odluku o otuđenju nekretnina trebalo je donijeti predstavničko tijelo jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 6.508.505,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za ulaganja u poslovnu zonu i to: izradu nadstrešnice i ograde uz zgradu Poslovno inovacijsko potpornog centra u iznosu 18.000,00 kn, kupnju strojeva u iznosu 230.000,00 kn, kupnju poslovnog prostora u iznosu 5.885.000,00 kn, te izgradnju dijela prometnice u poslovnoj zoni u iznosu 375.505,00 kn. Osnovna djelatnost trgovačkog društva je izgradnja, organizacija i upravljanje poslovnim zonama, domaća i strana ulaganja, kupnja i prodaja robe, te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu. Najznačajnije pomoći ili 90,4% doznačene su za kupovinu poslovnih prostora u iznosu 5.885.000,00 kn. Trgovačko društvo je za navedeni iznos kupilo od Grada spomenute poslovne prostore koji su namijenjeni za davanje u najam poduzetnicima i drugim osobama s ciljem razvoja poduzetništva, unapređenja konkurentnosti poslovnog sektora, te zapošljavanja novih djelatnika. Iz dokumentacije nije vidljivo zbog čega je Grad na ime kapitalnih pomoći doznačio trgovačkom društvu sredstva u iznosu 5.885.000,00 kn, a zatim je trgovačko društvo za isti iznos kupilo od Grada spomenute poslovne prostore. U skladu s odredbama članka 11. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.357.021,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.031.505,00 kn, a nedospjela 325.516,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 6.195.384,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 1.836.120,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 18.494,00 kn ili 0,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.628.024,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 669.213,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 59.784,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 7.628.024,00 kn i odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 813.106,00 kn, dane koncesije u iznosu 196.681,00 kn, najam stanova u iznosu 162.847,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 712.799,00 kn, zakup doma u iznosu 31.400,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 770.089,00 kn, naknadu za knjigovodstvene usluge u iznosu 9.000,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 55.989,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 411.654,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.420.131,00 kn, doprinos za šume u iznosu 852,00 kn, te sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 43.476,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, komunalnog doprinosa, te komunalne naknade u iznosu 3.466.906,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, putem suda pokrenute su tužbe i uknjižena su založna prava na nekretninama, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, pljenidba novčanih sredstava kod banke i raskidani su ugovori. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, koncesija, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, te prodaje imovine u iznosu 4.564.599,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te upravljanje imovinom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako nalaže kod stjecanja ili otuđivanja pokretnina i nekretnina pridržavanje odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.657.976,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.283.419,00 kn, što je za 4.374.557,00 kn ili 9,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 61.840,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 159.852,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 98.012,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenesena su sredstva komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 80,59%) za izradu idejnog projekta uređaja za pročišćavanje voda i studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 52.881,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, te uklanjanje otpadnih voda. Investicija je planirana programom gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 53.000,00 kn. Izrada idejnog projekta uređaja za pročišćavanje voda i izrada studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda započela je u ranijim godinama. Za izradu idejnog projekta i studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda Društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalno društvo su u 2008. zaključili ugovor o sufinanciranju prema kojemu vrijednost investicije iznosi 324.500,00 kn. U sufinanciranju izrade projekta i studije sudjeluju društvo u vlasništvu države sa 70,0%, te komunalno društvo sa 30,0%.

Nositelj investicije je komunalno društvo. Grad je s komunalnim društvom u prosincu 2008. i siječnju 2009. zaključio dva sporazuma o sufinanciranju izrade studije i projekta u iznosu 97.350,00 kn. Ugovoreno je plaćanje na temelju zahtjeva za doznaku sredstava uz koje se prilažu situacije za izvršenu uslugu. Za navedene poslove, postupke nabave je provelo komunalno društvo. Usluge izrade projekta i studije su završene o čemu su ispostavljene okončane situacije. U razdoblju od 2008. do 2009. komunalno društvo je ispostavilo tri zahtjeva za doznaku sredstava u iznosu 73.381,00 kn, čime je izmirena cjelokupna obveza Grada prema komunalnom društvu. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je dio projekta i studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Grada, a dio kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pročišćavanje otpadnih voda uređeno je odredbama članka 220. i 221. spomenutog Zakona kao posebna djelatnost za potrebe upravljanja vodama za koju moraju biti ispunjeni posebni uvjeti. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za izgradnju staza na gradskom groblju, rekonstrukciji kanalizacije, asfaltiranju ulice, te izgradnji potpornog zida izvršeni su u iznosu 690.591,00 kn. Radovi su završeni u 2009., o čemu su ispostavljene okončane situacije. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 15.248.945,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.952.834,00 kn, što je za 296.111,00 kn ili 1,9% manje od plana.

Grad je donio plan javne nabave za 2009. i ustrojio evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Planom nabave planirane su nabave ukupne vrijednosti 21.637.005,00 kn. Tijekom 2009. provedeno je sedam postupaka javne nabave u iznosu 2.088.061,00 kn. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave.

Nabava radova na izgradnji precrpne stanice, izgradnji staza na gradskom groblju, rekonstrukciji kanalizacije, asfaltiranju ulice i izgradnji potpornog zida u iznosu 798.404,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 8.031.505,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, koncesija, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture, te prodaje imovine u iznosu 4.564.599,00 kn ili 56,8% nisu poduzimane sve mjere naplate. Prihodi od prodaje poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 5.885.000,00 kn. Odluku o pojedinačnoj prodaji poslovnih prostora donio je gradonačelnik, a trebalo je predstavničko tijelo. Grad je trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada na ime kapitalnih pomoći doznačio 5.885.000,00 kn za kupovinu poslovnih prostora, a spomenuto društvo je za navedeni iznos kupilo od Grada deset poslovnih prostora o čemu su zaključeni ugovori o kupoprodaji. Iz dokumentacije nije vidljivo zbog čega je Grad na ime kapitalnih pomoći doznačio sredstva trgovačkom društvu, a zatim je trgovačko društvo za isti iznos kupilo od Grada spomenute poslovne prostore (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 43.283.419,00 kn. Rashodi za izgradnju staza na gradskom groblju, rekonstrukciji kanalizacije, asfaltiranju ulice, te izgradnji potpornog zida izvršeni su u iznosu 690.591,00 kn, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju 2008. - 2009. prenesena su sredstva za izradu projekta i studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 73.381,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je dio projekta i studije utjecaja na okoliš uređaja za pročišćavanje voda evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Grada, a dio kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
 - Nabava radova na izgradnji precrpne stanice, izgradnji staza na gradskom groblju, rekonstrukciji kanalizacije, asfaltiranju ulice i izgradnji potpornog zida u iznosu 798.404,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 36 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 43.221.579,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 43.283.419,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 61.840,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 159.852,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 98.012,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.907.046,00 kn ili 34,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.763.515,00 kn ili 20,3%, te prihodi od pomoći u iznosu 8.672.646,00 kn ili 20,1%, ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.935.453,00 kn i čine 60,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 23.508.648,00 kn, a 2.426.805,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 8.031.505,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.420.130,00 kn koja čine 55,0%, gradske poreze u iznosu 813.106,00 kn koja čine 10,1%, te spomeničku rentu u iznosu 770.089,00 kn koja čine 9,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 3.037.788,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 382.612,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana u poslovnu banku u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 2.887.432,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovne banke za nabavku opreme, te suglasnost danu 2009. istom trgovačkom društvu za kupovinu poslovnog prostora. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.952.834,00 kn s udjelom 34,5%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.916.623,00 kn s udjelom 22,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 8.458.151,00 kn s udjelom 19,5%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLAVONSKI BROD

Požega, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLAVONSKI BROD ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Slavonski Brod (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 13. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje naselja Slavonski Brod, Brodski Varoš i Podvinje s ukupno 57 229 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojeno je osam upravnih tijela. Ustrojena su dva ureda: ured gradonačelnika i ured za unutarnju reviziju, te šest upravnih odjela: za gospodarstvo, komunalni sustav i komunalno redarstvo, financije i računovodstvo, društvene djelatnosti, graditeljstvo, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i za lokalnu samoupravu. Grad ima 98 zaposlenika u upravnim tijelima i 250 zaposlenika kod šest proračunskih korisnika. Početkom 2009. ustrojen je jedinstveni sustav područne riznice. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duspara.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 210.663.486,00 kn, a ostvareni su u iznosu 198.491.298,00 kn, što je za 12.172.188,00 kn ili 5,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 41.217.886,00 kn ili 26,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.177.440,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u% |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 171.958.397,00 | 157.330.436,00 | 91,5 | 79,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 113.872.730,00 | 106.811.750,00 | 93,8 | 53,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 104.860.730,00 | 99.804.047,00 | 95,2 | 50,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 6.390.000,00 | 4.602.228,00 | 72,0 | 2,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.622.000,00 | 2.405.475,00 | 91,7 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 6.608.222,00 | 5.359.533,00 | 81,1 | 2,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.175.222,00 | 3.348.533,00 | 80,2 | 1,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.433.000,00 | 2.011.000,00 | 82,7 | 1,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 12.784.055,00 | 12.111.633,00 | 94,7 | 6,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.570.482,00 | 3.288.466,00 | 92,1 | 1,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 9.213.573,00 | 8.823.167,00 | 95,8 | 4,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 32.529.314,00 | 28.019.801,00 | 86,1 | 14,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.163.200,00 | 4.322.467,00 | 83,7 | 2,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 16.500.000,00 | 14.189.539,00 | 86,0 | 7,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 10.866.114,00 | 9.507.795,00 | 87,5 | 4,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 6.164.076,00 | 5.027.719,00 | 81,6 | 2,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 12.227.649,00 | 19.406.669,00 | 158,7 | 9,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 10.347.449,00 | 18.229.210,00 | 176,2 | 9,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.880.200,00 | 1.177.459,00 | 62,6 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 24.300.000,00 | 21.754.193,00 | 89,5 | 10,9 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 24.300.000,00 | 21.754.193,00 | 89,5 | 10,9 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.177.440,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 210.663.486,00 | 198.491.298,00 | 94,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 99.804.047,00 kn ili 50,3%, primici od financijske imovine (zaduživanja) 21.754.193,00 kn ili 10,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 19.406.669,00 kn ili 9,8%, komunalne naknade i doprinosa 14.189.539,00 kn ili 7,1%, te od imovine 12.111.633,00 kn ili 6,1%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 31.225.217,00 kn i njihov udjel iznosi 15,7%. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 8,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 18.229.210,00 kn, stanova 1.154.189,00 kn i prijevoznih sredstava 23.270,00 kn. Prodaja građevinskog zemljišta provedena je na temelju odluka vijeća, te gradskog poglavarstva, odnosno gradonačelnika i putem javnog natječaja.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinos za šume, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te od prodaje građevinskog zemljišta.

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 64.278.021,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,4%. Svi prihodi su utrošeni za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 145.695.794,00 | 138.683.181,00 | 95,2 | 70,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 39.168.472,00 | 38.729.763,00 | 98,9 | 19,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 70.725.362,00 | 66.022.111,00 | 93,3 | 33,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.369.109,00 | 2.142.238,00 | 90,4 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 18.538.216,00 | 17.261.789,00 | 93,1 | 8,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 32.689.886,00 | 30.465.412,00 | 93,2 | 15,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 17.128.151,00 | 16.152.672,00 | 94,3 | 8,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.646.762,00 | 1.613.670,00 | 98,0 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 3.220.000,00 | 3.162.454,00 | 98,2 | 1,6 |
| 1.5. | Pomoći | 8.814.004,00 | 8.376.685,00 | 95,0 | 4,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 7.299.004,00 | 6.861.685,00 | 94,0 | 3,5 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 1.515.000,00 | 1.515.000,00 | 100,0 | 0,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 7.694.974,00 | 7.380.747,00 | 95,9 | 3,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 14.426.220,00 | 13.397.751,00 | 92,9 | 6,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 4.169.630,00 | 3.789.705,00 | 90,9 | 1,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.148.500,00 | 1.147.607,00 | 99,9 | 0,6 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 7.040.000,00 | 7.014.042,00 | 99,6 | 3,5 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 1.068.090,00 | 843.604,00 | 79,0 | 0,4 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 1.000.000,00 | 602.793,00 | 60,3 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 61.012.192,00 | 55.198.104,00 | 90,5 | 27,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 450.000,00 | 175.018,00 | 38,9 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 58.589.358,00 | 53.088.577,00 | 90,6 | 26,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.972.834,00 | 1.934.509,00 | 98,1 | 1,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.955.500,00 | 3.941.312,00 | 99,6 | 2,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova | 3.955.500,00 | 3.941.312,00 | 99,6 | 2,0 |
| | Ukupno | 210.663.486,00 | 197.822.597,00 | 93,9 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 668.701,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 210.663.486,00 kn, a izvršeni su u iznosu 197.822.597,00 kn, što je za 12.840.889,00 kn ili 6,1% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 668.701,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.356.819,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.025.520,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 66.022.111,00 kn ili 33,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 55.198.104,00 kn ili 27,9%, zaposlene 38.729.763,00 kn ili 19,6% i za druge rashode poslovanja 13.397.751,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni za financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdatke za otplate zajmova u iznosu 24.474.868,00 kn i čine 12,3% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 25.412.889,00 kn. Financirani su sredstvima ostvarenim iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za osiguravanje minimalnoga financijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 23.341.811,00 kn i iz proračuna Grada u iznosu 2.071.078,00 kn za osnovno školstvo (dugotrajna imovina, športska natjecanja, produženi boravak, programske aktivnosti i drugo). Ostvarena sredstva iz Državnog proračuna prema odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09) odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva (jedanaest osnovnih škola i 14 područnih) u iznosu 15.206.096,00 kn i javne vatrogasne postrojbe 8.135.715,00 kn. Ostvarena su iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 4.793.200,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 15.138.626,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za kapitalna ulaganja 3.409.985,00 kn. Sredstva su do konca siječnja 2010. u cijelosti doznačena korisnicima i utrošena za utvrđene namjene. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 25.412.889,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 12.247.909,00 kn ili 48,2%, rashode za zaposlene 6.731.698,00 kn ili 26,5%, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 6.206.997,00 kn ili 24,4% i druge rashode poslovanja 226.285,00 kn ili 0,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 604.734.755,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 271.989.127,00 | 468.581.292,00 | 172,3 |
| 2. | Financijska imovina | 128.601.257,00 | 136.153.463,00 | 105,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 13.982.072,00 | 14.878.795,00 | 106,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 2.126.500,00 | 2.126.500,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 29.366.097,00 | 34.515.361,00 | 117,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 8.132.758,00 | 8.132.757,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 74.689.003,00 | 74.739.806,00 | 100,1 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 304.827,00 | 1.760.244,00 | 577,5 |
| Ukupno imovina | | 400.590.384,00 | 604.734.755,00 | 151,0 |
| 3. | Obveze | 44.303.339,00 | 63.334.689,00 | 143,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 356.287.046,00 | 541.400.066,00 | 152,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 400.590.385,00 | 604.734.755,00 | 151,0 |
| 5. | Izvanbilančni zapisi | 75.021,00 | 440.677,00 | 587,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 54.120.561,00 kn, druge nematerijalne neproizvedene imovine (licence i drugo) 101.504,00 kn, građevinskih objekata 209.405.583,00 kn, postrojenja i opreme 11.161.212,00 kn, prijevoznih sredstava 4.003.790,00 kn, knjiga i drugih umjetničkih djela 16.287.552,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 599.209,00 kn, sitnog inventara 293.221,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 172.608.660,00 kn (građevinski objekti 170.710.666,00 kn, postrojenja i oprema 300.000,00 kn, druga nematerijalna proizvedena imovina 404.186,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 1.193.808,00 kn).

U tijeku je ovršni postupak po presudi Općinskog suda kojim tužitelj, trgovačko društvo iz Slavenskog Broda, potražuje 49.684.696,00 kn za obavljene građevinske radove na objektu odmarališta. Ovršni postupak pokrenut je 19. rujna 2005. na temelju pravomoćnih presuda Općinskog i Županijskog suda u Slavenskom brodu, te Vrhovnog suda Republike Hrvatske kojima je Gradu je naloženo da tužitelju, radi naknade štete za izgrađene objekte u odmaralištu, za koje je Grad pravni slijednik, isplati 572.253,- EUR-a, u protuvrijednosti 4.154.556,00 kn sa zateznom kamatom od 1. srpnja 1991. pa do isplate, kao i sudske troškove u iznosu 280.354,00 kn. Na temelju zaključka Općinskog suda, kojim je određeno da se na javnoj dražbi prodaju nekretnine Grada obuhvaćene ovršnim postupkom, u listopadu 2009. je održana javna dražba. Najpovoljnijim ponuditeljima prodane su četiri nekretnine, od čega su dvije prodane ovrhovoditelju, odnosno tužitelju. Hrvatski fond za privatizaciju je u rujnu 2008. donio rješenje kojim predmetno potraživanje trgovačkog društva u postupku privatizacije nije bilo uključeno u društveni kapital, zbog čega je potraživanje preneseno Hrvatskom fondu za privatizaciju. Vrhovni sud Republike Hrvatske je u listopadu 2009. donio rješenje kojim se ukida presuda Upravnog suda o poništenju rješenja Hrvatskog fonda za privatizaciju. Na temelju spomenutih rješenja, Grad je Općinskom sudu podnio prijedlog za ponavljanje cijelog postupka i prijedlog za protuovrhu, kojim od trgovačkog društva zahtijeva da vrati dvije nekretnine stečene na javnoj dražbi kao i novčani iznos naplaćen u ovršnom postupku. O podnesenim prijedlozima nije riješeno.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 14.878.795,00 kn, depozite 2.126.500,00 kn, dane zajmove 8.132.757,00 kn, vrijednosne papire 49.102,00 kn, dionice i udjele u glavnici 74.690.704,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 27.491.222,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.950.170,00 kn, druga potraživanja (za zemljište, decentralizirane funkcije, izgradnju stanova, avans, bolovanja, režije i drugo) 5.073.969,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.760.244,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.097.905,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 901.885,00 kn i za primljene zajmove 46.334.899,00 kn (odnose se na obveze prema bankama za financiranje kapitalnih projekata).

Izvanbilančni zapisi koncem 2009. iskazani su u iznosu 440.677,00 kn, a odnose se na kataloge, monografije i fotografije u vrijednosti 365.656,00 kn koje su ostale nakon održanih izložbi u Galeriji umjetnina i na potraživanje Grada za zamjenu nekretnina (zemljišta) u iznosu 75.021,00 kn za koja je u tijeku sudski postupak.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima i voditeljem ureda za unutarnju reviziju, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je poduzimanje mjera naplate potraživanja od komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama i uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja.
- Uplata pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koje uređuje ovo područje. U srpnju 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, a od prosinca 2009. na mjesto voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu imenovana je nova osoba. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole donesen je u prosincu 2008. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u travnju 2009., u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. u zadanim rokovima prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Potrebno je donijeti izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema uputama Ministarstva financija i Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Grad je ustrojio unutarnju reviziju na temelju odluke o ustrojstvu gradske uprave iz 2007. i imenovao unutarnjeg revizora. Od ožujka 2008. ustrojena je služba za unutarnju reviziju s jednim revizorom, voditeljem službe. Početkom siječnja 2010. osnovan je ured za unutarnju reviziju. Ured ima voditelja unutarnje revizije koji je izravno odgovoran čelniku. Povelju unutarnjih revizora čelnik je donio u rujnu 2008. Strateški i godišnji planovi revizije su doneseni i dostavljeni su Ministarstvu financija. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije, te je dano 18 preporuka. Provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji se prati. Unutarnja revizija je pri provođenju svake revizije procijenila unutarnje kontrole, te na temelju procjene dala stručno mišljenje o financijskom upravljanju i kontroli kao i preporuke za njegovo poboljšanje. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije, u skladu s odredbama članka 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u realnim rokovima u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će postupiti prema nalogu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stanje novčanih sredstava koncem 2009. iskazano je u iznosu 14.878.795,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu Grada i korisnika u iznosu 14.844.213,00 kn, u blagajni 33.582,00 kn i vrijednosnice u blagajni (biljezi) 1.000,00 kn. Iskazano stanje novčanih sredstava koncem godine istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i utvrđeno popisom na dan 31. prosinca 2009. Grad ima jedan žiro račun, a početkom 2009. ustrojen je jedinstveni sustav riznice za sva plaćanja Grada i korisnika. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovinom.

Nakon zaprimljenog upita stranke vezanog uz uplatu komunalnog doprinosa u ožujku 2010. u Gradu je proveden unutarnji nadzor nad evidencijom uplata komunalnog doprinosa u blagajnu tijekom 2009. i u 2010. Nadzorom je utvrđeno da za 15 rješenja o komunalnom doprinosu (od toga tri iz prosinca 2009. i 12 rješenja iz siječnja i veljače 2010.) uplate komunalnog doprinosa na blagajni Grada u iznosu 190.066,24 kn nisu evidentirane u blagajničkom izvještaju i položene u blagajnu i na žiro račun Grada. U većini ostalih slučajeva novčane uplate komunalnog doprinosa u dane kada je radio službenik kod kojega je manjak utvrđen, nisu evidentirane niti položene u blagajnu i na žiro račun istoga dana, već je uplata izvršavana sa zakašnjenjem od jednoga dana do tri mjeseca i duže. U razdoblju od početka 2009. do 5. ožujka 2010. službenik Grada oštetio je gradski proračun za 190.066,24 kn primivši novac od uplata komunalnog doprinosa, koji nije evidentirao, položio u blagajnu i uplatio na žiro račun Grada. Službenik je udaljen iz službe, uručeno mu je rješenje o naknadi štete u iznosu 190.066,24 kn s pripadajućim kamatama, a Ministarstvu unutarnjih poslova upućena je prijava odnosno odštetni zahtjev protiv službenika zbog utvrđenog manjka u proračunu Grada. Službeničkom sudu u Osijeku protiv službenika je podnesen zahtjev za pokretanje postupka zbog teške povrede službene dužnosti.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je na temelju naloga Službeničkog suda u Osijeku obavljeno vještačenje pologa novca na žiro račun Grada, kojim je utvrđen isti iznos štete kao što je utvrđeno unutarnjim nadzorom.*

3. Pozajmljivanje

3.1. Stanje danih zajmova početkom i koncem 2009. iznosilo je 8.132.757,00 kn. Tijekom 2009. Grad nije davao zajmove, te nije primio otplate zajmova. Pozajmljivanje je izvršeno trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.932.757,00 kn i obrtničko-štednoj zadruzi u iznosu 200.000,00 kn. Nad obrtničko-štednom zadrugom je u svibnju 2007. pokrenut postupak likvidacije, te je Grad u rujnu 2007. prijavio svoja potraživanja u iznosu od 232.552,00 kn (s kamatama). Grad je tijekom 1998. i 1999. dao zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu u ukupnom iznosu 7.932.757,47 kn, na rok od jedne do dvije godine i uz kamatnu stopu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke uvećane za 1,0%.

Povrat sredstava nije obavljen u ugovorenim rokovima, te su zaključivani dodaci ugovorima kojima je produžavan rok povrata sredstava. Posljednji dodaci ugovora o zajmu zaključeni su u veljači 2008., kojima su produženi rokovi povrata sredstava do konca 2008., koji je i rok povrata ugovorenih kamata. Kamate na pozajmljena sredstva nisu obračunane. Tijekom 2009. nije bilo povrata pozajmljenih sredstava i nisu poduzimane mjere za povrat pozajmica. U proračunu i izmjenama proračuna za 2009. nisu bili planirani primici od povrata danih zajmova. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada kojemu su pozajmljena sredstva ostvarilo je gubitak u 2008. u iznosu 3.785.003,77 kn, a u 2009. u iznosu 1.210.113,41 kn. Gradonačelnik (predsjednik skupštine) je na skupštini trgovačkog društva u lipnju 2010. od odgovorne osobe trgovačkog društva zatražio izradu prijedloga za rješavanje krize u kojoj se društvo nalazi. S obzirom na značajnost pozajmljenih sredstava, koja čine 4,0% ukupnih prihoda i primitaka ostvarenih u 2009., a koja nisu vraćena u ugovorenom roku, predlaže se riješiti status trgovačkog društva u vlasništvu Grada i iznaći načine povrata pozajmljenih sredstava.

3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti prema prijedlogu.*

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 210.663.486,00 kn, a ostvareni su u iznosu 198.491.298,00 kn, što je za 12.172.188,00 kn ili 5,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.177.440,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana su u iznosu 34.515.361,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 5.149.264,00 kn ili 17,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.491.222,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.950.170,00 kn, te druga potraživanja 5.019.063,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, na potraživanja Grada odnosi se 30.153.569,00 kn, proračunskih korisnika 1.612.384,00 kn i decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe 2.749.408,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja Grada su potraživanja za komunalnu naknadu 9.908.531,00 kn, gradske poreze 4.327.821,00 kn, zakup poslovnih prostora 2.869.959,00 kn, komunalni doprinos 2.133.286,00 kn, kamate 1.962.050,00 kn, zakup javnih površina 1.780.442,00 kn, potraživanja od pravne osobe u stečaju za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu u iznosu 1.551.003,00 kn, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 1.297.482,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 4.322.995,00 kn odnose se na potraživanja za novčane kazne komunalnih redara, doprinos za šume, najam stanova, naknadu za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, dane koncesije, sufinanciranje uređenja pročelja zgrade, potraživanja od prodaje zemljišta, te druga potraživanja. Od ukupno iskazanih potraživanja Grada u iznosu 30.153.569,00 kn, dospjela potraživanja iznose 29.286.342,00 kn, a nedospjela potraživanja u iznosu 867.227,00 kn u cijelosti se odnose na potraživanja za komunalni doprinos kojeg obveznici plaćaju obročno. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 26.031.885,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, ovrhama i utuženjem, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 3.254.457,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Za druga dospjela potraživanja Grad je poduzimao mjere naplate.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 944.907,00 kn prodajom gradskih stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Grad ubire sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i za 13 općina. Grad nije podmirio obvezu prema državnom proračunu za 2009. u iznosu 1.328.333,00 kn, te iz ranijih godina u iznosu 9.115.529,00 kn ili ukupno 10.443.862,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza prema državnom proračunu, obveze za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznose 8.459.396,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 1.984.466,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uplatu pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će za naplatu potraživanja od komunalne naknade poduzeti sve raspoložive mjere, te da će uputiti prijedlog Ministarstvu financija o načinu rješavanja obveza prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 210.663.486,00 kn, a izvršeni su u iznosu 197.822.597,00 kn, što je za 12.840.889,00 kn ili 6,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 668.701,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.356.819,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.025.520,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen uz proračun Grada. Program nije usklađen s izmjenama proračuna. Sredstva za održavanje komunalne infrastrukture, programom su planirana u iznosu 19.200.000,00 kn, a izmjenama proračuna u iznosu 16.856.046,00 kn, što za 2.343.954,00 kn više od sredstava planiranih proračunom.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel 81,5%) u iznosu 6.907.376,00 kn i čine 3,5% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstva za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 2.487.536,00 kn, objekata odvodnje 3.838.112,00 kn i objekata za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 581.728,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, mjerenja u vezi s čistoćom vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o prijenosu i korištenju sredstava za 2008. i 2009., te zahtjeva za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije, račune i drugu dokumentaciju. Uz svaki zahtjev za doznaku sredstava priložen je zapisnik predstavnika Grada i trgovačkog društva sa specifikacijom izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Prema ugovorima o prijenosu i korištenju sredstava, trgovačko društvo je nositelj investicija koje provodi postupke nabave ili radove izvodi u vlastitoj režiji. Grad je radove financirao iz sredstava komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih proračunskih prihoda. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 26.755.545,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbni objekti, objekti odvodnje i za pročišćavanje otpadnih voda). Građevine za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirane su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će u skladu s njim i postupiti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. u zadanim rokovima prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Protiv službenika kod kojega je utvrđen manjak u blagajni u iznosu 190.066,24 kn poduzete su sve pravne radnje i udaljen je iz službe do rješenja postupka kod Službeničkog suda u Osijeku zbog teške povrede službene dužnosti (točka 2. Nalaza).
 - Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada dane su pozajmice u iznosu 7.932.757,00 kn, koje nisu vraćene u ugovorenom roku do konca 2008. Kamate na pozajmljena sredstva nisu obračunane, te je predloženo riješiti status trgovačkog društva u vlasništvu Grada i iznaći načine povrata pozajmljenih sredstava (točka 3. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 29.286.342,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, ovrhama i utuženjem, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 3.254.457,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo iz 2009. i ranijih godina u iznosu 10.443.862,00 kn nije uplaćen u državni proračun, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Od ukupno iskazanih obveza prema državnom proračunu, obveze za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznose 8.459.396,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 1.984.466,00 kn (točka 4. Nalaza).
 - Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 6.907.376,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju vodoopskrbnih objekata, objekata odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 26.755.545,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je

pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 5. Nalaza).

4. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje tri naselja s ukupno 57 229 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojeno je osam upravnih tijela: dva ureda i šest upravnih odjela. Grad ima 98 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 198.491.298,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 197.822.597,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 668.701,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.356.819,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.025.520,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 99.804.047,00 kn ili 50,3%, primici od financijske imovine 21.754.193,00 kn ili 10,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 19.406.669,00 kn ili 9,8% i od komunalne naknade i doprinosa 14.189.539,00 kn ili 7,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 64.278.021,00 kn i čine 32,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 29.286.342,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, kamate, zakup javnih površina, komunalni doprinos, potraživanja za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ili 85,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 3.254.457,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 10.259.257,00 kn, a odnosi se na dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.932.758,00 kn, obrtničko-štednoj zadruzi 200.000,00 kn (nad kojom je u svibnju 2007. pokrenut postupak likvidacije), te na oročena sredstva za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 2.126.500,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 46.334.899,00 kn, a odnosi se na zaduženja kod banaka za financiranje kapitalnih projekata. Zaduzenje u 2009. je provedeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Koncem 2009. stanje danih jamstava iznosi 4.268.452,00 kn, a odnosi se na jamstva dana prethodnih godina proračunskom korisniku i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2009. iznosi 23.014.367,00 kn, a dane su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo, te za poslove državne uprave prenesenih na Grad. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 66.022.111,00 kn ili 33,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 55.198.104,00 kn ili 27,9% i za zaposlene 38.729.763,00 kn ili 19,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u razdoblju od 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 26.755.545,00 za izgradnju vodoopskrbnih objekata, objekata odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je

odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole, jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. u zadanim rokovima prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

~~Klasa: 041-01/10-02/13-1~~

Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BEBRINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bebrina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.760.322,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.360.902,00 kn, što je za 399.420,00 kn ili 10,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.760.322,00 | 3.360.902,00 | 89,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.051.500,00 | 2.036.689,00 | 99,3 | 60,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.985.000,00 | 2.003.099,00 | 100,9 | 59,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 15.000,00 | 12.422,00 | 82,8 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 51.500,00 | 21.168,00 | 41,1 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 972.322,00 | 847.262,00 | 87,1 | 25,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 166.000,00 | 83,0 | 4,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 772.322,00 | 681.262,00 | 88,2 | 20,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 353.500,00 | 233.257,00 | 66,0 | 6,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 4.264,00 | 42,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 343.500,00 | 228.993,00 | 66,7 | 6,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 383.000,00 | 243.694,00 | 63,6 | 7,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 1.140,00 | 38,0 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 310.000,00 | 203.822,00 | 65,7 | 6,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 70.000,00 | 38.732,00 | 55,3 | 1,2 |
| | Ukupno | 3.760.322,00 | 3.360.902,00 | 89,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.036.689,00 kn ili 60,6%, pomoći u iznosu 847.262,00 kn ili 25,2%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 242.554,00 kn ili 7,2%. Svi drugi prihodi iznose 234.397,00 kn i imaju udjel 7,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.346.127,00 | 2.074.677,00 | 88,4 | 68,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 478.500,00 | 442.171,00 | 92,4 | 14,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.119.627,00 | 1.056.487,00 | 94,4 | 34,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 51.719,00 | 42.780,00 | 82,7 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 326.616,00 | 294.528,00 | 90,2 | 9,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 501.792,00 | 491.588,00 | 98,0 | 16,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 239.500,00 | 227.591,00 | 95,0 | 7,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.000,00 | 13.299,00 | 88,7 | 0,4 |
| 1.4. | Pomoći | 205.000,00 | 171.238,00 | 83,5 | 5,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 196.000,00 | 109.754,00 | 56,0 | 3,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 332.000,00 | 281.728,00 | 84,9 | 9,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 277.000,00 | 237.049,00 | 85,6 | 7,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 44.679,00 | 89,4 | 1,5 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.414.195,00 | 973.076,00 | 68,8 | 31,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.102.411,00 | 710.384,00 | 64,4 | 23,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 311.784,00 | 262.692,00 | 84,3 | 8,6 |
| Ukupno | | 3.760.322,00 | 3.047.753,00 | 81,1 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 313.149,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.760.322,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.047.753,00 kn, što je za 712.569,00 kn ili 18,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 313.149,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 730.171,00 kn, te raspoloživ višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.043.320,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.056.487,00 kn s udjelom 34,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 973.076,00 kn s udjelom 31,9%, zaposlene 442.171,00 kn s udjelom 14,5%, te druge rashode 281.728,00 kn s udjelom 9,3%. Svi drugi rashodi iznose 294.291,00 kn i imaju udjel 9,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 12.149.098,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.051.764,00 | 6.816.008,00 | 112,6 |
| 2. | Financijska imovina | 5.083.310,00 | 5.333.090,00 | 104,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 886.085,00 | 1.139.627,00 | 128,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 886.032,00 | 881.528,00 | 99,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.276.939,00 | 3.276.939,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 34.254,00 | 34.996,00 | 102,2 |
| Ukupno imovina | | 11.135.074,00 | 12.149.098,00 | 109,1 |
| 3. | Obveze | 332.739,00 | 141.971,00 | 42,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.802.335,00 | 12.007.127,00 | 111,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 11.135.074,00 | 12.149.098,00 | 109,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.935,00 kn, građevinskih objekata 2.454.956,00 kn, postrojenja i opreme 236.333,00 kn, prijevoznih sredstava 119.340,00 kn, višegodišnji nasadi 2.677,00 kn, ulaganja u računalne programe 1.464,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 3.986.303,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.139.627,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 870.862,00 kn, druga potraživanja 10.666,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.276.939,00 kn i rashode budućeg razdoblja 34.996,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 81.805,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 60.166,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BRODSKI STUPNIK

Slavonski Brod, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/2
Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 22. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BRODSKI STUPNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Brodski Stupnik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 22. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 526 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Petar Lovinčić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.148.905,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.718.666,00 kn što je za 2.430.239,00 kn ili 39,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 665.364,00 kn. Znatno ispod plana za 1.329.981,00 kn ili 49,4% ostvareni su prihodi od pomoći.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.037.218,00 | 3.597.016,00 | 71,4 | 96,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.655.839,00 | 1.631.736,00 | 98,5 | 43,9 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.511.657,00 | 1.517.486,00 | 100,4 | 40,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 73.244,00 | 73,2 | 2,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 44.182,00 | 41.006,00 | 92,8 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 2.693.360,00 | 1.363.379,00 | 50,6 | 36,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 70.360,00 | 69.111,00 | 98,2 | 1,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.623.000,00 | 1.294.268,00 | 49,3 | 34,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 196.296,00 | 171.968,00 | 87,6 | 4,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.080,00 | 69,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 193.296,00 | 169.889,00 | 87,9 | 4,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 491.723,00 | 429.932,00 | 87,4 | 11,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 15.979,00 | 12.004,00 | 75,1 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 316.000,00 | 294.204,00 | 93,1 | 7,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 159.744,00 | 123.724,00 | 77,5 | 3,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 446.323,00 | 121.650,00 | 27,3 | 3,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 665.364,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno prihodi | | 6.148.905,00 | 3.718.666,00 | 60,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.517.486,00 kn ili 40,8%, prihodi od pomoći 1.363.379,00 kn ili 36,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 294.204,00 kn ili 7,9% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi iznose 543.597,00 kn ili 14,6%. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, grobne naknade, sufinanciranja fizičkih osoba za izgradnju cesta, te prodaju zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.072.847,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.988.890,00 kn, dok se preostala sredstva u iznosu 83.957,00 kn nalaze na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.476.405,00 | 2.427.407,00 | 98,0 | 39,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 649.950,00 | 645.749,00 | 99,4 | 10,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.014.705,00 | 982.610,00 | 96,8 | 16,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 63.335,00 | 61.645,00 | 97,3 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 321.521,00 | 314.113,00 | 97,7 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 253.174,00 | 239.737,00 | 94,7 | 3,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 376.675,00 | 367.115,00 | 97,5 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 18.300,00 | 17.525,00 | 95,8 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 45.000,00 | 44.304,00 | 98,5 | 0,7 |
| 1.5. | Pomoći | 33.500,00 | 32.967,00 | 98,4 | 0,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 33.500,00 | 32.967,00 | 98,4 | 0,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 162.450,00 | 160.364,00 | 98,7 | 2,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 552.500,00 | 543.888,00 | 98,4 | 8,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 267.500,00 | 261.500,00 | 97,8 | 4,3 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 285.000,00 | 282.388,00 | 99,1 | 4,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.672.500,00 | 3.662.256,00 | 99,7 | 60,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.321.500,00 | 3.313.003,00 | 99,7 | 54,4 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 351.000,00 | 349.253,00 | 99,5 | 5,7 |
| | Ukupno rashodi | 6.148.905,00 | 6.089.663,00 | 99,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 2.370.997,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.148.905,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.089.663,00 kn, što je za 59.242,00 kn ili 1,0% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti izvršeni. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.370.997,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 665.364,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.705.633,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 1.872.229,00 kn što čini 50,4% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.662.256,00 kn ili 60,1% i materijalne rashode u iznosu 982.610,00 kn ili 16,1%. Drugi rashodi iznose 1.444.797,00 kn i imaju udjel 23,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 40.642.930,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 28.492.174,00 | 37.588.407,00 | 131,9 |
| 2. | Financijska imovina | 4.098.476,00 | 3.054.523,00 | 74,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.226.032,00 | 83.957,00 | 6,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 400.006,00 | 486.322,00 | 121,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.401.606,00 | 2.401.606,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 71.832,00 | 82.638,00 | 115,0 |
| | Ukupno imovina | 32.590.650,00 | 40.642.930,00 | 124,7 |
| 3. | Obveze | 632.499,00 | 1.872.229,00 | 296,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.958.151,00 | 38.770.701,00 | 121,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 32.590.650,00 | 40.642.930,00 | 124,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 9.953.953,00 kn, građevinskih objekata 26.842.413,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 440.875,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 170.995,00 kn, postrojenja i opreme 101.228,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) 78.943,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 83.957,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.401.606,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 475.400,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 10.922,00 kn i rashode budućeg razdoblja 82.638,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.361.525,00 kn i obveze za rashode poslovanja 510.704,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je imovina (športski objekti) u vlasništvu Općine.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.148.905,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.718.666,00 kn što je za 2.430.239,00 kn ili 39,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 665.364,00 kn. Znatno ispod plana za 1.329.981,00 kn ili 49,4% ostvareni su prihodi od pomoći.

Potraživanja u iznosu 486.322,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 475.400,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.922,00 kn. Navedena potraživanja u cijelosti su dospjela.

Potraživanja do starosti jedne godine iznose 117.339,00 kn, dok potraživanja starija od jedne godine iznose 368.983,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu koja iznose 326.598,00 kn i čine 68,7% dospjelih potraživanja za prihode poslovanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 216.324,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, najamninu za stanove, zakup poljoprivrednog zemljišta komunalni doprinos i prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 118.665,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na najam stanova, doprinos za šume, komunalnu naknadu grobnu naknadu, zakup poslovnog prostora, sufinanciranje građana za izgradnju cesta i otkup stanova u iznosu 151.333,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/08 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.148.905,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.089.663,00 kn, što je za 59.242,00 kn ili 1,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.370.997,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 665.364,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.705.633,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 1.872.229,00 kn što čini 50,4% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izgradnju trga i parkirališta u iznosu 588.207,00 kn. Za izvođenje građevinskih radova uređenja trga i izgradnje parkirališta proveden je u 2008. postupak nabave, nakon čega je s odabranim ponuditeljem u prosincu 2008. zaključen ugovor u iznosu 597.575,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova tri mjeseca od potpisa ugovora, te kaznene odredbe za prekoračenje roka izvođenja radova (0,5‰ za svaki dan kašnjenja). Za izvedene radove ispostavljene su 3 privremene situacije u ukupnom iznosu 588.207,00 kn. Do vremena obavljanja revizije radovi nisu završeni. Potrebno je poduzeti radnje za završetak izgradnje trga i parkirališta, te obračun ugovorenih kazni ukoliko je do prekoračenja roka izvođenja radova došlo krivnjom izvođača.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kapitalnih pomoći za 2009. prenesena su sredstva trgovačkom društvu za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 487.984,00 kn. Investicija je planirana programom gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 466.000,00 kn. Za izgradnju I. i II. faze sustava odvodnje preneseno je 282.388,00 kn, te izgradnju sustava odvodnje u Poslovnoj zoni 205.596,00 kn.

Izgradnja I. i II. faze sustava odvodnje u Općini započela je 2007. Ukupna vrijednost investicije iznosi 5.167.340,00 kn. U financiranju sudjeluju Hrvatske vode 80%, ili 4.133.872,00 kn i Općina 20% ili 1.033.468,00 kn. Općina je prava investitora izgradnje odvodnje prenijela na trgovačko društvo u kojem ima 1,72% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, te uklanjanje otpadnih voda. Trgovačko društvo je provelo postupak javne nabave. Izvedene radove Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U razdoblju od 2007. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 874.332,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Rashodi za izgradnju sustava odvodnje u Poslovnoj zoni izvršeni su u iznosu 205.596,00 kn. Gradnja navedenog sustava odvodnje započela je u 2009. Vrijednost investicije iznosi 556.356,00 kn. Općina je pravo građenja odvodnje otpadnih voda prenijela na trgovačko društvo u kojem ima vlasnički udjel, a izgradnju odvodnje izvodi u vlastitoj režiji. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine.

Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio izgrađenog sustava odvodnje evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Općine, a dio kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji za završetak izgradnje trga i parkirališta, te obračun ugovorenih kazni ukoliko je do prekoračenja roka izvođenja radova došlo krivnjom izvoditelja.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.662.256,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za izgradnju javne rasvjete u iznosu 1.561.699,00 kn, trga i parkirališta 1.047.860,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 349.253,00 kn, sustava odvodnje u poslovnoj zoni 205.596,00 kn, izradu glavnog projekta za izgradnju sustava odvodnje 180.610,00 kn, te izgradnju cesta 113.776,00 kn. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 982.610,00 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 4.208.405,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 3.654.557,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 553.848,00 kn.

Općina je tijekom 2009. provela postupke za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 241.523,00 kn, a za izradu glavnog projekta za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 180.610,00 kn postupak nabave provelo je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Nabava roba, radova i usluge u vrijednosti 2.712.498,00 kn provedena je u ranijim godinama, a robe, radove i usluge u vrijednosti 1.073.774,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2009. je donesen. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Za nabavu roba, usluga i ustupanja radova vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Općina je tijekom 2008. za izgradnju javne rasvjete provela postupak javne nabave, te ugovorila izvođenje radova u vrijednosti 1.206.669,00 kn (s obračunatim PDV-om). U 2009. za radove spajanja postojeće rasvjete sporednih ulica na građevinu, s istim izvoditeljem je izravnim pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave zaključen dodatak ugovoru u iznosu 294.604,00 kn čime je ukupna vrijednost ugovorenih radova povećana na 1.501.273,00 kn s PDV-om. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 486.322,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 216.324,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, najamninu za stanove, zakup poljoprivrednog zemljišta komunalni doprinos i prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 118.665,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na najam stanova, doprinos za šume, komunalnu naknadu grobnu naknadu, zakup poslovnog prostora, sufinanciranje građana za izgradnju cesta i otkup stanova u iznosu 151.333,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.370.997,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 665.364,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.705.633,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 1.872.229,00 kn što čini 50,4% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Građevinski radovi uređenja trga i izgradnje parkirališta nisu završeni, a nisu poduzete radnje za završetak radova. Općina je u 2009. trgovačkom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu za izgradnju sustava odvodnje prenijela 487.984,00 kn.

Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio izgrađenog sustava odvodnje evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Općine, a dio kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

- Dodatni radovi spajanja postojeće rasvjete sporednih ulica na izgrađenu javnu rasvjetu u iznosu 294.604,00 kn obavljani su izravnom pogodbom, bez propisanog postupka nabave (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 526 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.718.666,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.089.663,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.370.997,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 665.364,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.705.633,00 kn. Obveze koncem 2009. iznose 1.872.229,00 kn što čini 50,4% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.517.486,00 kn ili 40,8%, prihodi od pomoći 1.363.379,00 kn ili 36,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 294.204,00 kn ili 7,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.072.847,00 kn i čine 55,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.988.890,00 kn, dok se preostala sredstva u iznosu 83.957,00 kn nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 486.322,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu te iznose 326.598,00 kn ili 68,7% ukupnih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.662.256,00 kn ili 60,1%, te materijalne rashode u iznosu 982.610,00 kn ili 16,1%. Drugi rashodi iznose 1.444.797,00 kn i imaju udjel 23,8%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je dio izgrađenog sustava odvodnje evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Općine, a dio kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama koji je stupio na snagu početkom 2010. Građevinski radovi uređenja trga i izgradnje parkirališta nisu završeni, a nabava dodatnih radova spajanja postojeće rasvjete sporednih ulica na izgrađenu javnu rasvjetu nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-2
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BUKOVLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bukovlje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.526.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.205.511,00 kn što je za 3.320.489,00 kn ili 50,9% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.454.247,00 kn ili 99,0% manje od plana. Kod donošenja izmjena proračuna potrebno je realnije planirati proračunske prihode. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.086.053,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.679.947,00 | 2.515.168,00 | 53,7 | 78,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.404.947,00 | 1.768.400,00 | 125,9 | 55,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.165.000,00 | 1.545.907,00 | 132,7 | 48,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 110.000,00 | 124.440,00 | 113,1 | 3,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 129.947,00 | 98.053,00 | 75,5 | 3,1 |
| 1.2. | Pomoći | 2.480.000,00 | 25.753,00 | 1,0 | 0,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 80.000,00 | 25.753,00 | 32,2 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.400.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 105.000,00 | 108.602,00 | 103,4 | 3,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 1.976,00 | 39,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 100.000,00 | 106.626,00 | 106,6 | 3,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 680.000,00 | 593.813,00 | 87,3 | 18,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 55.000,00 | 7.864,00 | 14,3 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 450.000,00 | 408.859,00 | 90,9 | 12,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 175.000,00 | 177.090,00 | 101,2 | 5,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 18.600,00 | 186,0 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 760.000,00 | 690.343,00 | 90,8 | 21,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 10.000,00 | 4.441,00 | 44,4 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 750.000,00 | 685.902,00 | 91,5 | 21,4 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.086.053,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.526.000,00 | 3.205.511,00 | 49,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.768.400,00 kn ili 55,2%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 690.343,00 kn ili 21,5%. Svi drugi prihodi iznose 747.168,00 kn i imaju udjel 23,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.769.000,00 | 1.465.374,00 | 82,8 | 26,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 287.000,00 | 286.123,00 | 99,7 | 5,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 869.000,00 | 780.050,00 | 89,8 | 14,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 10.000,00 | 9.933,00 | 99,3 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 356.000,00 | 298.112,00 | 83,7 | 5,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 297.000,00 | 280.716,00 | 94,5 | 5,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 206.000,00 | 191.289,00 | 92,9 | 3,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 23.000,00 | 12.656,00 | 55,0 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 90.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 160.000,00 | 144.459,00 | 90,3 | 2,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 340.000,00 | 242.086,00 | 71,2 | 4,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 195.000,00 | 114.200,00 | 58,6 | 2,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 17.538,00 | 87,7 | 0,3 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 95.000,00 | 83.564,00 | 88,0 | 1,5 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 30.000,00 | 26.784,00 | 89,3 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.757.000,00 | 4.121.824,00 | 86,6 | 73,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 35.000,00 | 35.000,00 | | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.192.000,00 | 3.656.094,00 | 87,2 | 65,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 530.000,00 | 430.730,00 | 81,3 | 7,7 |
| | Ukupno | 6.526.000,00 | 5.587.198,00 | 85,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 2.381.687,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.526.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.587.198,00 kn što je za 938.802,00 kn ili 14,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.381.687,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.086.053,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.295.634,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.121.824,00 kn s udjelom 73,8%, te materijalne rashode u iznosu 780.050,00 kn s udjelom 14,0%. Svi drugi rashodi iznose 685.324,00 kn i imaju udjel 12,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.699.154,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.708.317,00 | 13.582.551,00 | 139,9 |
| 2. | Financijska imovina | 3.145.358,00 | 2.116.603,00 | 67,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 712.666,00 | 44.731,00 | 6,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.849.957,00 | 1.490.405,00 | 80,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 558.458,00 | 558.457,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 24.277,00 | 23.010,00 | 94,8 |
| | Ukupno imovina | 12.853.675,00 | 15.699.154,00 | 122,1 |
| 3. | Obveze | 55.183,00 | 1.767.281,00 | 3.202,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 12.798.492,00 | 13.931.873,00 | 108,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 12.853.675,00 | 15.699.154,00 | 122,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 71.949,00 kn, građevinskih objekata 6.404.859,00 kn, postrojenja i opreme 190.223,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.146,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (mjesni dom, ceste, javna rasvjeta, vodovodna mreža, odvodnja) 6.911.374,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 44.731,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 988.178,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 500.000,00 kn, druga potraživanja 2.227,00 kn, dionice i udjele u glavnici 558.457,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 23.010,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 139.818,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.627.463,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-3

Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE CERNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Cernik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.691.226,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.422.849,00 kn, što je za 1.268.377,00 kn ili 16,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.474.800,00 | 6.283.772,00 | 84,1 | 97,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.515.600,00 | 4.037.436,00 | 89,4 | 62,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.374.500,00 | 3.972.850,00 | 90,8 | 61,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 90.000,00 | 29.771,00 | 33,1 | 0,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 51.100,00 | 34.815,00 | 68,1 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.475.000,00 | 1.090.206,00 | 73,9 | 17,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 795.000,00 | 710.206,00 | 89,3 | 11,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 680.000,00 | 380.000,00 | 55,9 | 5,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 326.200,00 | 221.391,00 | 67,9 | 3,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.700,00 | 2.347,00 | 63,4 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 322.500,00 | 219.044,00 | 67,9 | 3,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.158.000,00 | 934.739,00 | 80,7 | 14,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 1.234,00 | 41,1 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 540.000,00 | 451.220,00 | 83,6 | 7,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 615.000,00 | 482.285,00 | 78,4 | 7,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 216.426,00 | 139.077,00 | 64,3 | 2,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 216.426,00 | 139.077,00 | 64,3 | 2,2 |
| | Ukupno | 7.691.226,00 | 6.422.849,00 | 83,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.037.436,00 kn ili 62,9%, pomoći 1.090.206,00 kn ili 17,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 934.739,00 kn ili 14,5%. Svi drugi prihodi iznose 360.468,00 kn i imaju udjel 5,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.804.226,00 | 5.184.619,00 | 89,3 | 83,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.019.276,00 | 986.795,00 | 96,8 | 15,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.798.750,00 | 2.409.551,00 | 86,1 | 38,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 104.400,00 | 80.278,00 | 76,9 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 446.000,00 | 451.232,00 | 101,2 | 7,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.807.850,00 | 1.577.011,00 | 87,2 | 25,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 440.500,00 | 301.030,00 | 68,3 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 4.200,00 | 4.683,00 | 111,5 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 635.000,00 | 540.288,00 | 85,1 | 8,7 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.347.000,00 | 1.243.302,00 | 92,3 | 19,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.187.000,00 | 1.090.252,00 | 91,8 | 17,5 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 90.000,00 | 90.000,00 | 100,0 | 1,4 |
| 1.5.2. | Kazne, penali i naknade štete | 40.000,00 | 35.050,00 | 87,6 | 0,6 |
| 1.5.3. | Drugi rashodi | 30.000,00 | 28.000,00 | 93,3 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.880.795,00 | 1.054.237,00 | 56,1 | 16,9 |
| 2.1 | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 106.000,00 | 100.147,00 | 94,5 | 1,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.774.795,00 | 954.090,00 | 53,8 | 15,3 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 6.205,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.691.226,00 | 6.238.856,00 | 81,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 183.993,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.691.226,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.238.856,00 kn, što je za 1.452.370,00 kn ili 18,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 183.993,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.205,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 177.788,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.409.551,00 kn ili 38,6%, druge rashode poslovanja 1.243.302,00 kn ili 19,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.054.237,00 kn ili 16,9%. Svi drugi rashodi iznose 1.531.766,00 kn i imaju udjel 24,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 29.632.663,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.856.781,00 | 26.943.855,00 | 96,7 |
| 2. | Financijska imovina | 2.549.073,00 | 2.688.808,00 | 105,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 498.642,00 | 522.290,00 | 104,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.887.831,00 | 2.003.918,00 | 106,4 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 162.600,00 | 162.600,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 30.405.854,00 | 29.632.663,00 | 97,5 |
| 3. | Obveze | 504.937,00 | 344.502,00 | 68,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 29.900.917,00 | 29.288.161,00 | 98,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 30.405.854,00 | 29.632.663,00 | 97,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.485.021,00 kn, građevinskih objekata 23.067.949,00 kn, postrojenja i opreme 338.689,00 kn, prijevoznih sredstava 9.497,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 42.699,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 522.290,00 kn, dionice i udjele u glavnici 162.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.852.690,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 151.228,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 289.231,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 55.271,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-4
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DAVOR ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Davor (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.556.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.246.440,00 kn što je za 3.309.960,00 kn ili 28,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 109.528,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.216.872,00 | 8.121.365,00 | 72,4 | 98,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.351.000,00 | 1.192.578,00 | 88,3 | 14,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.209.000,00 | 1.108.314,00 | 91,7 | 13,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 10.989,00 | 22,0 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 92.000,00 | 73.275,00 | 79,7 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 8.657.358,00 | 5.903.181,00 | 68,2 | 71,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 147.358,00 | 129.999,00 | 88,2 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.510.000,00 | 5.773.182,00 | 67,8 | 70,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 321.000,00 | 223.627,00 | 69,7 | 2,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 4.927,00 | 32,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 306.000,00 | 218.700,00 | 71,5 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 812.000,00 | 727.365,00 | 89,6 | 8,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 7.000,00 | 2.828,00 | 40,4 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 450.000,00 | 419.950,00 | 93,3 | 5,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 355.000,00 | 304.587,00 | 85,8 | 3,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 75.514,00 | 74.614,00 | 98,8 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 230.000,00 | 125.075,00 | 54,4 | 1,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 230.000,00 | 125.075,00 | 54,4 | 1,5 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 109.528,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 11.556.400,00 | 8.246.440,00 | 71,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.903.181,00 kn ili 71,6%, poreza 1.192.578,00 kn ili 14,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 727.365,00 kn ili 8,8%. Svi drugi prihodi iznose 423.316,00 kn i imaju udjel 5,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.524.400,00 | 7.043.855,00 | 93,6 | 66,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 539.000,00 | 506.758,00 | 94,0 | 4,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.184.100,00 | 1.002.661,00 | 84,7 | 9,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 32.500,00 | 29.140,00 | 89,7 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 277.000,00 | 250.631,00 | 90,5 | 2,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 550.100,00 | 445.174,00 | 80,9 | 4,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 324.500,00 | 277.716,00 | 85,6 | 2,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 17.800,00 | 12.595,00 | 70,8 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 51.000,00 | 5.268,00 | 10,3 | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 410.000,00 | 372.935,00 | 91,0 | 3,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 5.322.500,00 | 5.143.638,00 | 96,6 | 48,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 244.000,00 | 191.130,00 | 78,3 | 1,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 5.000.000,00 | 4.879.321,00 | 97,8 | 45,8 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 78.500,00 | 73.187,00 | 93,2 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.032.000,00 | 3.600.868,00 | 89,3 | 33,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.302.000,00 | 2.928.322,00 | 88,7 | 27,5 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 730.000,00 | 672.546,00 | 92,1 | 6,3 |
| Ukupno | | 11.556.400,00 | 10.644.723,00 | 92,1 | 100,00 |
| Manjak prihoda | | | 2.398.283,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.556.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.644.723,00 kn što je za 911.677,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.398.283,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 109.528,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.288.755,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 4.879.321,00 kn s udjelom 45,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.600.868,00 kn s udjelom 33,8%, te materijalne rashode u iznosu 1.002.661,00 kn s udjelom 9,5%. Svi drugi rashodi iznose 1.161.873,00 kn i imaju udjel 10,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 33.096.005,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.871.976,00 | 29.257.617,00 | 127,9 |
| 2. | Financijska imovina | 4.966.439,00 | 3.838.388,00 | 77,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.148.355,00 | 69.392,00 | 6,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 19.896,00 | 19.896,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.316.290,00 | 1.172.015,00 | 89,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.182.354,00 | 1.174.354,00 | 99,3 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.299.544,00 | 1.402.731,00 | 107,9 |
| | Ukupno imovina | 27.838.415,00 | 33.096.005,00 | 118,9 |
| 3. | Obveze | 2.719.352,00 | 4.040.951,00 | 148,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 25.119.063,00 | 29.055.054,00 | 115,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 27.838.415,00 | 33.096.005,00 | 118,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 533.303,00 kn, građevinskih objekata 20.009.934,00 kn, opreme 1.917.317,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 37.976,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti, prostorno planska dokumentacija) 771.997,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 5.987.090,00 kn (građevinski objekti 5.750.950,00 kn i druga imovina 236.140,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 69.392,00 kn, depozite, jamčevne pologe 19.896,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.082.582,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 57.672,00 kn, druga potraživanja 31.761,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 1.174.354,00 kn, rashode budućeg razdoblja 87.147,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda 1.315.584,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.062.255,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.434.696,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 1.544.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-5

Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DONJI ANDRIJEVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Donji Andrijevci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.152.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.541.988,00 kn što je za 1.610.012,00 kn ili 26,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.622.000,00 | 4.220.334,00 | 75,1 | 92,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.101.000,00 | 2.065.081,00 | 98,3 | 45,4 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 1.882.000,00 | 1.868.430,00 | 99,3 | 41,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 172.000,00 | 154.417,00 | 89,8 | 3,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 47.000,00 | 42.234,00 | 89,9 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 2.644.000,00 | 1.493.006,00 | 56,5 | 32,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 553.000,00 | 227.006,00 | 41,0 | 5,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.091.000,00 | 1.266.000,00 | 60,6 | 27,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 565.000,00 | 406.497,00 | 71,9 | 9,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 4.790,00 | 79,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 559.000,00 | 401.707,00 | 71,9 | 8,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 312.000,00 | 255.750,00 | 82,0 | 5,6 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 254.000,00 | 211.577,00 | 83,3 | 4,6 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 58.000,00 | 44.173,00 | 76,2 | 1,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 530.000,00 | 321.654,00 | 60,7 | 7,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 520.000,00 | 301.006,00 | 57,9 | 6,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 20.648,00 | 206,5 | 0,5 |
| | Ukupno | 6.152.000,00 | 4.541.988,00 | 73,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.065.081,00 kn ili 45,4%, te prihodi od pomoći 1.493.006,00 kn ili 32,9%. Svi drugi prihodi iznose 983.901,00 kn i imaju udjel 21,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.412.912,00 | 2.300.118,00 | 95,3 | 37,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 381.100,00 | 360.826,00 | 94,7 | 6,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.184.939,00 | 1.124.198,00 | 94,9 | 18,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 17.500,00 | 16.988,00 | 97,1 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 458.987,00 | 469.102,00 | 102,2 | 7,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 356.415,00 | 330.226,00 | 92,7 | 5,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 352.037,00 | 307.882,00 | 87,5 | 5,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.000,00 | 6.975,00 | 99,6 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 140.000,00 | 131.363,00 | 93,8 | 2,1 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 699.873,00 | 676.756,00 | 96,7 | 11,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 558.300,00 | 551.182,00 | 98,7 | 9,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 35.000,00 | 70,0 | 0,6 |
| 1.5.3. | Kazne, penali i naknade štete | 90.573,00 | 90.574,00 | 100,0 | 1,5 |
| 1.5.4. | Izvanredni rashodi | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.739.088,00 | 3.768.507,00 | 100,8 | 62,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.739.088,00 | 3.768.507,00 | 100,8 | 62,1 |
| Ukupno | | 6.152.000,00 | 6.068.625,00 | 98,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.526.637,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.152.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.068.625,00 kn što je za 83.375,00 kn ili 1,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.526.637,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.250.213,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 276.424,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.768.507,00 kn s udjelom 62,1%, te materijalne rashode u iznosu 1.124.198,00 kn s udjelom 18,5%. Svi drugi rashodi iznose 1.175.920,00 kn i imaju udjel 19,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.721.324,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.980.168,00 | 24.027.266,00 | 114,5 |
| 2. | Financijska imovina | 4.394.433,00 | 2.694.058,00 | 61,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.923.377,00 | 223.002,00 | 11,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.813.207,00 | 1.813.207,00 | 100,0 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 657.849,00 | 657.849,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 25.374.601,00 | 26.721.324,00 | 105,3 |
| 3. | Obveze | 673.165,00 | 414.090,00 | 61,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.701.436,00 | 26.307.234,00 | 106,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 25.374.601,00 | 26.721.324,00 | 105,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.664.550,00 kn, građevinskih objekata 19.863.162,00 kn, postrojenja i opreme 75.153,00 kn, ulaganja u računalne programe 201,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 424.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 223.002,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.468.862,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 344.345,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 657.849,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 55.441,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 358.649,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-6
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DRAGALIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dragalić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 6. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.473.564,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.027.904,00 kn što je za 2.445.660,00 kn ili 44,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.260.264,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.213.300,00 | 3.027.904,00 | 94,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.249.700,00 | 1.235.201,00 | 98,8 | 40,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.214.600,00 | 1.208.316,00 | 99,5 | 39,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 20.000,00 | 13.073,00 | 65,3 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 15.100,00 | 13.812,00 | 91,5 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.158.300,00 | 1.032.982,00 | 89,2 | 34,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 160.000,00 | 158.163,00 | 98,9 | 5,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 998.300,00 | 874.819,00 | 87,6 | 28,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 380.000,00 | 408.163,00 | 107,4 | 13,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 45.000,00 | 46.000,00 | 102,2 | 1,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 335.000,00 | 362.163,00 | 108,1 | 12,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 425.300,00 | 351.558,00 | 82,7 | 11,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.300,00 | 5.098,00 | 96,2 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 150.000,00 | 112.257,00 | 74,8 | 3,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 270.000,00 | 234.203,00 | 86,8 | 7,7 |
| 2. | Višak prihoda | 2.260.264,00 | - | - | - |
| | Ukupno | 5.473.564,00 | 3.027.904,00 | 55,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.235.201,00 kn ili 40,8%, te prihodi od pomoći 1.032.982,00 kn ili 34,1%. Svi drugi prihodi iznose 759.721,00 kn i imaju udjel 25,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.767.234,00 | 1.571.906,00 | 89,0 | 34,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 405.180,00 | 401.872,00 | 99,2 | 8,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 992.781,00 | 831.703,00 | 83,8 | 18,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 44.750,00 | 44.727,00 | 100,0 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 146.010,00 | 145.904,00 | 100,0 | 3,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 527.750,00 | 366.931,00 | 69,5 | 8,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 274.271,00 | 274.141,00 | 100,0 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.500,00 | 2.446,00 | 97,8 | - |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 141.400,00 | 120.390,00 | 85,2 | 2,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 225.373,00 | 215.495,00 | 95,6 | 4,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 188.200,00 | 180.629,00 | 96,0 | 4,0 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 27.400,00 | 27.366,00 | 100,0 | 0,6 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 9.773,00 | 7.500,00 | 76,8 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.706.330,00 | 3.010.663,00 | 81,2 | 65,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.513.630,00 | 2.818.552,00 | 80,2 | 61,5 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 192.700,00 | 192.111,00 | 99,7 | 4,2 |
| | Ukupno | 5.473.564,00 | 4.582.569,00 | 83,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.554.665,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.473.564,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.582.569,00 kn, što je za 890.995,00 kn ili 16,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.554.665,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.260.264,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 705.599,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.010.663,00 kn s udjelom 65,7%, te materijalne rashode u iznosu 831.703,00 kn s udjelom 18,2%. Svi drugi rashodi iznose 740.203,00 kn i imaju udjel 16,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.186.479,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.456.459,00 | 21.011.743,00 | 120,4 |
| 2. | Financijska imovina | 2.623.986,00 | 1.174.736,00 | 44,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.281.972,00 | 733.465,00 | 32,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 226.674,00 | 302.921,00 | 133,6 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 93.000,00 | 93.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 22.340,00 | 45.350,00 | 203,0 |
| | Ukupno imovina | 20.080.445,00 | 22.186.479,00 | 110,5 |
| 3. | Obveze | 58.701,00 | 95.419,00 | 162,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 20.021.744,00 | 22.091.060,00 | 110,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.080.445,00 | 22.186.479,00 | 110,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.865.495,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.960.264,00 kn, postrojenja i opreme 94.343,00 kn, prijevoznih sredstava 596.688,00 kn, projekata 811.191,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (ceste, autobusna stajališta, društveni dom, gradnja vodovoda i kanalizacije, pročistač otpadnih voda, vodocrpilište) 8.683.762,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 733.465,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 295.370,00 kn, druga potraživanja 7.551,00 kn, dionice i udjele u glavnici 93.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 45.350,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 89.791,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.628,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-7

Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GARČIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Garčin (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.423.346,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.155.023,00 kn što je za 3.268.323,00 kn ili 26,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.408.346,00 | 8.481.179,00 | 74,3 | 92,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.072.346,00 | 5.132.178,00 | 101,2 | 56,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.831.346,00 | 4.938.247,00 | 102,2 | 53,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 160.000,00 | 155.957,00 | 97,5 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 81.000,00 | 37.974,00 | 46,9 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 5.220.000,00 | 2.472.069,00 | 47,4 | 27,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.700.000,00 | 1.610.669,00 | 94,8 | 17,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.520.000,00 | 861.400,00 | 24,5 | 9,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 435.000,00 | 261.221,00 | 60,1 | 2,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 21.000,00 | 16.737,00 | 79,7 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 414.000,00 | 244.484,00 | 59,1 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 671.000,00 | 615.711,00 | 91,8 | 6,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 8.000,00 | 1.656,00 | 20,7 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 500.000,00 | 467.320,00 | 93,5 | 5,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 163.000,00 | 146.735,00 | 90,0 | 1,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.015.000,00 | 673.844,00 | 66,4 | 7,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 0,00 | 32.056,00 | - | 0,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.015.000,00 | 641.788,00 | 63,2 | 7,0 |
| | Ukupno | 12.423.346,00 | 9.155.023,00 | 73,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.132.178,00 kn ili 56,0%, pomoći u iznosu 2.472.069,00 kn ili 27,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 673.844,00 kn ili 7,4%. Svi drugi prihodi iznose 876.932,00 kn i imaju udjel 9,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.707.100,00 | 5.335.678,00 | 93,5 | 66,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 620.500,00 | 619.671,00 | 99,9 | 7,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.507.500,00 | 2.449.524,00 | 97,7 | 30,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 104.000,00 | 101.806,00 | 97,9 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 575.000,00 | 562.294,00 | 97,8 | 7,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.483.500,00 | 1.450.757,00 | 97,8 | 18,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 345.000,00 | 334.667,00 | 97,0 | 4,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 109.000,00 | 95.840,00 | 87,9 | 1,2 |
| 1.4. | Pomoći | 105.000,00 | 103.550,00 | 98,6 | 1,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 572.000,00 | 550.032,00 | 96,2 | 6,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.793.100,00 | 1.517.061,00 | 84,6 | 18,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 820.000,00 | 768.962,00 | 93,8 | 9,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 212.100,00 | 110.513,00 | 52,1 | 1,4 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 750.000,00 | 637.586,00 | 85,0 | 7,9 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 11.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.932.000,00 | 2.686.154,00 | 91,6 | 33,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 25.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.240.000,00 | 2.087.424,00 | 93,2 | 26,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 667.000,00 | 598.730,00 | 89,8 | 7,5 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 3.784.246,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 12.423.346,00 | 8.021.832,00 | 64,6 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 1.133.191,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.423.346,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.021.832,00 kn što je za 4.401.514,00 kn ili 35,4% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 1.133.191,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.784.246,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.651.055,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.686.154,00 kn s udjelom 33,5%, materijalne rashode u iznosu 2.449.524,00 kn s udjelom 30,5%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.517.061,00 kn s udjelom 18,9%. Svi drugi rashodi iznose 1.369.093,00 kn i imaju udjel 17,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.274.630,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.677.764,00 | 24.618.018,00 | 108,6 |
| 2. | Financijska imovina | 5.152.461,00 | 4.656.612,00 | 90,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 51.535,00 | 11.495,00 | 22,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.991.915,00 | 4.537.869,00 | 90,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 61.918,00 | 61.918,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 47.093,00 | 45.330,00 | 96,3 |
| Ukupno imovina | | 27.830.225,00 | 29.274.630,00 | 105,2 |
| 3. | Obveze | 3.890.250,00 | 2.775.347,00 | 71,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.939.975,00 | 26.499.283,00 | 110,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 27.830.225,00 | 29.274.630,00 | 105,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 411.699,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.314.416,00 kn, opreme u iznosu 340.526,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.293,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 164.462,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 4.984,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 5.375.638,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 11.495,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.239.375,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.231.027,00 kn, druga potraživanja u iznosu 67.467,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 61.918,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 45.330,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 797.121,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.978.226,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-8
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GORNJA VRBA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gornja Vrba (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.987.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.936.784,00 kn što je za 4.050.316,00 kn ili 50,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.081.100,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.866.000,00 | 3.856.769,00 | 79,3 | 98,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.300.000,00 | 1.245.472,00 | 95,8 | 31,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.009.000,00 | 993.317,00 | 98,4 | 25,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 219.000,00 | 188.654,00 | 86,1 | 4,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 72.000,00 | 63.501,00 | 88,2 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 902.000,00 | 896.162,00 | 99,4 | 22,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 897.000,00 | 896.162,00 | 99,9 | 22,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 169.000,00 | 160.221,00 | 94,8 | 4,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.000,00 | 25.632,00 | 85,4 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 139.000,00 | 134.589,00 | 96,8 | 3,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.495.000,00 | 1.554.914,00 | 62,3 | 39,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 115.000,00 | 108.581,00 | 94,4 | 2,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.334.000,00 | 1.383.461,00 | 59,3 | 35,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 46.000,00 | 62.872,00 | 136,7 | 1,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 40.000,00 | 80.015,00 | 200,0 | 2,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 40.000,00 | 80.015,00 | 200,00 | 2,0 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 3.081.100,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.987.100,00 | 3.936.784,00 | 49,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.554.914,00 kn ili 39,5%, te prihodi od poreza 1.245.472,00 kn ili 31,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.136.398,00 kn i imaju udjel 28,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.423.100,00 | 3.179.409,00 | 92,9 | 42,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 545.000,00 | 527.281,00 | 96,7 | 7,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.136.800,00 | 2.037.978,00 | 95,4 | 27,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 35.000,00 | 33.951,00 | 97,0 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 333.000,00 | 294.618,00 | 88,5 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.588.200,00 | 1.539.554,00 | 96,9 | 20,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 180.600,00 | 169.855,00 | 94,1 | 2,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.000,00 | 5.121,00 | 85,4 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 4.100,00 | 4.004,00 | 97,7 | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 137.000,00 | 129.746,00 | 94,7 | 1,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 594.200,00 | 475.279,00 | 80,0 | 6,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 394.200,00 | 275.279,00 | 69,8 | 3,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 2,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.564.000,00 | 4.271.763,00 | 93,6 | 57,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.564.000,00 | 4.271.763,00 | 93,6 | 57,3 |
| Ukupno | | 7.987.100,00 | 7.451.172,00 | 93,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 3.514.388,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.987.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.451.172,00 kn što je za 535.928,00 kn ili 6,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.514.388,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.876.291,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.361.903,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.271.763,00 kn s udjelom 57,3%, te materijalne rashode u iznosu 2.037.978,00 kn s udjelom 27,4%. Svi drugi rashodi iznose 1.141.431,00 kn i imaju udjel 15,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.322.004,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.624.204,00 | 26.053.566,00 | 115,2 |
| 2. | Financijska imovina | 8.587.556,00 | 5.268.438,00 | 61,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.160.701,00 | 644.160,00 | 15,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 715.589,00 | 715.589,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.606.972,00 | 2.798.721,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.038.353,00 | 1.038.353,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 65.941,00 | 71.615,00 | 108,6 |
| Ukupno imovina | | 31.211.760,00 | 31.322.004,00 | 100,4 |
| 3. | Obveze | 65.941,00 | 73.973,00 | 112,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.145.819,00 | 31.248.031,00 | 100,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 31.211.760,00 | 31.322.004,00 | 100,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.987.729,00 kn, građevinskih objekata 17.601.294,00 kn, postrojenja i opreme 124.624,00 kn, ulaganja u računalne programe i planove 177.110,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (vodoopskrba, odvodnja, ceste, javna rasvjeta) 5.162.809,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 644.160,00 kn, depozite u bankama 715.589,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.052.728,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 741.481,00 kn, druga potraživanja 4.512,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.038.353,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 71.615,00 kn.

Obveze u iznosu 73.973,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-9

Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GORNJI BOGIĆEVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gornji Bogićevci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.175.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.847.774,00 kn što je za 327.226,00 kn ili 7,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.159.800,00 | 3.682.574,00 | 88,5 | 95,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.316.000,00 | 1.292.526,00 | 98,2 | 33,6 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.230.000,00 | 1.203.580,00 | 97,9 | 31,3 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 30.000,00 | 27.598,00 | 92,0 | 0,7 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 55.000,00 | 61.348,00 | 111,6 | 1,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.731.000,00 | 1.274.620,00 | 73,6 | 33,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 444.000,00 | 384.042,00 | 86,5 | 10,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.287.000,00 | 890.578,00 | 69,2 | 23,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 172.500,00 | 193.152,00 | 112,0 | 5,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.800,00 | 1.623,00 | 90,2 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 170.700,00 | 191.529,00 | 112,2 | 5,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 930.100,00 | 918.772,00 | 98,8 | 23,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.100,00 | 3.553,00 | 86,7 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 550.000,00 | 536.545,00 | 97,6 | 14,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 376.000,00 | 378.674,00 | 100,7 | 10,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.200,00 | 3.504,00 | 34,4 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 15.200,00 | 15.200,00 | 100,0 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 15.200,00 | 15.200,00 | 100,0 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 150.000,00 | - | 3,9 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 0,00 | 150.000,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.175.000,00 | 3.847.774,00 | 92,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.292.526,00 kn ili 33,6%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.274.620,00 kn ili 33,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.280.628,00 kn i imaju udjel 33,3%.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani planirani primici od financijske imovine i zaduživanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 150.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.441.800,00 | 2.276.304,00 | 93,2 | 54,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.086.000,00 | 1.081.978,00 | 99,6 | 26,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.042.800,00 | 919.249,00 | 88,2 | 22,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 32.600,00 | 32.741,00 | 100,4 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 320.000,00 | 322.747,00 | 100,9 | 7,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 336.600,00 | 320.643,00 | 95,3 | 7,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 353.600,00 | 243.118,00 | 68,8 | 5,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.000,00 | 15.260,00 | 80,3 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 6.000,00 | 5.000,00 | 83,3 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 72.000,00 | 63.917,00 | 88,8 | 1,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 216.000,00 | 190.900,00 | 88,4 | 4,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 200.000,00 | 180.482,00 | 90,2 | 4,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 13.000,00 | 9.218,00 | 70,9 | 0,2 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 3.000,00 | 1.200,00 | 40,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.733.200,00 | 1.730.289,00 | 99,8 | 41,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.733.200,00 | 1.730.289,00 | 99,8 | 41,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate | 0,00 | 150.000,00 | - | 3,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 0,00 | 150.000,00 | - | 3,6 |
| Ukupno | | 4.175.000,00 | 4.156.593,00 | 99,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 308.819,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.175.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.156.593,00 kn što je za 18.407,00 kn ili 0,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 308.819,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 569.978,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 878.797,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.730.289,00 kn s udjelom 41,6%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.081.978,00 kn s udjelom 26,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.344.326,00 kn i imaju udjel 32,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.254.759,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.038.491,00 | 22.423.819,00 | 117,8 |
| 2. | Financijska imovina | 1.131.129,00 | 830.940,00 | 73,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 233.451,00 | 217,00 | 0,1 |
| 2.2. | Jamčevni polozi | 19.535,00 | 19.535,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 703.251,00 | 638.740,00 | 90,8 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 18.000,00 | 0,00 | - |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 94.900,00 | 94.900,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja | 61.992,00 | 77.548,00 | 125,1 |
| | Ukupno imovina | 20.169.620,00 | 23.254.759,00 | 115,3 |
| 3. | Obveze | 947.943,00 | 990.095,00 | 104,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.221.677,00 | 22.264.664,00 | 115,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.169.620,00 | 23.254.759,00 | 115,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.796.457,00 kn, građevinskih objekata 17.845.505,00 kn, postrojenja i opreme 113.861,00 kn, prijevoznih sredstava 58.768,00 kn, knjiga 880.901,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.064.884,00 kn, sitnog inventara 5.088,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 658.355,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 217,00 kn, jamčevne pologe 19.535,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 635.620,00 kn, kn, potraživanja od zaposlenih 1.165,00 kn, druga potraživanja 1.955,00 kn, dionice i udjele u glavnici 94.900,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 77.548,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 336.978,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 653.117,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-10
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GUNDINCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gundinci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.302.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.541.058,00 kn što je za 1.761.692,00 kn ili 33,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.238.144,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | u kn | |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.482.606,00 | 2.969.372,00 | 85,3 | 83,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.332.606,00 | 1.343.049,00 | 100,8 | 37,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.300.606,00 | 1.326.938,00 | 102,0 | 37,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.000,00 | 1.080,00 | 21,6 | - |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 27.000,00 | 15.031,00 | 55,7 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 1.400.000,00 | 1.129.603,00 | 80,7 | 31,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 700.000,00 | 539.603,00 | 77,1 | 15,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 700.000,00 | 590.000,00 | 84,3 | 16,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 468.000,00 | 236.302,00 | 50,5 | 6,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.000,00 | 23.274,00 | 77,6 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 438.000,00 | 213.028,00 | 48,6 | 6,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 282.000,00 | 260.418,00 | 92,4 | 7,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 1.019,00 | 51,0 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 50.000,00 | 55.527,00 | 111,1 | 1,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 230.000,00 | 203.872,00 | 88,6 | 5,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 582.000,00 | 571.686,00 | 98,2 | 16,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 180.000,00 | 178.661,00 | 99,3 | 5,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 402.000,00 | 393.025,00 | 97,8 | 11,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.238.144,00 | - | - | - |
| | Ukupno | 5.302.750,00 | 3.541.058,00 | 66,8 | |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.343.049,00 kn ili 37,9%, te prihodi od pomoći 1.129.603,00 kn ili 31,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.068.406,00 kn i imaju udjel 30,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.835.750,00 | 1.586.579,00 | 86,4 | 37,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 199.450,00 | 198.506,00 | 99,5 | 4,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 950.300,00 | 831.563,00 | 87,5 | 19,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 22.000,00 | 21.332,00 | 97,0 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 188.000,00 | 185.098,00 | 98,5 | 4,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 478.300,00 | 424.171,00 | 88,7 | 9,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 262.000,00 | 200.962,00 | 76,7 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 40.000,00 | 28.618,00 | 71,6 | 0,7 |
| 1.4. | Pomoći | 7.000,00 | 6.342,00 | 90,6 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 178.500,00 | 162.211,00 | 90,9 | 3,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 460.500,00 | 359.339,00 | 78,0 | 8,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 363.500,00 | 332.049,00 | 91,4 | 7,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 87.000,00 | 27.290,00 | 31,4 | 0,6 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.297.000,00 | 2.514.074,00 | 76,3 | 58,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.297.000,00 | 2.514.074,00 | 76,3 | 58,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate | 170.000,00 | 166.235,00 | 97,8 | 3,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 170.000,00 | 166.235,00 | 97,8 | 3,9 |
| Ukupno | | 5.302.750,00 | 4.266.888,00 | 80,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 725.830,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.302.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.266.888,00 kn što je za 1.035.862,00 kn ili 19,5 % manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 725.830,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.238.144,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 512.314,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.514.074,00 kn s udjelom 58,9%, materijalne rashode u iznosu 831.563,00 kn s udjelom 19,5%, te druge rashode poslovanja u iznosu 359.339,00 kn s udjelom 8,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 561.912,00 kn i imaju udjel 13,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.243.427,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.838.221,00 | 16.958.779,00 | 114,3 |
| 2. | Financijska imovina | 5.714.232,00 | 2.284.648,00 | 40,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.631.637,00 | 527.345,00 | 14,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.026.472,00 | 1.688.413,00 | 82,3 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 48.457,00 | 48.457,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 7.666,00 | 20.433,00 | 266,5 |
| | Ukupno imovina | 20.552.453,00 | 19.243.427,00 | 93,6 |
| 3. | Obveze | 3.302.172,00 | 755.327,00 | 22,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 17.250.281,00 | 18.488.100,00 | 107,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.552.453,00 | 19.243.427,00 | 93,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.713.210,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.786.639,00 kn, postrojenja i opreme 240.188,00 kn, računalnih programa 244,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (vodoodvodnja, plinska mreža, lovačka kuća, uređenje trga) 3.218.498,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 527.345,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 697.385,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 982.725,00 kn, druga potraživanja 8.303,00 kn, dionice i udjele u glavnici 48.457,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 20.433,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 43.767,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 711.560,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLAKAR

Slavonski Brod, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 26. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLAKAR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Klakar (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 26. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 417 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Josip Stanić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u iznosu 14.043.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.829.123,00 kn, što je za 2.213.877,00 kn ili 15,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.239.761,13 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarene u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.803.238,87 | 11.829.123,00 | 92,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.255.000,00 | 2.190.395,00 | 97,1 | 18,5 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 2.162.000,00 | 2.124.249,00 | 98,3 | 17,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 30.775,00 | 76,9 | 0,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 53.000,00 | 35.371,00 | 66,7 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 8.413.000,00 | 7.731.368,00 | 91,9 | 65,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.120.000,00 | 794.010,00 | 70,9 | 6,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 7.293.000,00 | 6.937.358,00 | 95,1 | 58,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.828.238,87 | 1.662.307,00 | 90,9 | 14,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 3.619,00 | 36,2 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.818.238,87 | 1.658.688,00 | 91,2 | 14,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 307.000,00 | 245.053,00 | 79,8 | 2,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 100.000,00 | 71.377,00 | 71,4 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 102.000,00 | 67.299,00 | 66,0 | 0,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 105.000,00 | 106.377,00 | 101,3 | 0,9 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.239.761,13 | 0,00 | - | - |
| Ukupno prihodi | | 14.043.000,00 | 11.829.123,00 | 84,2 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od pomoći u iznosu 7.731.368,00 kn ili 65,3% i prihodi od poreza i priraza na dohodak u iznosu 2.124.249,00 kn ili 17,9% u odnosu na ostvarene prihode. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.973.506,00 kn i čine 16,8% ostvarenih prihoda. Odlukom o općinskim porezima Općina je propisala porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za priključak na vodovodnu i plinsku mrežu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prenamjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, te naknadu za dodjelu grobnog mjesta. Ostvareni su u iznosu 8.067.923,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,2%. Sredstva su utrošena u skladu s propisanim namjenama.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći, u iznosu 6.187.358,00 kn, ostvarene su na temelju ugovora o korištenju sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada. Sredstva su utrošena u skladu s predviđenim namjenama.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 11.206.000,00 | 11.134.816,00 | 99,4 | 79,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 376.000,00 | 374.204,00 | 99,5 | 2,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.511.000,00 | 9.474.220,00 | 99,6 | 67,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 55.000,00 | 49.552,00 | 90,1 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 214.000,00 | 207.246,00 | 96,8 | 1,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.871.000,00 | 8.853.530,00 | 99,8 | 63,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 371.000,00 | 363.892,00 | 98,1 | 2,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 24.000,00 | 21.092,00 | 87,9 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 10.000,00 | 3.307,00 | 33,1 | - |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 10.000,00 | 3.307,00 | 33,1 | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 435.000,00 | 427.210,00 | 98,2 | 3,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 850.000,00 | 834.783,00 | 98,2 | 6,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 175.000,00 | 171.503,00 | 98,0 | 1,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 438.000,00 | 436.969,00 | 99,8 | 3,1 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 201.000,00 | 200.771,00 | 99,9 | 1,4 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 26.000,00 | 25.540,00 | 98,2 | 0,2 |
| 1.6.5. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.837.000,00 | 2.832.450,00 | 99,8 | 20,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.158.000,00 | 2.155.552,00 | 99,9 | 15,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 659.000,00 | 656.898,00 | 99,7 | 4,7 |
| Ukupno rashodi | | 14.043.000,00 | 13.967.266,00 | 99,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.138.143,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 14.043.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.967.266,00 kn, što je za 75.734,00 kn ili 0,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.138.143,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.239.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.382,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 942.930,00 kn, što čini 23,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za usluge u iznosu 8.853.530,00 kn ili 63,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.832.450,00 kn ili 20,3%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 834.783,00 kn ili 6,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, druge nespomenute rashode poslovanja, financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, te pomoći u ukupnom iznosu 1.446.503,00 kn i čine 10,3% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.166.474,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 24.561.731,00 | 26.777.869,00 | 109,0 |
| 2. | Financijska imovina | 2.665.249,00 | 1.388.605,00 | 52,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.253.417,00 | 13.340,00 | 1,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 432.486,00 | 400.296,00 | 92,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 943.760,00 | 943.760,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 35.586,00 | 31.209,00 | 87,7 |
| | Ukupna imovina | 27.226.980,00 | 28.166.474,00 | 103,5 |
| 3. | Obveze | 49.242,00 | 942.930,00 | 1 914,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 27.177.738,00 | 27.223.544,00 | 100,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 27.226.980,00 | 28.166.474,00 | 103,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost poljoprivrednog zemljišta u iznosu 5.368.310,00 kn, građevinskog zemljišta 2.757.212,00 kn, ostalog zemljišta 343.888,00 kn, građevinskih objekata 18.059.704,00 kn, postrojenja i opreme 102.026,00 kn, višegodišnjih nasada 44.608,00 kn, ulaganja u računalne programe 8.738,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 93.383,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.340,00 kn, dionice i udjele u glavnici 943.760,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 400.296,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 31.209,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 478.212,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 464.718,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje općine Klakar.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama iskazivanje cjelokupne dugotrajne imovine, evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate pri naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnog doprinosa i sufinanciranja izgradnje ceste, donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja, te propisivanje uvjeta i načina ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći, ubiranje prihoda od komunalne naknade koji su odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeni kao vlastiti izvori sredstava, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planom proračuna, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je sva dugotrajna imovina.
- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen.
- U naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta Općina je poduzimala raspoložive mjere naplate.
- Program socijalne skrbi je donesen.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda na propisanim računima.
- Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te održavanja javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planom proračuna.
- Provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. nisu evidentirani različiti rashodi koji su nastali u 2009. u iznosu 123.668,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) prema kojoj se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U okviru rashoda za druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za izgradnju pješačkih staza u iznosu 85.534,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode za izgradnju pješačkih staza trebalo je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te evidentiranje rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 14.043.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.829.124,00 kn, što je za 2.213.876,00 kn ili 15,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.239.761,13 kn.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 400.296,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 375.634,00 kn, a na nedospjela 24.662,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 39.738,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 360.558,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2008. manja su za 32.189,00 kn ili 7,4%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 274.802,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 60.322,00 kn, priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 28.360,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 14.776,00 kn, doprinos za šume u iznosu 5.066,00 kn, dane koncesije u iznosu 8.283,00 kn, druga potraživanja (sufinanciranje izgradnje ceste) u iznosu 4.790,00 kn, zakup imovine u iznosu 2.260,00 kn, priključak na plinsku mrežu u iznosu 1.300,00 kn, naknadu za dodjelu grobnog mjesta u iznosu 200,00 kn, te zakup poslovnih prostora u iznosu 138,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 274.802,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 76.571,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi i ovrha. Za naplatu dospjelih potraživanja komunalnog doprinosa, priključak na plinsku i vodovodnu mrežu, izgradnju ceste, te koncesiju u iznosu 42.141,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovora su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni.

Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06 i 73/08) propisano je da su vlastiti izvori prihoda, između ostalog i prihodi od komunalne naknade, doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom. Te prihode utvrđuju lokalne jedinice. Općina je koncem 2005. donijela odluku o komunalnoj naknadi, te odluku o vrijednosti boda za izračun i naplatu komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani iako su Zakonom o financiranju jedinica lokalne samouprave i uprave i Zakonom o komunalnom gospodarstvu utvrđeni kao vlastiti izvori sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ubiranje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 14.043.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.967.266,00 kn, što je za 75.734,00 kn ili 0,5% manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.138.143,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.239.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.382,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 942.930,00 kn, što čini 23,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Tijekom 2009. rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 448.205,00 kn, a obuhvaćaju održavanje javne rasvjete u iznosu 128.315,00 kn (usluge održavanja javne rasvjete 2.788,00 kn i električnu energiju za javnu rasvjetu 125.527,00) i održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 319.890,00 kn. Općinsko vijeće je u svibnju 2008. donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, a to su održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i održavanje javne rasvjete. Poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjereni su pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora i odluke općinskog vijeća. Ugovor je zaključen u 2007. na rok od četiri godine. Ugovoren je obračun izvedenih radova na temelju stvarno izvedenih količina ovjerenih od strane naručitelja prema cijenama utvrđenim u ponudbenom troškovniku izvoditelja, te plaćanje na temelju ispostavljenih računa. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izvođeni radovi koji nisu predviđeni ugovorom. Poslovi održavanja javne rasvjete i održavanja groblja povjereni su izvoditeljima izravnom pogodbom, bez provedbe postupka odabira i odluke o odabiru izvršitelja poslova i zaključivanja pisanog ugovora.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture, Program socijalne skrbi i program javnih potreba u području društvenih djelatnosti su donijeti, ali nisu usklađeni s proračunom.

Kapitalni prijenosi trgovačkim društvima evidentirani su u iznosu 200.771,00 kn što čini 1,7% ostvarenih prihoda. Odnose se na kapitalnu pomoć komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 1,02%) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 87.771,00 kn i izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije u iznosu 113.000,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja navedene vodovodne mreže i izrada projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 200.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su prihodi općinskog proračuna. Za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije Društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalno društvo su tijekom 2009. zaključili ugovor o sufinanciranju prema kojemu vrijednost investicije iznosi 500.000,00 kn. U sufinanciranju sudjeluju društvo u vlasništvu države sa 80,0%, a ostatak financira komunalno društvo. Nositelj investicije je komunalno društvo, a Općina je preuzela financiranje dijela investicije. S komunalnim društvom je u rujnu 2009. zaključila Ugovor o prijenosu i korištenju sredstava Općine za proširenje i izgradnju vodovodne mreže na području Općine i izradu kućnih priključaka na općinske objekte, te za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije u tri naselja u iznosu 400.000,00 kn. Prema ugovoru, komunalno društvo se obvezalo ugovorene radove izvršavati u roku dvije kalendarske godine, sukcesivno u skladu s priljevom sredstava Općine. Općina se obvezala osigurati u proračunu za 2010. razliku nerealiziranih sredstava. Ugovoreno je plaćanje na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u roku 10 dana od dana primitka situacije, te da se po završetku izgradnje, objekti evidentiraju kao dugotrajna imovina komunalnog društva. Komunalno društvo je radove na izgradnji vodovodne mreže izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije provelo je postupak nabave i odabira izvoditelja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Do konca 2009. komunalno društvo je ispostavilo tri zahtjeva za doznaku sredstava u iznosu 200.771,00 kn od čega se na izgradnju vodovodne mreže odnosi 87.771,00 kn i izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije 113.000,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna mreža i projektna dokumentacija za izgradnju kanalizacije u poslovnim knjigama evidentirana kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i održavanja groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pridržavanje ugovora kod izvođenja radova održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture, Programom socijalne skrbi i Programom javnih potreba u području društvenih djelatnosti s planiranim sredstvima u proračunu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.832.450,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 20.000,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 1.070.939,00 kn, izgradnju ceste u iznosu 593.526,00 kn, ulaganja u objekte spomeničke vrijednosti u iznosu 68.906,00 kn, druge nespomenute građevinske objekte u iznosu 374.614,00 kn, nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 47.567,00 kn, dodatna ulaganja u poslovne objekte u iznosu 459.183,00 kn, ceste u iznosu 86.067,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 111.648,00 kn. Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 9.474.220,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 49.552,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 207.246,00 kn, rashode za usluge u iznosu 8.853.530,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 363.892 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 11.300.942,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 2.812.450,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 8.488.492,00 kn. Općina je u 2009. provela postupke za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 871.028,00 kn, dio rashoda u iznosu 8.310.739,00 kn izvršen je po ugovorima zaključenim nakon provedenih postupaka javne nabave u 2008., a preostale robe, radovi i usluge u iznosu 2.119.175,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana izgradnja vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, rekonstrukcija, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, sanacija odlagališta komunalnog otpada, gradnja javne rasvjete, te druga ulaganja ukupne vrijednosti 11.150.000,00 kn. Proračunom su rashodi za provedbu Programa planirani u iznosu 10.042.000,00 kn što je za 1.108.000,00 kn manje od sredstava predviđenih Programom, odnosno Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 1.860.000,00 kn. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pozicijama iz proračuna, a ne sadrži naziv predmeta nabave (vrstu i količinu roba, radova i usluga) koji će se nabaviti, te procijenjenu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Na temelju provedenog otvorenog postupka nabave male vrijednosti za radove na izgradnji ceste u jednoj ulici, u svibnju 2009. zaključen je ugovor u iznosu 426.769,00 kn. Ugovoren je početak radova odmah po potpisu ugovora, a završetak u roku 30 radnih dana. Kaznene mjere u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova izvedbe radova nisu ugovorene. Obračun izvedenih radova je ugovoren putem privremenih i okončane situacije, a plaćanje u roku 30 dana. U kolovozu 2009., na temelju objavljenog pregovaračkog postupka nabave, zaključen je dodatak osnovnom ugovoru u iznosu 107.566,00 kn čime je ukupna vrijednost ugovorenih radova povećana na 534.335,00 kn. Dodatkom je ugovoreno izvođenje novih radova (asfaltiranje ceste u drugoj ulici). S obzirom da se radilo o novim radovima, trebalo je provesti novi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvedene radove ispostavljena je okončana situacija u iznosu 534.451,00 kn.

Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti, s odabranim ponuditeljem je u rujnu 2008. zaključen ugovor o sanaciji i zatvaranju odlagališta otpada u iznosu 7.728.430,00 kn, odnosno 9.428.685,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odluci o početku postupka javne nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 6.500.000,00 kn, od čega 80,0% sredstva za financiranje izgradnje osigurava Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond), te 20,0% Općina. Iz navedenoga proizlazi da su ugovoreni radovi u vrijednosti većoj od procijenjene vrijednosti nabave za 1.228.430,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obavezan nakon isteka roka za dostavu ponude poništiti postupak javne nabave, ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu. Ugovorena cijena je fiksna i nepromjenjiva i ugovorena je po sistemu ključ u ruke. Ugovorom je utvrđen rok izvođenja radova 50 dana od uvođenja u posao, te kaznene mjere za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova građenja 2 promila dnevno, a najviše do iznosa 5,0% od vrijednosti ugovora. Dodatkom zaključenim u kolovozu 2009. utvrđeno je da se sporazumno raskidaju odredbe osnovnog ugovora u dijelu u kojemu se navodi da je ugovorena cijena fiksna i nepromjenjiva i ugovara se po sistemu ključ u ruke, te da su ugovorne strane suglasne da se obračun radova izvrši prema stvarno izvedenim količinama koje se dokazuju građevinskom knjigom i građevinskim elaboratom. Za izvedene radove izvoditelj je u 2009. ispostavio dvije privremene i okončanu situaciju u iznosu 7.651.238,00 kn (listopad 2009.), što je za 1.777.447,00 kn manje od ugovorene vrijednosti. Zapisnik o primopredaji izvedenih radova sastavljen je u veljači 2010. Uvidom u dokumentaciju (Ugovor, ispostavljene situacije za izvedene radove) utvrđeno je da pojedini radovi koji su bili ugovoreni nisu izvedeni, te da su izvedeni drugi radovi koji nisu bili ugovoreni, odnosno nije moguće usporediti izvedene s ugovorenim radovima.

Iz priložene dokumentacije (Završno izvješće nadzornog inženjera, dopisi Fonda, Službena zabilježka sa sastanka održanog u Fondu, pisano očitovanje odgovorne osobe Općine) proizlazi da sanacija odlagališta nije izvedena sukladno projektnoj dokumentaciji, već po izmijenjenom projektnom rješenju koje su dogovorili Općina, izvođač radova i projektant, a cijene za radove koji nisu bili ugovoreni utvrđivane su u dogovoru s Fondom. Iz navedenoga proizlazi da je Općina započela postupak javne nabave, a da prije toga nije u dovoljnoj mjeri pripremila projekt sanacije odlagališta.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, te nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se postupak nabave započeti nakon što su projekti za izvođenje radova pripremljeni, a izvori sredstava za nabavu osigurani.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je prostorno planskom dokumentacijom lokacija odlagališta komunalnog otpada predviđena za gospodarsku zonu, te da je za radove sanacije istog proveden otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti u skladu s projektom sanacije. Projektom i tender dokumentacijom predviđena je sanacija odlagališta cca 6,5 – 7 ha na način da se doveze sloj gline i zemlje debljine cca 2 m. Nakon započetih radova na čišćenju terena od višegodišnjeg raslinja (zaraslost šibljem, šikarom) utvrđeno je da su na pojedinim rubnim dijelovima odlagališta manje količine smeća, a na pojedinim prirodne depresije i umjetne ciglarske grabe. Analizom se zaključilo da bi se preguravanjem i transportom otpada moglo formirati tijelo odlagališta u naravi nešto više ali na manjoj površini cca 3 ha i na rubu ili van građevinske zone. Ovime se Općini oslobađa cca 3 ha građevinskog zemljišta slobodnog za gradnju. Općina je Fondu predložila izmjene i dopune projektne dokumentacije koje nisu prihvaćene, ali su prihvaćeni vanstroškovnički radovi preguravanja komunalnog otpada i ugradnje geokompozitora. Na osnovu ovih radova smanjene su količine u dijelu koji se odnosi na završni pokrovni sloj (izrada drenažnog sloja) i izrada rekultivirajućeg sloja od homogenog materijala. Osim toga, zbog smanjenja ukupnih troškova sanacije, uz suglasnost Fonda, odustalo se od pojedinih radova (hortikulturno uređenje i pojedinih stavki koje se odnose na prometno manipulativnih površina i drugih radova).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. nisu evidentirani različiti rashodi koji su nastali u 2009. u iznosu 123.668,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 375.634,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 274.802,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, priključak na plinsku i vodovodnu mrežu, izgradnju ceste, zakupa poljoprivrednog zemljišta, te koncesiju u iznosu 42.141,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ubirani (točka 3. Nalaza).

- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 898.382,00 kn, a obveze iznose 942.930,00 kn i čine 23,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirivanje dospjelih obveza. Tijekom 2009. rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 448.205,00 kn. Poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjereni su pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora i odluke općinskog vijeća. Ugovor je zaključen u 2007. na rok od četiri godine. Ugovoren je obračun radova na temelju stvarno izvedenih količina ovjerenih od strane naručitelja prema cijenama utvrđenim u ponudbenom troškovniku izvoditelja, te plaćanje na temelju ispostavljenih računa. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su izvođeni radovi koji nisu predviđeni ugovorom. Poslovi održavanja javne rasvjete i održavanja groblja povjereni su izvoditeljima izravnom pogodbom, bez provedbe postupka odabira i odluke o odabiru izvršitelja poslova i zaključivanja pisanog ugovora. Program održavanja komunalne infrastrukture, Program socijalne skrbi i Program javnih potreba u području društvenih djelatnosti nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Kapitalne pomoći komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovodne mreže i izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije evidentirane su u iznosu 200.771,00 kn što čini 1,7% ostvarenih ukupno ostvarenih prihoda za 2009. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna mreža i projektna dokumentacija za izgradnju kanalizacije u poslovnim knjigama evidentirana kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 1.860.000,00 kn. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pozicijama iz proračuna, a ne sadrži naziv predmeta nabave (vrstu i količinu roba, radova i usluga) koji će se nabaviti, te procijenjenu vrijednost nabave. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Ugovorom o sanaciji i zatvaranju odlagališta otpada ugovoreni su radovi u vrijednosti većoj od procijenjene vrijednosti nabave za 1.228.430,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da pojedini radovi koji su bili ugovoreni nisu izvedeni, te da su izvedeni drugi radovi koji nisu bili ugovoreni, odnosno nije moguće usporediti izvedene s ugovorenim radovima. Iz priložene dokumentacije proizlazi da sanacija odlagališta nije izvedena sukladno projektnoj dokumentaciji, već po izmijenjenom projektom rješenju koje su dogovorili Općina, izvođač radova i projektant, a cijene za radove koji nisu bili ugovoreni utvrđivane su u dogovoru s Fondom. Postupak nabave radova na izgradnji ceste u iznosu 107.566,00 kn nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 417 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.829.123,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.967.266,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.138.143,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.239.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 898.382,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 942.930,00 kn, što čini 23,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od pomoći u iznosu 7.731.368,00 kn ili 65,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.124.249,00 kn ili 17,9% u odnosu na ostvarene prihode. Odlukom o općinskim porezima Općina je propisala porez na potrošnju, tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.067.923,00 kn i čine 68,2% u ukupno ostvarenim приходima. Doznačena sredstva su utrošena u skladu s propisanim namjenama. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 375.634,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na tvrtku i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 289.901,00 kn ili 77,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se u 2009. i ranijih godina nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za usluge u iznosu 8.853.529,00 kn ili 63,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.832.450,00 kn ili 20,3%, te druge rashode poslovanja u iznosu 834.783,00 kn ili 6,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova za izgradnju ulice i sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada nije postupano u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVA KAPELA

Slavonski Brod, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NOVA KAPELA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Nova Kapela (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 7. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 5 118 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon. Općina ima sedam zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem rade četiri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Benić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.472.385,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.842.132,00 kn, što je za 1.630.253,00 kn ili 21,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 679.523,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 218.546,00 kn ili 3,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.398.921,00 | 4.460.191,00 | 82,6 | 76,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.106.328,00 | 2.747.417,00 | 88,4 | 47,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.827.328,00 | 2.604.545,00 | 92,1 | 44,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 111.000,00 | 66.996,00 | 60,4 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 168.000,00 | 75.876,00 | 45,2 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 784.191,00 | 721.036,00 | 91,9 | 12,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 609.191,00 | 546.036,00 | 89,6 | 9,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 175.000,00 | 175.000,00 | 100,0 | 3,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 280.000,00 | 179.870,00 | 64,2 | 3,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.456,00 | 81,9 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 277.000,00 | 177.414,00 | 64,0 | 3,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.226.402,00 | 811.868,00 | 66,2 | 13,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 1.626,00 | 54,2 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 898.402,00 | 649.999,00 | 72,4 | 11,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 325.000,00 | 160.243,00 | 49,3 | 2,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 15.000,00 | 3.000,00 | 20,0 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 15.000,00 | 3.000,00 | 20,0 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.378.941,00 | 1.378.941,00 | 100,0 | 23,6 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 1.378.941,00 | 1.378.941,00 | 100,0 | 23,6 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 679.523,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 7.472.385,00 | 5.842.132,00 | 78,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.604.545,00 kn ili 44,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.378.941,00 kn ili 23,6% i prihodi od pomoći u iznosu 721.036,00 kn ili 12,3% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi iznose 1.137.610,00 kn ili 19,5%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na kuće za odmor, te porez na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos, grobnu naknadu, naknadu za dodjelu grobnog mjesta, te primljeni zajam od poslovne banke za izvođenje radova na rekonstrukciji i dogradnji zgrade općine. Ostvareni su u iznosu 2.893.528,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,5%. Za propisane namjene utrošeno je 2.768.975,00 kn, a sredstva u iznosu 124.553,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.608.781,00 | 3.870.276,00 | 84,0 | 60,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.465.458,00 | 1.312.895,00 | 89,6 | 20,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.924.200,00 | 1.559.841,00 | 81,1 | 24,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 88.700,00 | 79.351,00 | 89,5 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 459.500,00 | 374.818,00 | 81,6 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 962.000,00 | 727.374,00 | 75,6 | 11,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 414.000,00 | 378.298,00 | 91,4 | 5,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 213.946,00 | 126.781,00 | 59,3 | 2,0 |
| 1.4. | Subvencije | 6.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Pomoći | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 373.400,00 | 315.954,00 | 84,6 | 4,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 600.777,00 | 529.805,00 | 88,2 | 8,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 530.777,00 | 459.805,00 | 86,6 | 7,2 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 70.000,00 | 70.000,00 | 100,0 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.745.941,00 | 2.439.364,00 | 88,8 | 38,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 242.000,00 | 152.958,00 | 63,2 | 2,4 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.504.941,00 | 2.286.406,00 | 91,3 | 35,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 116.663,00 | 116.820,00 | 100,1 | 1,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 116.663,00 | 116.820,00 | 100,1 | 1,8 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 7.472.385,00 | 6.426.460,00 | 86,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 584.328,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.472.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.426.460,00 kn, što je za 1.045.925,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 584.328,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 679.523,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 95.195,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.439.364,00 kn ili 38,0%, materijalni rashodi u iznosu 1.559.841,00 kn ili 24,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.312.895,00 kn ili 20,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.114.360,00 kn i imaju udjel 17,3%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 17.345.511,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.664.977,00 | 15.328.229,00 | 176,9 |
| 2. | Financijska imovina | 2.330.174,00 | 2.017.282,00 | 86,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 664.434,00 | 149.479,00 | 22,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 16.389,00 | 16.389,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.364.374,00 | 1.477.744,00 | 108,3 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 206.700,00 | 206.700,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja | 78.277,00 | 166.970,00 | 213,3 |
| | Ukupno imovina | 10.995.151,00 | 17.345.511,00 | 157,8 |
| 3. | Obveze | 1.010.628,00 | 2.391.363,00 | 236,6 |
| 4. | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja | 0,00 | 39.609,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 9.984.523,00 | 14.914.539,00 | 149,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.995.151,00 | 17.345.511,00 | 157,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 20.300,00 kn, građevinskih objekata 12.687.192,00 kn, postrojenja i opreme 79.879,00 kn, knjiga 92.369,00kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projektna dokumentacija) 329.407,00 kn, te imovine u pripremi (vodoodvodnja, strateški plan razvoja Općine, konzervatorsko arheološka dokumentacija, idejni i izvedbeni projekt vodoopskrbe) 2.119.082,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 149.479,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 19.622,00 kn, dionice i udjele u glavnici 206.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.402.530,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 71.981,00 kn i rashode budućeg razdoblja 166.970,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 195.777,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.195.586,00 kn. Stanje dospjelih obveza koncem godine iznosi 41.205,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje cjelokupne imovine (zemljište, groblja, društveni domovi) u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, zatražiti obračun i uplatu koncesijske naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i dimnjačarske poslove, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, usklađivanje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana nabave s planom proračuna, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, vođenje evidencije postupaka nabave, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Koncesijska naknada za skupljanje i odvoz komunalnog otpada i prijevoz pokojnika je uplaćena.
- Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave usklađeni su s planom proračunom.
- Evidencije postupaka nabave su vođene.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje cjelokupne imovine (zemljišta, groblja, društveni domovi) u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Pribavljanje obračuna i uplate naknade za obavljanje dimnjačarskih poslova od koncesionara.
- Ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.472.385,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.842.132,00 kn, što je za 1.630.253,00 kn ili 21,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 679.523,00 kn.

Koncem 2009. potraživanja iznose 1.477.744,00 kn, od čega se na dospelja potraživanja odnosi 1.461.487,00 kn, a na nedospelja 16.257,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2008. potraživanja su veća za 113.370,00 kn ili 8,3%.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, i to potraživanja za općinske poreze u iznosu 388.760,00 kn, dane koncesije 1.278,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 162.576,00 kn, zakup javne površine 400,00 kn, naknadu za stečeno pravo građenja 3.653,00 kn, komunalnu naknadu 768.498,00 kn, komunalni doprinos 5.972,00 kn, grobnu naknadu 49.299,00 kn, doprinos za šume 8.094,00 kn, naknade za rad klesara 14.000,00 kn, druga potraživanja 3.233,00 kn, te od prodaje stambenih objekata 71.981,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 850.063,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 611.424,00 kn. Za potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 162.576,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi i ovrha. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 696.521,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga dospjela potraživanja u iznosu 602.390,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U svibnju 2006. zaključen je u govor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova. Koncesija je dodijeljena na vrijeme od 5 godina uz naknadu u visini 18,0% ostvarenih godišnjih prihoda. Koncesionar nije dostavio obračun niti je uplatio ugovorenu koncesijsku naknadu.

Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu 91.900,00 kn. Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, od koncesionara za obavljanje dimnjačarskih poslova zatražiti obračun i uplatu koncesijskih naknada u skladu sa zaključenim ugovorom, te ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.472.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.426.460,00 kn, što je za 1.045.925,00 kn ili 14,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 584.328,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 679.523,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 95.195,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 519.091,00 kn. Odlukom o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti određeno je da komunalni pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova. S obzirom da komunalni pogon ne raspolaže s odgovarajućom opremom, poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 267.686,00 kn povjeravani su fizičkim i pravnim osobama izravnom pogodbom što nije u skladu s odlukom i odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršenja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su u iznosu 2.286.406,00 kn. U okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su rashodi na uređenju društvenih domova u iznosu 710.433,00 kn, obnovi kapelice na groblju 158.623,00 kn, izradi kovane ograde na groblju 85.806,00 kn, izradi pješačke staze 61.296,00 kn, te izradi ograde na groblju u iznosu 15.860,00 kn. Do konca 2009. dovršeni su ugovoreni radovi, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjeravati izvoditeljima u skladu s odlukom o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.745.941,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.439.364,00 kn, što je za 306.577,00 kn ili 11,2% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 98.819,00 kn, opreme u iznosu 38.841,00 kn, računalne programe i druge nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 15.298,00 kn, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.286.406,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 1.559.841,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 361.378,00 kn (uredski materijal i drugi materijalni rashodi, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar, usluge telefona i pošte, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, te grafičke i tiskarske usluge). Dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost nabave ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 2.960.441,00 kn. U planu nabave navedena su planirana sredstva za nabavu po pozicijama iz proračuna.

Plan nabave ne sadrži naziv predmeta nabave (vrstu i količinu roba, radova i usluga) koji će se nabaviti, te procijenjenu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Za nabavu roba, usluga i ustupanja radova vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Nabava građevinskih radova za obnovu mjesnog doma u iznosu 108.556,00 kn, obrtničkih radova za obnovu pročelja kapelice na groblju u iznosu 98.633,00 kn, te radova i materijala za postavljanje podnih pločica u iznosu 86.071,00kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave sa svim propisanim podacima, te nabavu istovrsnih roba i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.461.487,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 696.521,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga dospjela potraživanja u iznosu 602.390,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za obavljanje dimnjačarskih poslova koncesionar nije dostavio obračun, niti je uplatio ugovorenu koncesijsku naknadu. Grobni očevidnici i registri umrlih nisu ustrojani (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova izvršeni su u iznosu 267.686,00 kn. Odlukom o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti određeno je da komunalni pogon obavlja komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta. S obzirom da komunalni pogon ne raspolaže s odgovarajućom opremom, poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjeravani su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez provedbe postupka nabave i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su u iznosu 2.286.406,00 kn. U okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su rashodi na uređenju društvenih domova u iznosu 710.433,00 kn, obnovi kapelice na groblju 158.623,00 kn, izradi kovane ograde na groblju 85.806,00 kn, izradi pješačke staze 61.296,00 kn, te izradi ograde na groblju u iznosu 15.860,00 kn. Do konca 2009. dovršeni su ugovori radovi. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljani (točka 3. Nalaza).
 - Plan nabave ne sadrži naziv predmeta nabave (vrstu i količinu roba, radova i usluga) koji će se nabaviti, te procijenjenu vrijednost nabave. Nabava građevinskih radova za obnovu mjesnog doma u iznosu 108.556,00 kn, obrtničkih radova za obnovu pročelja kapelice na groblju u iznosu 98.633,00 kn, te radova i materijala za postavljanje podnih pločica u iznosu 86.071,00 kn obavljani su izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 5 118 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon u kojima je zaposleno sedam djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.842.132,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.426.460,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 584.328,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 679.523,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 95.195,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.604.545,00 kn ili 44,6%, primljeni zajmovi od banaka u iznosu 1.378.941,00 kn ili 23,6% i prihodi od pomoći u iznosu 721.036,00 kn ili 12,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.893.528,00 kn i čine 49,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.768.975,00 kn, a sredstva u iznosu 124.553,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.461.487,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta ili 90,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 2.195.586,00 kn. Općina se zadužila u ranijim godinama u iznosu 1.168.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane, te u 2009. u iznosu 1.378.941,00 kn za sufinanciranje izvođenja radova rekonstrukcije i dogradnje zgrade Općine. Pribavljanje financijskih sredstava provedeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva od zaduživanja utrošena su u skladu s namjenama. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.439.364,00 kn ili 38,0%, materijalne rashode u iznosu 1.559.841,00 kn ili 24,3% i zaposlene u iznosu 1.312.895,00 kn ili 20,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-11
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OKUČANI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Okučani (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.090.314,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.862.306,00 kn, što je za 1.228.008,00 kn ili 13,5% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.925.314,00 | 7.722.562,00 | 86,5 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.562.000,00 | 2.356.464,00 | 92,0 | 30,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.308.000,00 | 2.123.441,00 | 92,0 | 27,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 135.000,00 | 133.043,00 | 98,6 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 119.000,00 | 99.980,00 | 85,4 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 5.051.380,00 | 4.449.254,00 | 88,1 | 56,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.851.380,00 | 2.479.072,00 | 86,9 | 31,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.200.000,00 | 1.970.182,00 | 89,5 | 25,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 295.000,00 | 215.117,00 | 72,9 | 2,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.389,00 | 69,5 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 293.000,00 | 213.728,00 | 72,9 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.001.934,00 | 701.727,00 | 70,0 | 8,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.500,00 | 1.299,00 | 52,0 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 700.000,00 | 502.618,00 | 71,8 | 6,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 299.434,00 | 197.810,00 | 70,0 | 2,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 15.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 165.000,00 | 139.744,00 | 84,7 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 81.997,00 | 82,0 | 1,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 65.000,00 | 57.747,00 | 88,8 | 0,7 |
| | Ukupno | 9.090.314,00 | 7.862.306,00 | 86,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.449.254,00 kn ili 56,6%, poreza u iznosu 2.356.464,00 kn ili 30,0%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 502.618,00 kn ili 6,4%. Svi drugi prihodi iznose 553.970,00 kn i imaju udjel 7,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.246.970,00 | 5.763.354,00 | 92,3 | 68,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.960.970,00 | 1.861.180,00 | 94,9 | 22,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.190.500,00 | 2.902.936,00 | 91,0 | 34,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 74.000,00 | 61.010,00 | 82,4 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 599.000,00 | 565.985,00 | 94,5 | 6,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.706.500,00 | 1.542.710,00 | 90,4 | 18,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 811.000,00 | 733.231,00 | 90,4 | 8,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 23.500,00 | 23.430,00 | 99,7 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 443.000,00 | 411.843,00 | 93,0 | 4,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 629.000,00 | 563.965,00 | 89,7 | 6,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 577.000,00 | 513.270,00 | 89,0 | 6,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 52.000,00 | 50.695,00 | 97,5 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.843.344,00 | 2.631.807,00 | 92,6 | 31,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 60.000,00 | 57.000,00 | 95,0 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.783.344,00 | 2.574.807,00 | 92,5 | 30,7 |
| Ukupno | | 9.090.314,00 | 8.395.161,00 | 92,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 532.855,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.090.314,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.395.161,00 kn, što je za 695.153,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 532.855,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 161.255,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 694.110,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.902.936,00 kn s udjelom 34,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.631.807,00 kn s udjelom 31,4%, te rashode za zaposlene 1.861.180,00 kn s udjelom 22,2%. Svi drugi rashodi iznose 999.238,00 kn i imaju udjel 11,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 36.763.728,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 30.759.064,00 | 32.992.155,00 | 107,3 |
| 2. | Financijska imovina | 3.448.515,00 | 3.771.573,00 | 109,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 313.915,00 | 478.496,00 | 152,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.390.804,00 | 2.616.365,00 | 109,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 550.000,00 | 550.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 193.796,00 | 126.712,00 | 65,4 |
| Ukupno imovina | | 34.207.579,00 | 36.763.728,00 | 107,5 |
| 3. | Obveze | 690.381,00 | 1.089.475,00 | 157,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 33.517.198,00 | 35.674.253,00 | 106,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 34.207.579,00 | 36.763.728,00 | 107,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.849.803,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 27.805.110,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 130.192,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 95.831,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 11.485,00 kn, ostale nematerijalna proizvedene imovine u iznosu 99.734,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 478.496,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.525.647,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 68.808,00 kn, druga potraživanja 21.910,00 kn, dionice i udjele u glavnici 550.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja 126.712,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 547.937,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 541.538,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OPRISAVCI

Slavonski Brod, srpanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O OPĆINI | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OPRISAVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Oprisavci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 12. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je općina Oprisavci kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje općine Oprisavci pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 750 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i uređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Antun Jovičić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.005.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.394.921,00 kn što je za 1.610.079,00 ili 32,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 58.608,00 kn ili 1,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te prihodi od prodaje proizvedene imovine. Ovi prihodi planirani su u iznosu 491.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 169.205,00 kn, što je za 321.795,00 kn ili 65,5% manje od plana. Kod donošenja izmjena proračuna potrebno je realnije planirati proračunske prihode. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 993.020,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.966.980,00 | 3.353.281,00 | 84,5 | 98,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.102.980,00 | 2.081.274,00 | 99,0 | 61,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.999.980,00 | 2.010.527,00 | 100,5 | 59,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 45.271,00 | 90,5 | 1,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 53.000,00 | 25.476,00 | 48,1 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.370.000,00 | 1.097.479,00 | 80,1 | 32,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 770.000,00 | 690.710,00 | 89,7 | 20,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 600.000,00 | 406.769,00 | 67,8 | 12,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 375.000,00 | 139.164,00 | 37,1 | 4,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.000,00 | 6.963,00 | 87,0 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 367.000,00 | 132.201,00 | 36,0 | 3,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 119.000,00 | 35.364,00 | 29,7 | 1,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 8.000,00 | 1.692,00 | 21,2 | - |
| 1.4.2. | Komunalni doprinos | 30.000,00 | 15.416,00 | 51,4 | 0,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 81.000,00 | 18.256,00 | 22,5 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 45.000,00 | 41.640,00 | 92,5 | 1,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 40.000,00 | 40.000,00 | 100,0 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 5.000,00 | 1.640,00 | 32,8 | - |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 993.020,00 | - | - | - |
| | Ukupno prihodi | 5.005.000,00 | 3.394.921,00 | 67,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.081.274,00 kn ili 61,4%, te prihodi od pomoći 1.097.479,00 kn ili 32,3%. Svi drugi prihodi iznose 216.168,00 kn i čine 6,3% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, te porez na korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalni doprinos, sufinanciranje građana za izgradnju komunalne infrastrukture, te prihode od prodaje zemljišta i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.304.992,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.241.842,00 kn, a sredstva u iznosu 63.150,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.134.000,00 | 2.898.010,00 | 92,5 | 81,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 252.500,00 | 252.251,00 | 99,9 | 7,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.822.000,00 | 1.700.632,00 | 93,3 | 47,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 59.500,00 | 52.794,00 | 88,7 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 312.000,00 | 290.820,00 | 93,2 | 8,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.175.000,00 | 1.105.293,00 | 94,1 | 30,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 275.500,00 | 251.725,00 | 91,4 | 7,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.000,00 | 8.362,00 | 44,0 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 58.000,00 | 50.863,00 | 87,7 | 1,4 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 58.000,00 | 50.863,00 | 87,7 | 1,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 220.000,00 | 218.287,00 | 99,2 | 6,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 762.500,00 | 667.615,00 | 87,6 | 18,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 620.000,00 | 560.401,00 | 90,4 | 15,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 127.500,00 | 106.414,00 | 83,5 | 3,0 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 800,00 | 8,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.871.000,00 | 673.879,00 | 36,0 | 18,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.806.000,00 | 610.031,00 | 33,8 | 17,1 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 65.000,00 | 63.848,00 | 98,2 | 1,8 |
| Ukupno rashodi | | 5.005.000,00 | 3.571.889,00 | 71,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 176.968,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.005.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.571.889,00 kn što je za 1.433.111,00 kn ili 28,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 176.968,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 993.020,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 816.052,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.700.632,00 kn s udjelom 47,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 673.879,00 kn s udjelom 18,9%, te druge rashode poslovanja u iznosu 667.615,00 kn s udjelom 18,7%. Svi drugi rashodi iznose 529.763,00 kn i imaju udjel 14,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.284.038,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.027.515,00 | 7.568.346,00 | 107,7 |
| 2. | Financijska imovina | 2.202.950,00 | 1.715.692,00 | 77,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.771.372,00 | 1.278.784,00 | 72,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 365.823,00 | 373.738,00 | 102,2 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 43.187,00 | 43.187,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 22.568,00 | 19.983,00 | 88,5 |
| | Ukupno imovina | 9.230.465,00 | 9.284.038,00 | 101,8 |
| 3. | Obveze | 811.045,00 | 482.715,00 | 59,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.419.420,00 | 8.801.323,00 | 104,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 9.230.465,00 | 9.284.038,00 | 100,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.975.646,00 kn, postrojenja i opreme 98.220,00 kn, ulaganja u računalne programe 1.098,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 4.493.382,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na izgradnju drvavnice u iznosu 54.954,00 kn, izgradnju staza 148.591,00 kn, mrtvačnice 211.669,00 kn, autobusnih nadstrešnica 4.244,00 kn, vodovoda 3.928.246,00 kn, poslovne zone 139.282,00 kn, te spomenika 6.396,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.278.784,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 373.738,00 kn, dionice i udjele u glavnici 43.187,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 19.983,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 239.198,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 243.517,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, trošenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete na temelju zakonskih odredbi, te usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana nabave sa sredstvima planiranim u proračunu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta utrošena su za propisane namjene.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave usklađeni su sa sredstvima planiranim u proračunu.
- Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su na temelju zakonskih odredbi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju zakonskih odredbi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište u vlasništvu Općine, zgrada poljoprivredne zadruge i športski objekti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.005.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.394.921,00 kn što je za 1.610.079,00 ili 32,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 993.020,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 373.738,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 217.641,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 156.097,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 7.915,00 kn ili 2,2%. Potraživanja se u cijelosti odnose na potraživanja za prihode poslovanja i to potraživanja za općinske poreze u iznosu 131.499,00 kn, kamate 1.493,00 kn, koncesije 11.495,00 kn, zakup poslovnog prostora 21.272,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 198.130,00 kn, komunalni doprinos 9.647,00 kn, te drugo 202,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 131.499,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta i zakupa poslovnog prostora u iznosu 62.144,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi i prijavom u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta Općina je dužnicima slala opomene na iznos 90.937,00 kn. Za naplatu potraživanja od koncesija, kamate, zakupa poslovnog prostora i komunalnog doprinosa u iznosu 89.158,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni. Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06 i 73/08) propisano je da su vlastiti izvori prihoda, između ostalog i prihodi od komunalne naknade, doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom. Te prihode utvrđuju lokalne jedinice. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave i namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti.

Prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje grobnih mjesta nisu planirani niti ostvareni. Općina nije donijela opće akte propisane odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). prema kojoj je predstavničko tijelo bilo dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ubiranje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako nalaže donošenje propisanih općih akata, te vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.005.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.571.889,00 kn, što je za 1.433.111,00 kn ili 28,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 176.968,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 993.020,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 816.052,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina izvršeni su u iznosu 569.615,00 kn. Općinska odluka o povjeravanju spomenutih poslova nije donesena. Spomenuti poslovi ustupani su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez zaključenog ugovora što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općina je u prosincu 2003. dodijelila koncesiju fizičkoj osobi za obavljanje pogrebnih poslova (usluge prijevoza pokojnika, iskop grobnice, organizacija prijama i prijenosa vijenaca, polaganje u grob) na vrijeme od 5 godina, te u listopadu 2004. pravnoj osobi koncesiju za usluge odvoza komunalnog otpada na vrijeme od 5 godina. Iako su ugovori o dodjeli koncesija u 2009. istekli, koncesionari su nastavili obavljati navedene poslove. U skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, poslovi prijevoza pokojnika i poslovi odvoza komunalnog otpada predviđeni su za davanje u koncesiju. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Naknade građanima i kućanstvima u novcu izvršene su u iznosu 49.300,00 kn. Općina nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može osigurati sredstva za ostvarivanje drugih prava utvrđenih ovim zakonom u većem opsegu, te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenesena su sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 0,01%) za izgradnju vodovoda u iznosu 31.214,00 kn. Osnovna djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, te uklanjanje otpadnih voda. Investicija je planirana programom gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 593.000,00 kn. Izgradnja vodovoda započela je u 2007. Općina je s trgovačkim društvom u 2007. zaključila ugovor i dodatak ugovoru o prijenosu i korištenju sredstava u iznosu 569.887,00 kn. Trgovačko društvo izvelo je navedene radove u vlastitoj režiji, o čemu su ispostavljene situacije na ugovoreni iznos. Općina je doznačila trgovačkom društvu u ranijim godinama 538.673,00 kn, a u 2009. 31.214,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgradnja vodovoda evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Općine i u trgovačkom društvu kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za izgradnju vodovoda, parkirališta, kapelice i pristupnog mosta izvršeni su u iznosu 156.092,00 kn. Radovi su završeni, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina, te prijevoza pokojnika i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, propisati uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 673.879,00 kn. Odnose se na izgradnju pješačkih staza u iznosu 148.591,00 kn, poslovne zone u iznosu 139.283,00 kn, parkirališta u iznosu 78.026,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 65.664,00 kn, dodatna ulaganja u iznosu 63.848,00 kn, izgradnju drvarnice u iznosu 54.954,00 kn, spomenika u iznosu 53.248,00 kn, javne rasvjete u iznosu 39.051,00 kn, te vodovoda u iznosu 31.214,00 kn.

Općina je donijela plan javne nabave. Planom javne nabave planirane su samo nabave nefinancijske imovine u iznosu 1.700.000,00 kn, dok druge nabave roba, radova i usluga nisu planirane. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Nabava radova na izgradnji pješačkih staza u iznosu 148.591,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti plan javne nabave roba, radova i usluga, dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište u vlasništvu općine, zgrada poljoprivredne zadruge i športski objekti (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 373.738,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja općinskih poreza u iznosu 131.499,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, koncesija, kamate, zakupa poslovnog prostora i komunalnog doprinosa u iznosu 180.095,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade, te naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje grobnih mjesta nisu planirani niti ostvareni. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina izvršeni su u iznosu 569.615,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina, te prijevoza pokojnika i odvoza komunalnog otpada nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Naknade građanima i kućanstvima u novcu izvršene su u iznosu 49.300,00 kn, a Općina nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći. Rashodi za izgradnju vodovoda, parkirališta, kapelice i pristupnog mosta izvršeni su u iznosu 156.092,00 kn, a zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni (točka 4. Nalaza).
 - Planom javne nabave planirane su samo nabave nefinancijske imovine, dok druge nabave roba, radova i usluga nisu planirane. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Nabava radova na izgradnji pješačkih staza u iznosu 148.591,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 750 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.394.921,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.571.889,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 176.968,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 993.020,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 816.052,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.081.274,00 kn ili 61,4%, te prihodi od pomoći 1.097.479,00 kn ili 32,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalni doprinos, sufinanciranje građana za izgradnju komunalne infrastrukture, te prihode od prodaje zemljišta i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.304.992,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.241.842,00 kn, a sredstva u iznosu 63.150,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 373.738,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 198.130,00 kn koja čine 53,0%, te za općinske poreze koja iznose 131.499,00 kn i čine 35,2% potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, nije davala jamstva, niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.700.632,00 kn ili 47,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 673.879,00 kn ili 18,9%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 667.615,00 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, kanala i javnih površina, te prijevoza pokojnika i odvoza komunalnog otpada nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim kod nabave radova na izgradnji pješačkih staza. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ORIOVAC

Slavonski Brod, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 17. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ORIOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Oriovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 17. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 6 559 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture osnovan je komunalni pogon. Općina ima jedanaest zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Antun Pavetić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 16.097.603,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.219.597,00 kn, što je za 2.878.006,00 kn ili 17,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.961.737,00 kn ili 18,3%. Kod donošenja izmjena proračuna potrebno je realnije planirati proračunske prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.855.603,00 | 13.015.734,00 | 82,1 | 98,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.288.300,00 | 9.303.986,00 | 100,2 | 70,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirrez na dohodak | 5.450.000,00 | 5.436.514,00 | 99,8 | 41,4 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 3.300.000,00 | 3.417.923,00 | 103,6 | 25,9 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 27.000,00 | 42.236,00 | 156,4 | 0,3 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 511.300,00 | 407.313,00 | 79,7 | 3,1 |
| 1.2. | Pomoći | 5.408.703,00 | 2.539.610,00 | 47,0 | 19,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 5.408.703,00 | 2.539.610,00 | 47,0 | 19,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 203.700,00 | 187.138,00 | 91,9 | 1,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 18.000,00 | 16.570,00 | 92,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 185.700,00 | 170.568,00 | 91,9 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 954.900,00 | 985.000,00 | 103,2 | 7,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 500,00 | 316,00 | 63,2 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 910.000,00 | 945.225,00 | 103,9 | 7,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 44.400,00 | 39.459,00 | 88,9 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 242.000,00 | 203.863,00 | 84,2 | 1,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 232.000,00 | 160.505,00 | 69,2 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 43.358,00 | 433,6 | 0,3 |
| | Ukupno | 16.097.603,00 | 13.219.597,00 | 82,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prirreza na dohodak u iznosu 5.436.514,00 kn ili 41,1%, poreza na dobit 3.417.923,00 kn ili 25,9%, te prihodi od pomoći 2.539.610,00 kn ili 19,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.825.550,00 kn ili 13,8%. Uvedeni su: porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Prirrez porezu na dohodak nije uveden.

Iskazani prihodi od poreza na dobit u iznosu 3.417.923,00 kn odnose se na pomoći ostvarene na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje. Navedene pomoći trebalo je evidentirati u okviru prihoda od pomoći.

Znatno ispod plana za 2.869.093,00 kn ili 53,0% ostvareni su prihodi od pomoći.

Tekuće pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna za troškove održavanja poljoprivrednog sajma 3.000,00 kn, sufinanciranje pripreme izrade razvojnih projekata 150.000,00 kn i podmirenje troškova ogrijeva 71.250,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju zatvorenog odlagališta komunalnog otpada 1.728.446,00 kn, državnog proračuna za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 393.367,00 kn, te Hrvatskih voda za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina 193.548,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu, grobnu naknadu, naknadu za ukop pokojnika, spomeničku rentu, prodaju građevinskog i poljoprivrednog zemljišta, te prodaju stanova. Ostvareni su u iznosu 3.867.991,00 kn što čini 29,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.482.502,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 385.489,00 kn nalaze se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | u kn | |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 11.902.603,00 | 11.103.525,00 | 93,3 | 81,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.036.303,00 | 1.025.784,00 | 99,0 | 7,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.800.600,00 | 7.089.136,00 | 90,9 | 52,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 107.100,00 | 101.861,00 | 95,1 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.049.000,00 | 1.877.293,00 | 91,6 | 13,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.323.500,00 | 3.761.097,00 | 87,0 | 27,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.321.000,00 | 1.348.885,00 | 102,1 | 9,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 37.300,00 | 32.736,00 | 87,8 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 840.400,00 | 822.116,00 | 97,8 | 6,0 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 2.188.000,00 | 2.133.753,00 | 97,5 | 15,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 2.163.000,00 | 2.128.753,00 | 98,4 | 15,6 |
| 1.5.2. | Kazne, penali i naknade štete | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,0 | - |
| 1.5.3. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,0 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.195.000,00 | 2.528.586,00 | 60,3 | 18,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 10.000,00 | 50,0 | 1,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.175.000,00 | 2.518.586,00 | 60,3 | 18,5 |
| Ukupno | | 16.097.603,00 | 13.632.111,00 | 84,7 | 100,00 |
| Manjak prihoda | | | 412.514,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.097.603,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.632.111,00 kn, što je za 2.465.492,00 kn ili 15,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 412.514,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 445.809,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.101.144,00,00 kn, što s neevidentiranim obvezama u iznosu 6.462.985,00 kn iznosi ukupno 7.564.129,00 kn i čini 70,8% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su iznad plana za 27.885,00 kn ili 2,1%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 7.089.136,00 kn ili 52,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.528.586,00 kn ili 18,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.133.753,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.880.636,00 kn i čine 13,8% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.363.700,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.746.052,00 | 30.231.315,00 | 127,3 |
| 2. | Financijska imovina | 10.561.211,00 | 7.132.385,00 | 67,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 715.485,00 | 523.593,00 | 73,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 300,00 | |
| 2.3. | Potraživanja | 5.651.332,00 | 2.395.063,00 | 42,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.126.560,00 | 4.126.560,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 67.834,00 | 86.869,00 | 128,1 |
| | Ukupno imovina | 34.307.263,00 | 37.363.700,00 | 108,9 |
| 3. | Obveze | 861.186,00 | 1.101.144,00 | 127,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 33.446.077,00 | 36.262.556,00 | 108,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 34.307.263,00 | 37.363.700,00 | 108,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 29.314.974,00 kn, postrojenja i oprema 352.390,00 kn, zemljišta 343.000,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 214.388,00 kn, te ulaganja u računalne programe 6.563,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.126.560,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.384.915,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 10.148,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 300,00 kn, novčana sredstva 523.593,00 kn i rashode budućeg razdoblja 86.869,00 kn. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za koncesije u iznosu 18.960,00 kn, što s iskazanim potraživanjima u iznosu 2.395.063,00 kn čini ukupna potraživanja u iznosu 2.414.023,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 932.759,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 168.385,00 kn. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze u iznosu 6.462.985,00 kn, što s iskazanim obvezama u iznosu 1.101.144,00 kn čini ukupne obveze koncem 2009. u iznosu 7.564.129,00 kn.

Neevidentirane obveze odnose se na obveze po ispostavljenim obračunskim situacijama za izvedene radove u iznosu 3.627.885,00 kn (sanaciju odlagališta otpada 1.673.970,00 kn, izgradnju doma 30.000,00 kn, pješačke staze 500.510,00 kn, izradu glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone 23.485,00 kn, izgradnju kanalizacije – I etapa 381.456,00 kn, izgradnja ceste 523.535,00 kn, te uređenje kolnog prilaza i trga ispred doma 494.929,00 kn), te prema drugim dobavljačima u iznosu 2.835.100,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje cjelokupne imovine (zemljišta nogometnih igrališta) u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, objavljivanje javnog natječaja za prodaju zemljišta, pribavljanje okončanih situacija i zapisnika o primopredaji izvedenih radova, povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja cesta na temelju pisanog ugovora, sastavljanje cjelovitog programa održavanja komunalne infrastrukture, provođenje stručnog nadzora nad građenjem, poduzimanje mjera za završetak ugovorenih poslova, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirano je zemljište nogometnih igrališta u vlasništvu Općine.
- Za prodaju zemljišta objavljen je javni natječaj.

Nalozi u postupku izvršenja:

- ~~Evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana proračuna.~~
- Unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja cesta na temelju pisanog ugovora.
- Pribavljanje okončanih situacija i zapisnika o primopredaji izvedenih radova.
- Sastavljanje cjelovitog programa održavanja komunalne infrastrukture.
- Provođenje stručnog nadzora nad građenjem.
- Poduzimanje mjera za završetak ugovorenih poslova.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Izbrisano: ¶
Nalozi u postupku izvršenja:¶
¶

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti u poslovanju Općine dijelom su posljedica neuspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazloženo je da Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola jer nije u dovoljnoj mjeri ekipirana odgovarajućim kadrom, te da su u pripremi materijali za sjednicu općinskog vijeća vezano uz ovu problematiku.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U većem broju slučajeva knjigovodstvene isprave nisu prije unosa u poslovne knjige kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. Rashodi u iznosu 416.335,00 kn (u okviru rashoda poslovanja 366.264,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 50.071,00 kn) evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Rashodi za izradu projekta sanacije nerazvrstane ceste u iznosu 150.000,00 kn i usluge stručnog nadzora radova sanacije odlagališta otpada u iznosu 10.000,00 kn izvršeni su na temelju ugovora, rashodi za nabavu materijala za održavanje građevinskih objekata u iznosu 12.474,61 kn izvršeni su na temelju izvoda otvorenih stavki primljenog od dobavljača, a rashodi za nabavu posuđa u iznosu 10.000,00 kn izvršeni su na temelju ponude dobavljača. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, te materijal i posuđe isporučeni. U pojedinim slučajevima obavljene su isplate iz blagajne bez priložene vjerodostojne dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 54. Zakona o proračunu kojom je propisano da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

U poslovnim knjigama rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego prema načelu novčanog tijeka, odnosno nakon izvršenih plaćanja. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 3.061.862,00 kn nastali u ranijim godinama (2005. - 2008.), a nisu evidentirani rashodi i obveze u ukupnom iznosu 6.462.985,00 kn nastali do konca 2009. Isto tako, u poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za naknadu za koncesije u iznosu 18.960,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine obveza i vlastitih izvora.

Rashodi u iznosu 975.883,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. U okviru prihoda od poreza evidentirani su prihodi od pomoći u iznosu 3.417.923,00 kn ostvarene na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu, prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

U 2009. uplaćeni su predujmovi za građevinske radove u iznosu 40.260,00 kn i izradu ograde u iznosu 7.000,00 kn iako prethodno s izvođačima nisu zaključeni ugovori o izvođenju radova kojima bi se utvrdili količina i vrijednost radova, rokovi izvođenja, te uvjeti i način plaćanja. Instrumenti osiguranja povrata predujma za slučaj neispunjenja obveza od strane izvođača nisu pribavljeni.

Prema odredbama članka 53. Zakona o proračunu, plaćanje predujma moguće je samo iznimno, na temelju suglasnosti predsjednika poglavarstva, odnosno načelnika.

Pri isplatama fizičkoj osobi za usluge košenja groblja u iznosu 8.250,00 kn, te naknada članovima povjerenstva za ocjenjivanje vina prilikom održavanja općinske manifestacije u iznosu 5.762,00 kn nije obračunan, obustavljen i uplaćen porez na dohodak. Navedene isplate se prema odredbama članka 32. stavak 3 točka 11 Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08) smatraju drugim dohotkom. Prema odredbama članka 48 istoga Zakona, predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Zbog neuredno i netočno vođenih poslovnih knjiga, poslovni rezultat za 2009., kao i prethodnih godina u financijskim izvještajima nije točno iskazan. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 98. Zakona o proračunu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Popis imovine i obveza za 2009. je obavljen. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama, a s obzirom da poslovne knjige nisu uredno vođene, te u njima nisu evidentirane sve poslovne promjene, ni popis imovine i obveza za 2009. kao i ranijih godina nije cjelovit. Dio obveza i dio imovine (neevidentirane obveze prema izvoditeljima radova i drugim dobavljačima, te dio izgrađene dugotrajne imovine) nije obuhvaćen popisom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne i ovjerene dokumentacije, evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna, pravodobno evidentiranje poslovnih događaja, evidentiranje rashoda i obveza u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, te evidentiranje cjelokupne imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se ustroj i vođenje poslovnih knjiga na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nalaže se sastavljanje financijskih izvještaja koji će dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uplatiti porez na dohodak na isplate fizičkim osobama koje se u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak smatraju drugim dohotkom.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

U obrazloženju se navodi da su za znatan dio izvedenih radova ugovorena i očekivana sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i Ministarstva gospodarstva što je dobrim dijelom izostalo do 31. prosinca 2009. zbog poznate ekonomske situacije. Navedena sredstva su prolongirana za prvo tromjesečje 2010. što je u znatnom dijelu i realizirano. Vezano za evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju neuredne i neovjerene dokumentacije navedeno je da je utvrđena nepravilnost već u cijelosti otklonjena. Navodi se da se za sve nabavke materijala i usluga izdaju narudžbenice, te uredno vode zapisnici o izvršenim uslugama, odnosno zapisnici o primopredaji usluga i roba, o čemu skrbi voditelj vlastitog komunalnog pogona. Rashodi se evidentiraju na temelju uredne i ovjerene dokumentacije od strane odgovorne osobe, rashodi se evidentiraju na računima propisanim Računskim planom proračuna, pravodobno se evidentiraju novi poslovni događaji prema nalogima revizije. Do polugodišnjeg obračuna 2010. u cijelosti će biti iskazane obveze i proknjiženi rashodi.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 16.097.603,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.219.597,00 kn što je za 2.878.006,00 kn ili 17,9% manje od planiranih.

Potraživanja su iskazana u iznosu 2.395.063,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.384.915,00 kn, te prodaju nefinancijske imovine u iznosu 10.148,00 kn. Navedena potraživanja u cijelosti su dospjela. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 925.244,00 kn, dok potraživanja starija od jedne godine iznose 1.468.819,00 kn. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za koncesije u iznosu 18.960,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i grobnu naknadu koja iznose 1.929.759,00 kn i čine 80,6% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 473.820,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 110.550,00 kn upućivane su opomene i pokretani su postupci za ovrhu. Za dio potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 676.897,00 kn Općina je upućivala opomene. Za potraživanja u iznosu 1.152.756,00 kn koja se odnose na dio potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, zakup stanova, zakup poljoprivrednog zemljišta, grijanje, koncesijsku naknadu, te prodaju poljoprivrednog zemljišta nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju se navodi da je Općina i do sada, u značajnom dijelu poduzimala mjere za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da će se još kvalitetnije angažirati u poduzimanju zakonskih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu općinskih prihoda.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.097.603,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.632.111,00 kn, što je za 2.465.492,00 kn ili 15,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 412.514,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 445.809,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.101.144,00,00 kn, što s neevidentiranim obvezama u iznosu 6.462.985,00 kn iznosi ukupno 7.564.129,00 kn i čini 70,8% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Tijekom 2009. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje (održavanje građevinskih objekata, cesta, te materijal za potrebe komunalnog pogona) i izgradnju dugotrajne imovine (radijatora, žbuke i drugog materijala) u iznosu 1.112.338,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.865.093,00 kn. Prema donesenoj odluci općinskog vijeća, na temelju pisanog ugovora mogu se obavljati komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjeta. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.162.452,00 kn. Odnose se na nabavu zemlje, kamena, tucanika, asfalta i drugog materijala, te usluge radnih strojeva. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta zaključeni su u siječnju 2009. ugovori s tri izvoditelja. Ugovori su zaključeni izravnim pogodbom, bez provedbe postupka odabira i odluke o odabiru izvršitelja poslova. Ugovori ne sadrže vrstu, opseg i ukupnu vrijednost poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Osim izvođača s kojima su zaključeni spomenuti ugovori, poslovi održavanja cesta ustupani su i drugim pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obvezatno sadrži: djelatnost za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. kojim je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj program održavanja komunalne infrastrukture treba, među ostalim, sadržavati opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti utvrđen opseg poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se uskladiti sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da je Općina već podmirila dio obveza, te da se vrlo oprezno i minimalno pokreću novi veći radovi, upravo u cilju podmirenja postojećih, sada evidentiranih obveza u poslovnim knjigama.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.528.586,00 kn, a materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 7.089.136,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Plan nabave za 2009. je donesen, te izmjene plana nabave prema kojima je ukupno planirana vrijednost nabave iznosila 8.940.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži oznaku pozicije proračuna na kojoj su sredstva osigurana, te procijenjenu vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 6.064.866,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 2.518.586,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 3.546.280,00 kn. Općina je u 2009. provela jedan postupak javne nabave za izradu projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa), te je u studenome 2009. zaključen ugovor u iznosu 5.251.643,00 kn. Prema odluci o početku postupka javne nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 6.400.000,00 kn, od čega 80,0% osiguravaju Hrvatske vode, a 20,0% sredstva osigurava Općina. S Hrvatskim vodama nije zaključen ugovor o sufinanciranju izgradnje kojim bi se definirali odnosi sufinanciranja navedeni u odluci o početku postupka nabave, već su sredstva planirana na temelju usmenog dogovora. Sredstva za izgradnju kanalizacije planirana su proračunom u iznosu 1.600.000,00 kn. Iz navedenoga proizlazi da su poslovi izrade projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) ugovoreni, a da prethodno nisu osigurana sredstva za nabavu što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu.

Tijekom 2009. nije bilo izvršenih rashoda po ovom ugovoru. Dio rashoda koji je izvršen u 2009. u iznosu 3.492.090,00 kn (u okviru materijalnih rashoda 1.748.151,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.743.939,00) odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni u ranijim godinama (od 2005. do 2008.). Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su u 2009. radovi na proširenju javne rasvjete u iznosu 150.406,00 kn i usluge deratizacije u iznosu 193.715,00 kn, te u razdoblju 2005. – 2008. novi radovi na izgradnji doma u iznosu 1.454.432,00 kn, dodatni i nepredviđeni radovi na izgradnji I etape kanalizacijskog sustava u iznosu 1.215.520,16 kn i građevinski radovi na pristupnoj cesti i parkiralištu iznosu 346.121,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), Općina je javni naručitelj koji je obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

U razdoblju od 2005. do 2008., nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključeno je deset ugovora u iznosu 15.221.794,00 kn koji se odnose na radove za izgradnju doma, adaptaciju krova na društvenom domu i školi, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju pristupne ceste i parkirališta, izradu projekta sanacije nerazvrstane ceste, izgradnju pješačke staze, izradu glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poslovno-poduzetničke zone, izgradnju kanalizacije – I etapa, izgradnju ceste, te uređenje kolnog prilaza i trga ispred doma. U 2009. zaključen je ugovor za izradu projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) u iznosu 5.251.643,00 kn. Po navedenim ugovorima ispostavljene su privremene i okončane situacije do konca 2009. u iznosu 12.780.574,00 kn, a za izradu projekta sanacije nerazvrstane ceste plaćeno je 310.000,00 kn bez ispostavljenog računa izvođača. Od toga je u rashode prethodnih godina evidentirano 5.970.599,00 kn, u rashode 2009. evidentirano je 3.492.090,00 kn, a dio u iznosu 3.627.885,00 kn nije evidentiran u rashode niti je iskazan u obvezama na koncu 2009.

Do konca 2009. završeni su radovi na adaptaciji krova na društvenom domu i školi, izgradnji doma, pristupne ceste i parkirališta, pješačke staze, izgradnji ceste i radovi na uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma. Za navedene poslove zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu 2.611.655,00 kn, a radovi su izvedeni u iznosu 3.812.238,00 kn, što je za 1.200.583,00 kn više od ugovorenog. Ugovorima o izvođenju građevinskih radova na pristupnoj cesti i parkiralištu, uređenju pješačke staze, izgradnji ceste, te uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma u ukupnom iznosu 2.168.579,00 kn nisu utvrđeni rokovi izvođenja. Za izvedene radove adaptacije krova društvenog doma i škole u vrijednosti 210.758,00 kn ispostavljen je račun s datumom ranijim od datuma zaključivanja ugovora, a ne sadrži specifikaciju obavljenih radova zbog čega je onemogućena usporedba obavljenih radova u odnosu na ugovorene. Za izvedene radove na pristupnoj cesti i parkiralištu u iznosu 346.121,00 kn opis izvedenih radova iz računa izvođača ne odgovara opisu radova iz ponudbenog troškovnika (koji je sastavni dio ugovora) tako da nije moguća usporedba izvedenih s ugovorenim radovima. Za radove na izgradnji doma u vrijednosti 1.686.385,00 kn, uređenju pješačke staze u vrijednosti 550.509,84 kn, izgradnji ceste u vrijednosti 523.535,00 kn, te uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma u vrijednosti 494.929,00 kn utvrđeno je da su pojedini radovi izvedeni u količinama različitim od ugovorenih, da nisu izvedeni pojedini radovi koji su bili ugovoreni, a izvedeni su novi radovi koji nisu bili ugovoreni. Pojedini ugovoreni radovi na izgradnji doma obračunati su po višim cijenama od ugovorenih.

Nadzor nad izvođenjem radova adaptacije krova društvenog doma i škole, izgradnji društvenog doma, te građevinskih radova na pristupnoj cesti i parkiralištu u ukupnom iznosu 2.243.264,00 kn nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) kojima je propisano da je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine ako ovim Zakonom nije drugačije određeno. Građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnih projekata pribavljene su prije izgradnje, osim za izgradnju ceste u vrijednosti 613.202,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 209. stavak 1., 2. i 4. Zakona o prostornom uređenju i gradnji kojima je propisano da se građenju građevina može pristupiti na temelju pravomoćnog rješenja o uvjetima građenja, pravomoćne građevinske dozvole ili potvrđenoga glavnog projekta (ovisno o vrsti građevine). Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Za radove na sanaciji odlagališta otpada, izradi glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poslovno-poduzetničke zone, izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa, te poslove izrade projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) zaključeni su u razdoblju 2006.-2009. ugovori u ukupnom iznosu 17.492.718,00 kn. Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova, te kaznene odredbe za slučaj prekoračenja roka izvođenja radova, osim ugovora za radove na izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa i ugovora o izradi glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poslovno-poduzetničke zone koji ne sadrže spomenute kaznene odredbe. Radovi prema tri ugovora u iznosu 12.241.075,00 kn nisu završeni u ugovorenim rokovima, kao ni do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.), a radnje za završetak nisu poduzimane. Radovi po ugovoru o izradi projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) u iznosu 5.251.643,00 kn nisu započeti do vremena obavljanja revizije.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se postupak nabave započeti nakon što su osigurani izvori sredstava za nabavu, ugovorima utvrđivati rokove izvođenja radova i kaznene odredbe za slučaj prekoračenja roka izvođenja radova, izvođenje i obračun ugovorenih radova obavljati u skladu sa zaključenim ugovorom, provođenje nadzora i pribavljanje dozvola za gradnju u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti potrebne mjere za završetak ugovorenih poslova, utvrditi razloge kašnjenja u ispunjavanju ugovorenih poslova, obračunati i naplatiti ugovorne kazne u slučaju da je do kašnjenja došlo krivnjom izvođitelja, te za obavljene usluge i završene radove zatražiti ispostavljanje računa i okončanih situacija. Nalaže se uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da za radove na sanaciji odlagališta otpada, izradi glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone i izgradnju kanalizacijskog sustava I etapa nisu poduzimane mjere i primijenjene ugovorne kazne za prekoračenje roka izvođenja radova jer za isti postoje opravdani i objektivni razlozi, a to su nemogućnost obavljanja radova zbog zimskih uvjeta i sporost u rješavanju imovinsko pravnih odnosa, na što Općina nije mogla utjecati. Radovi na završetku I etape kanalizacije nastaviti će se u vrlo kratkom roku, a zaostali su dijelom zbog vrlo zahtjevnog prelaska trase kolektora ispod željezničke pruge.*

Nadalje, navodi se da su radovi po ugovoru o izgradnji II etape kanalizacijskog sustava započeli tijekom mjeseca svibnja 2010., te da je plan nabave za 2010. već izrađen u skladu sa zakonskim propisima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U većem broju slučajeva knjigovodstvene isprave nisu prije unosa u poslovne knjige kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. Rashodi u iznosu 416.335,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Rashodi za izradu projekta sanacije nerazvrstane ceste u iznosu 150.000,00 kn i usluge stručnog nadzora radova sanacije odlagališta otpada u iznosu 10.000,00 kn izvršeni su na temelju ugovora, rashodi za nabavu materijala za održavanje građevinskih objekata u iznosu 12.474,61 kn izvršeni su na temelju izvoda otvorenih stavki primljenog od dobavljača, a rashodi za nabavu posuđa u iznosu 10.000,00 kn izvršeni su na temelju ponude dobavljača. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, te materijal i posuđe isporučeni. U pojedinim slučajevima obavljene su isplate iz blagajne bez priložene vjerodostojne dokumentacije. U poslovnim knjigama rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego prema načelu novčanog tijeka, odnosno nakon izvršenih plaćanja. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 3.061.862,00 kn nastali u ranijim godinama (2005. - 2008.), a nisu evidentirani rashodi i obveze u ukupnom iznosu 6.462.985,00 kn nastali do konca 2009. Isto tako, u poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za naknadu za koncesije u iznosu 18.960,00 kn. Rashodi u iznosu 975.883,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. U okviru prihoda od poreza evidentirani su prihodi od pomoći u iznosu 3.417.923,00 kn. Zbog neuredno i netočno vođenih poslovnih knjiga, poslovni rezultat za 2009., kao i prethodnih godina u financijskim izvještajima nije točno iskazan. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama, a s obzirom da poslovne knjige nisu uredno vođene, te u njima nisu evidentirane sve poslovne promjene, ni popis imovine i obveza za 2009. kao i ranijih godina nije cjelovit. Dio obveza i dio imovine (neevidentirane obveze prema izvoditeljima radova i drugim dobavljačima, te dio izgrađene dugotrajne imovine) nije obuhvaćen popisom (točka 2. Nalaza).

- Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.395.063,00 kn i u cijelosti su dospjela. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za koncesije u iznosu 18.960,00 kn. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 473.820,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 110.550,00 kn upućivane su opomene i pokretani su postupci za ovrhu. Za dio potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 676.897,00 kn općina je upućivala opomene. Za potraživanja u iznosu 1.152.756,00 kn koja se odnose na dio potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, zakup stanova, zakup poljoprivrednog zemljišta, grijanje, koncesijsku naknadu, te prodaju poljoprivrednog zemljišta nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
- Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 412.514,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 445.809,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.101.144,00,00 kn, što s neevidentiranim obvezama u iznosu 6.462.985,00 kn iznosi ukupno 7.564.129,00 kn i čini 70,8% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Tijekom 2009. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje i izgradnju dugotrajne imovine u iznosu 1.112.338,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.162.452,00 kn. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta zaključeni su, izravnom pogodbom, bez provedbe postupka odabira i odluke o odabiru izvršitelja poslova, u siječnju 2009. ugovori s tri izvođača. Ugovori ne sadrže vrstu, opseg i ukupnu vrijednost poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Osim izvođača s kojima su zaključeni spomenuti ugovori, poslovi održavanja cesta ustupani su i drugim pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu (točka 4. Nalaza).
- Poslovi izrade projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) ugovoreni su u studenome 2009. u iznosu 5.251.643,00 kn, a da prethodno nisu osigurana sredstva za nabavu. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su u 2009. radovi na proširenju javne rasvjete u iznosu 150.406,00 kn i usluge deratizacije u iznosu 193.715,00 kn, te u razdoblju 2005. – 2008. novi radovi na izgradnji doma u iznosu 1.454.432,00 kn, dodatni i nepredviđeni radovi na izgradnji I etape kanalizacijskog sustava u iznosu 1.215.520,16 kn i građevinski radovi na pristupnoj cesti i parkiralištu iznosu 346.121,00 kn. Ugovorima o izvođenju građevinskih radova na pristupnoj cesti i parkiralištu, uređenju pješačke staze, izgradnji ceste, te uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma u ukupnom iznosu 2.168.579,00 kn nisu utvrđeni rokovi izvođenja.

Za završene radove na adaptaciji krova na društvenom domu i školi, izgradnji doma, pristupne ceste i parkirališta, pješačke staze, ceste i radovi na uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma u ukupnom iznosu 3.812.238,00 kn zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni. Za izvedene radove adaptacije krova društvenog doma i škole u vrijednosti 210.758,00 kn ispostavljen je račun s datumom ranijim od datuma zaključivanja ugovora, a ne sadrži specifikaciju obavljenih radova, te za izvedene radove na pristupnoj cesti i parkiralištu u iznosu 346.121,00 kn opis izvedenih radova iz računa izvođača ne odgovara opisu radova iz ponudbenog troškovnika (koji je sastavni dio ugovora) tako da nije moguća usporedba izvedenih s ugovorenim radovima. Za radove na izgradnji doma u vrijednosti 1.686.385,00 kn, uređenju pješačke staze u vrijednosti 550.509,84 kn, izgradnji ceste u vrijednosti 523.535,00 kn, te uređenju kolnog prilaza i trga ispred doma u vrijednosti 494.929,00 kn utvrđeno je da su pojedini radovi izvedeni u količinama različitim od ugovorenih, da nisu izvedeni pojedini radovi koji su bili ugovoreni, a izvedeni su novi radovi koji nisu bili ugovoreni. Pojedini ugovoreni radovi na izgradnji doma obračunati su po višim cijenama od ugovorenih. Nadzor nad izvođenjem radova adaptacije krova društvenog doma i škole, izgradnji društvenog doma, te građevinskih radova na pristupnoj cesti i parkiralištu u ukupnom iznosu 2.243.264,00 kn nije obavljen. Građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnih projekata pribavljene su prije izgradnje, osim za izgradnju ceste u vrijednosti 613.202,00 kn. U ugovorenom roku, kao ni do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) nisu završeni radovi na sanaciji odlagališta otpada, izradi glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poslovno-poduzetničke zone, te izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa, koji su ugovoreni u ukupnom iznosu 12.241.075,00 kn. Radovi po ugovoru o izradi projekta, usluge montaže i građevinskih radova na kanalizacijskom sustavu Općine (II etapa) u iznosu 5.251.643,00 kn nisu započeti do vremena obavljanja revizije. Ugovor o izvođenju radova na izgradnji kanalizacijskog sustava I etapa i ugovor o izradi glavnog izvedbenog projekta za izgradnju infrastrukture poslovno-poduzetničke zone ne sadrže kaznene odredbe za slučaj prekoračenja roka izvođenja radova. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 6 559 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Jedinствeni upravni odjel i komunalni pogon s jedanaest zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.219.597,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.632.111,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 412.514,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 445.809,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.101.144,00,00 kn, što s neevidentiranim obvezama u iznosu 6.462.985,00 kn iznosi ukupno 7.564.129,00 kn i čini 70,8% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Zbog neuredno i netočno vođenih poslovnih knjiga, poslovni rezultat za 2009., kao i prethodnih godina u financijskim izvještajima nije točno iskazan.

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.436.514,00 kn s udjelom 41,1%, pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi 3.417.923,00 kn s udjelom 25,9%, te prihodi od drugih pomoći 2.539.610,00 kn s udjelom 19,2% u ukupno ostvarenim приходima. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.867.991,00 kn što čini 29,3% ukupno ostvarenih prihoda. Doznačena sredstva su korištena za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 2.395.063,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i grobnu naknadu koja iznose 1.929.759,00 kn i čine 80,6% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 473.820,00 kn. Za potraživanja u iznosu 1.152.756,00 kn koja se odnose na dio potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, zakup stanova, zakup poljoprivrednog zemljišta, grijanje, koncesijsku naknadu, te prodaju poljoprivrednog zemljišta nisu poduzimane mjere naplate. Općina se u 2009. i ranijih godina nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 7.089.136,00 kn ili 52,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.528.586,00 kn ili 18,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.133.753,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova i usluga na proširenju javne rasvjete, deratizacije, izgradnji doma, pristupnoj cesti i parkiralištu, izgradnji kanalizacijskog sustava nije postupano u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti u poslovanju Općine dijelom su posljedica neuspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

~~Klasa: 041-01/10-02/13-12~~
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PODCRKAVLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Podcrkavlje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.470.505,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.537.239,00 kn, što je za 933.266,00 kn ili 20,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 940.505,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.500.000,00 | 3.502.435,00 | 100,1 | 99,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.300.000,00 | 2.313.120,00 | 100,6 | 65,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.250.000,00 | 2.261.245,00 | 100,5 | 63,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 27.000,00 | 29.559,00 | 109,5 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 23.000,00 | 22.316,00 | 97,0 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 600.000,00 | 600.606,00 | 100,1 | 17,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 250.000,00 | 250.606,00 | 100,2 | 7,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 350.000,00 | 350.000,00 | 100,0 | 9,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 60.000,00 | 58.092,00 | 96,8 | 1,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 40.000,00 | 35.362,00 | 88,4 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 20.000,00 | 22.730,00 | 113,7 | 0,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 540.000,00 | 530.617,00 | 98,3 | 15,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 40.000,00 | 29.984,00 | 75,0 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 340.000,00 | 320.995,00 | 94,4 | 9,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 160.000,00 | 179.638,00 | 112,3 | 5,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 30.000,00 | 34.804,00 | 116,00 | 1,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 29.000,00 | 28.853,00 | 99,5 | 0,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.000,00 | 5.951,00 | 595,1 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda | 940.505,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.470.505,00 | 3.537.239,00 | 79,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.313.120,00 kn ili 65,4%, pomoći 600.606,00 kn ili 17,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 530.617,00 kn ili 15,0%. Svi drugi prihodi iznose 92.896,00 kn i imaju udjel 2,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.264.500,00 | 2.002.630,00 | 88,4 | 60,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 311.000,00 | 301.043,00 | 96,8 | 9,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 893.000,00 | 752.119,00 | 84,2 | 22,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 18.500,00 | 15.080,00 | 81,5 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 195.000,00 | 177.007,00 | 90,8 | 5,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 362.000,00 | 273.917,00 | 75,7 | 8,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 317.500,00 | 286.115,00 | 90,1 | 8,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 8.855,00 | 73,8 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 190.000,00 | 175.020,00 | 92,1 | 5,2 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 10.000,00 | 5.429,00 | 54,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Kapitalne pomoći | 180.000,00 | 169.591,00 | 94,2 | 5,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 275.000,00 | 248.962,00 | 90,5 | 7,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 583.500,00 | 516.631,00 | 88,5 | 15,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 181.500,00 | 176.000,00 | 97,0 | 5,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 232.000,00 | 228.553,00 | 98,5 | 6,9 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 160.000,00 | 112.078,00 | 70,0 | 3,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.206.005,00 | 1.312.367,00 | 59,5 | 39,6 |
| 2.1 | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 50.000,00 | 14.700,00 | 29,4 | 0,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 246.005,00 | 201.113,00 | 81,8 | 6,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.910.000,00 | 1.096.554,00 | 57,4 | 33,1 |
| | Ukupno | 4.470.505,00 | 3.314.997,00 | 74,2 | 100,00 |
| | Višak prihoda | | 222.242,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.470.505,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.314.997,00 kn, što je za 1.155.508,00 kn ili 25,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 222.242,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 940.505,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.162.747,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.312.367,00 kn ili 39,6%, materijalne rashode 752.119,00 kn ili 22,7%, te druge rashode poslovanja 516.631,00 kn ili 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 733.880,00 kn i imaju udjel 22,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 10.854.132,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.760.259,00 | 6.836.443,00 | 118,7 |
| 2. | Financijska imovina | 3.836.293,00 | 4.017.689,00 | 104,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.256.701,00 | 1.266.679,00 | 100,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.103.875,00 | 1.261.621,00 | 114,3 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 1.457.705,00 | 1.457.705,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 18.012,00 | 31.684,00 | 175,9 |
| | Ukupno imovina | 9.596.552,00 | 10.854.132,00 | 113,1 |
| 3. | Obveze | 334.221,00 | 136.036,00 | 40,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.262.331,00 | 10.718.096,00 | 115,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 9.596.552,00 | 10.854.132,00 | 113,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 213.820,00 kn, građevinskih objekata 6.083.218,00 kn, postrojenja i opreme 35.769,00 kn, ulaganja u računalne programe 5.751,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 497.885,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.266.679,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.457.705,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.116.934,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 144.687,00 kn i rashode budućeg razdoblja 31.684,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 136.036,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-13

Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE REŠETARI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Rešetari (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.399.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.627.486,00 kn, što je za 1.771.914,00 kn ili 27,7% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.149.400,00 | 4.627.486,00 | 75,3 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.223.600,00 | 2.119.330,00 | 95,3 | 45,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.101.600,00 | 2.020.812,00 | 96,2 | 43,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 65.000,00 | 47.857,00 | 73,6 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 57.000,00 | 50.661,00 | 88,9 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.414.500,00 | 905.280,00 | 64,0 | 19,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 354.000,00 | 333.280,00 | 94,1 | 7,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.060.500,00 | 572.000,00 | 53,9 | 12,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 185.200,00 | 157.376,00 | 85,0 | 3,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 5.602,00 | 112,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 180.200,00 | 151.774,00 | 84,2 | 3,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 576.100,00 | 492.608,00 | 85,5 | 10,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 76.100,00 | 951,00 | 1,2 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 480.000,00 | 488.311,00 | 101,7 | 10,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 20.000,00 | 3.346,00 | 16,7 | - |
| 1.5. | Drugi prihodi | 1.750.000,00 | 952.892,00 | 54,5 | 20,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 250.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 250.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.399.400,00 | 4.627.486,00 | 72,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.119.330,00 kn ili 45,8%, drugi prihodi u iznosu 952.892,00 kn ili 20,6%, pomoći u iznosu 905.280,00 kn ili 19,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 488.311,00 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi iznose 161.673,00 kn i imaju udjel 3,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.088.674,00 | 2.906.460,00 | 94,1 | 58,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 292.250,00 | 291.571,00 | 99,8 | 5,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.010.350,00 | 1.858.752,00 | 92,5 | 37,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 34.100,00 | 33.823,00 | 99,2 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 297.200,00 | 295.991,00 | 99,6 | 5,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.060.250,00 | 932.516,00 | 88,0 | 18,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 618.800,00 | 596.422,00 | 96,4 | 12,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.100,00 | 8.782,00 | 96,5 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 162.000,00 | 161.427,00 | 99,6 | 3,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 614.974,00 | 585.928,00 | 95,3 | 11,8 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 501.650,00 | 474.428,00 | 94,6 | 9,5 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 103.000,00 | 103.000,00 | 100,0 | 2,1 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 10.324,00 | 8.500,00 | 82,3 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.390.350,00 | 2.069.597,00 | 86,6 | 41,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.824.200,00 | 1.677.416,00 | 92,0 | 33,7 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 566.150,00 | 392.181,00 | 69,3 | 7,9 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 920.376,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 6.399.400,00 | 4.976.057,00 | 77,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 348.571,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.399.400,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.976.057,00 kn, što je za 1.423.343,00 kn ili 22,2% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 348.571,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 920.376,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.268.947,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.069.597,00 kn s udjelom 41,6%, materijalne rashode u iznosu 1.858.752,00 kn s udjelom 37,3%, te druge rashode u iznosu 585.928,00 kn s udjelom 11,8%. Svi drugi rashodi iznose 461.780,00 kn i imaju udjel 9,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 28.361.056,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 24.728.679,00 | 25.553.687,00 | 103,3 |
| 2. | Financijska imovina | 2.328.341,00 | 2.807.369,00 | 120,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 355.342,00 | 85.330,00 | 24,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.758.130,00 | 2.507.736,00 | 142,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 196.400,00 | 196.400,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 18.469,00 | 17.903,00 | 96,9 |
| | Ukupno imovina | 27.057.020,00 | 28.361.056,00 | 104,8 |
| 3. | Obveze | 1.556.503,00 | 1.378.519,00 | 88,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 25.500.517,00 | 26.982.537,00 | 105,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 27.057.020,00 | 28.361.056,00 | 104,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.401.177,00 kn, građevinskih objekata 12.335.775,00 kn, postrojenja i opreme 209.711,00 kn, prijevoznih sredstava 307,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i ostala nematerijalna proizvedena imovina) 1.977.361,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 9.629.356,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 85.330,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.501.397,00 kn, potraživanja od zaposlenih 5.475,00 kn, druga potraživanja 864,00 kn, dionice i udjele u glavnici 196.400,00 kn i rashode budućeg razdoblja 17.903,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 231.954,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.146.565,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SIBINJ

Slavonski Brod, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/11
Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SIBINJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Sibinj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 5. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko – posavske županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 7 549 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. bilo je šest zaposlenika. Statut i Poslovnik vijeća Općine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Batinić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.763.991,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.160.102,00 kn, što je za 5.603.889,00 kn ili 47,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 13.652.935,00 kn ili 68,9%. Kod donošenja izmjena proračuna potrebno je realnije planirati proračunske prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.543.991,00 | 6.000.707,00 | 52,0 | 97,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.712.991,00 | 4.416.708,00 | 93,7 | 71,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirrez na dohodak | 4.094.991,00 | 4.013.846,00 | 98,0 | 65,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 500.000,00 | 341.694,00 | 68,3 | 5,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 118.000,00 | 61.168,00 | 51,8 | 1,0 |
| 1.1.4. | Pomoći | 5.430.000,00 | 599.694,00 | 11,0 | 9,7 |
| 1.2. | Tekuće pomoći | 60.000,00 | 59.694,00 | 99,5 | 1,0 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 5.370.000,00 | 540.000,00 | 10,1 | 8,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 439.500,00 | 324.238,00 | 73,8 | 5,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 25.000,00 | 20.581,00 | 82,3 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 414.500,00 | 303.657,00 | 73,3 | 4,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 961.500,00 | 660.067,00 | 68,6 | 10,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 6.500,00 | 1.315,00 | 20,2 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 750.000,00 | 446.862,00 | 59,6 | 7,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 205.000,00 | 211.890,00 | 103,4 | 3,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 220.000,00 | 159.395,00 | 72,5 | 2,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 200.000,00 | 151.850,00 | 75,9 | 2,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 7.545,00 | 37,7 | 0,1 |
| | Ukupno | 11.763.991,00 | 6.160.102,00 | 52,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prirreza na dohodak u iznosu 4.013.846,00 kn ili 65,2%, pomoći u iznosu 599.694,00 kn ili 9,7%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 446.862,00 kn ili 7,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.099.700,00 kn ili 17,8%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirrez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, refundiranja režijskih troškova za poslovne prostore dane u zakup, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, doprinosa za šume, spomeničke rente, naknade za priključak na vodovod i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.635.043,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,5%. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.560.000,00 | 4.947.053,00 | 89,0 | 46,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 745.900,00 | 720.214,00 | 96,6 | 6,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.233.600,00 | 2.984.152,00 | 92,3 | 27,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 97.100,00 | 87.342,00 | 90,0 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 755.000,00 | 728.901,00 | 96,5 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.864.500,00 | 1.704.734,00 | 91,4 | 15,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 517.000,00 | 463.175,00 | 89,6 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 145.000,00 | 141.820,00 | 97,8 | 1,3 |
| 1.4. | Pomoći | 130.500,00 | 58.445,00 | 44,8 | 0,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 372.000,00 | 315.419,00 | 84,8 | 2,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 933.000,00 | 727.003,00 | 77,9 | 6,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 760.000,00 | 590.259,00 | 77,7 | 5,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 143.000,00 | 131.928,00 | 92,3 | 1,2 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 4.816,00 | 24,1 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.861.000,00 | 5.786.996,00 | 98,7 | 53,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.611.000,00 | 4.596.120,00 | 99,7 | 42,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.200.000,00 | 1.190.876,00 | 99,2 | 11,1 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 342.991,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 11.763.991,00 | 10.734.049,00 | 91,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 4.573.947,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.763.991,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.763.991,00 kn, što je za 1.029.942,00 kn ili 8,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni rashodi za 2009. su manji za 9.555.094,00 kn ili 47,1%. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.573.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 342.991,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.916.938,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.115.579,00 kn, što čini 92,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.786.996,00 kn ili 53,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.984.152,00 kn ili 27,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 727.003,00 kn ili 6,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 720.214,00 kn ili 6,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 515.684,00 kn i čine 4,8% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.905.376,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.675.113,00 | 32.754.803,00 | 118,4 |
| 2. | Financijska imovina | 4.335.916,00 | 4.150.573,00 | 95,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 275.166,00 | 145.626,00 | 52,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 52.764,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 2.348.556,00 | 2.359.883,00 | 100,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 119.873,00 | 0,00 | - |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.592.300,00 | 1.592.300,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 21,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 32.011.029,00 | 36.905.376,00 | 115,3 |
| 3. | Obveze | 618.177,00 | 5.115.579,00 | 827,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.392.852,00 | 31.789.797,00 | 101,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 32.011.029,00 | 36.905.376,00 | 115,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 362.095,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.105.517,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 148.597,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu 3.823,00 kn, te građevinskih objekata (ceste, mrtvačnice, zona malog gospodarstva, vodovod, školska dvorana, staze, te dogradnja područne škole) u pripremi u iznosu 16.134.771,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 145.626,00 kn, depozite, jamčevne pologe 52.764,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.217.957,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 140.355,00 kn, druga potraživanja 1.571,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 1.592.300,00 kn. Općinsko vijeće je u ožujku 2009. donijelo odluku o otpisu potraživanja za dane zajmove u iznosu 119.873,00 kn zbog nemogućnosti naplate jer je trgovačko društvo prestalo s radom.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.556.039,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.559.540,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine, u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, za evidentiranu imovinu bez vrijednosti izvršiti procjenu vrijednosti i evidentirati u poslovnim knjigama, unositi podatke u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te voditi poslovne knjige za računovodstvo proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, Državni ured za reviziju naložio je raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda. Također, naložio je ustupati poslove održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prikupljati prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Naložio je sastaviti zapisnike o primopredaji izvedenih radova, evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, ugovorima utvrditi rokove izvođenja, te izvoditi radove u skladu s ugovorom.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proveden je cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine.
- Raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine obavlja se u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.
- Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja ugovorenih radova.
- Sastavljani su zapisnici o primopredaji izvedenih radova.

Nalozi u postupku izvršenja:

- ~~Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.~~
- Evidentiranje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama.
- Unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
- Vođenje poslovnih knjiga za računovodstvo proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Uređivanje imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda.

Izbrisano: ¶
Nalozi u postupku izvršenja:¶
¶

- Ustupanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Prikupljanje prihoda od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.
- Evidentiranje količina nabavljenog i utrošenog materijala, te sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
- Izvođenje radova u skladu s ugovorom.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanovi, športski objekti), te potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 322.260,00 kn i naknade za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 4.000,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji imovine, zgrade domova mjesnih odbora imaju iskazanu nisku vrijednost jer su u poslovnim knjigama evidentirane bez iskazane početne vrijednosti, a iskazana vrijednost odnosi se na izvršena ulaganja radi sanacije objekata.

U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su različiti rashodi (uređenje ulice, izrada tender dokumentacije, izgradnja mrtvačnice, geodetske usluge) u ukupnom iznosu 196.286,00 kn nastali u 2008., a nisu evidentirani rashodi za izgradnju vodovodne mreže i obveze u iznosu 668.600,00 kn nastali do konca 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine obveza i vlastitih izvora.

Različiti rashodi u iznosu 107.616,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, izvršiti procjenu vrijednosti domova mjesnih odbora radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Nalaže izvršavanje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, te evidentiranje rashoda i obveza u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.763.991,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.160.102,00 kn, što je za 5.603.889,00 kn ili 47,6% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.359.883,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.185.081,00 kn, a na nedospjela 174.802,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 1.963.740,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 221.341,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2008. koja su bila iskazana u iznosu 2.468.430,00 kn, potraživanja koncem 2009. manja su za 108.547,00 kn ili 4,4%. Potraživanja iskazana koncem 2009. u iznosu 2.359.883,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.217.957,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 140.355,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.571,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.358.312,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 271.980,00 kn, zakup poslovnih prostora 48.273,00 kn, dane koncesije 26.000,00 kn, komunalnu naknadu 1.837.171,00 kn, doprinos za šume 34.533,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 140.355,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 139.492,00 kn, te otkup stanova sa stanarskim pravom u iznosu 863,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.837.171,00 kn i općinske poreze u iznosu 271.980,00 kn. Za dospjela potraživanja Općina nije poduzimala mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojima je propisano da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže prikupljanje prihoda od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.763.991,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.763.991,00 kn, što je za 1.029.942,00 kn ili 8,8%. manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.573.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 342.991,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.916.938,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.115.579,00 kn, što čini 92,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu za obavljanje poslova vođenja računovodstva proračuna i obračuna plaća u iznosu 41.243,00 kn. S obzirom da poslovi vođenja računovodstva proračuna nisu poslovi za kojima se povremeno ukazuje potreba, Državni ured za reviziju je mišljenja da je obavljanje navedenih poslova potrebno trajno regulirati povjeravanjem ovlaštenoj stručnoj organizaciji na temelju ugovora ili zapošljavanjem stručne osobe.

Tijekom 2009. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 175.544,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.285.779,00 kn. Poslovi održavanja cesta i putova, održavanja prometnica u zimskim uvjetima, odmuljivanja i čišćenja kanala, održavanja čistoće javnih i zelenih površina u iznosu 512.022,00 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica i zaključenih ugovora o djelu, odnosno bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Općina je za 2009. donijela Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je, nakon provedenog postupka javne nabave u 2008. zaključila ugovor o izvođenju radova na izgradnji prometnica, vodovoda i kanalizacijske mreže u zoni malog gospodarstva u iznosu 11.815.715,38 kn. Ugovoreno je da će dinamiku izvođenja radova sukcesivno dogovarati naručitelj i izvoditelj ovisno o osiguranju sredstava naručitelja. Iz navedenoga proizlazi da prije provedbe postupka nabave nisu bila osigurana sredstva za nabavu. Za izvedene radove izvoditelj je do konca 2009. ispostavio pet privremenih situacija u iznosu 6.748.167,00 kn. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su pojedini radovi izvedeni u većim količinama od ugovorenih, a obračun je obavljen po cijenama iz ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora. U 2008. zaključen je ugovor o izvođenju radova na izgradnji mrtvačnice u iznosu 551.123,00 kn i dva ugovora za izvođenje radova na sanaciji dva mjesna doma u iznosu 1.165.661,00 kn, te u 2009. četiri ugovora o izvođenju završnih radova i uređenju okoliša na četiri mrtvačnice u iznosu 1.440.558,00 kn. Ugovorima su utvrđeni rokovi izvođenja radova, a kaznene odredbe za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova nisu ugovorene. Radovi na izgradnji mrtvačnice izvedeni su u iznosu 537.581,00 kn, što je za 13.542,00 kn ili 7,5% manje od ugovorenog. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen u siječnju 2009. Okončani obračun nije izvršen, te izvođač nije ispostavio okončanu situaciju. Radovi na sanaciji domova su izvedeni u vrijednosti 1.209.473,00 kn što je više od ugovorenog iznosa za 43.812,00 kn ili 3,8%, a radovi na mrtvačnicama izvedeni su u vrijednosti 953.078,00 kn što je za 487.480,00 kn ili 33,8% manje od ugovorenog.

Sastavljeni su zapisnici o primopredaji izvedenih radova u kojima je navedeno da je tijekom izvođenja radova došlo do izmjena ugovornih troškovnika, da se nisu izvodile pojedine stavke po ugovorenom troškovniku, te da su se u zamjeni izvodili drugi radovi koji su bili potrebni za hitno izvođenje što je dokumentirano u građevinskom dnevniku i građevinskoj knjizi. Za radove po dva ugovora o izvođenju završnih radova i uređenju okoliša mrtvačnica (ugovorena vrijednost 1.080.039,00 kn) ispostavljene su privremene situacije u svibnju 2009. u iznosu 714.288,00 kn, te su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. Naknadno je (u rujnu 2009.) izvoditelj dostavio Općini obavijest kojom se umanjuje dio ispostavljenih privremenih situacija za fakturirane, a neizvedene radove instalacija ozvučenja u iznosu 121.524,00 kn. S obzirom da su zapisnici o primopredaji radova sastavljeni prije dostavljanja obavijesti izvoditelja kojom umanjuje ispostavljene privremene situacije za dio neizvedenih radova, proizlazi da je Općina priznala radove koji nisu bili izvedeni. Okončani obračun kojim bi se utvrdilo stvarno stanje izvedenih radova nije izvršen, te izvođač nije ispostavio okončane situacije.

Općina je s komunalnim trgovačkim društvom (vlasnički udio Općine je 1,94%) zaključila u lipnju 2009. ugovor o prijenosu i korištenju sredstava za izgradnju vodovodne mreže i izradu glavnog izvedbenog projekta spojnog cjevovoda u iznosu 969.300,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja navedene vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 20.000,00 kn. Prema ugovoru, komunalno društvo se obvezalo ugovorene radove završiti do 31. prosinca 2009. Ugovoreno je plaćanje na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u roku 10 dana, te da se po završetku izgradnje, objekti evidentiraju kao dugotrajna imovina komunalnog društva. Komunalno društvo je radove na izgradnji vodovodne mreže izvodilo u vlastitoj režiji. Do konca 2009. komunalno društvo je ispostavilo jednu internu situaciju za izvedene radove u vrijednosti 668.600,00 kn. U poslovnim knjigama Općine za 2009. nisu evidentirani rashodi po navedenoj situaciji za izvedene radove. Općina nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova održavanja cesta i putova, održavanja prometnica u zimskim uvjetima, odmuljivanja i čišćenja kanala i održavanja čistoće javnih i zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom. Državni ured za reviziju nalaže ugovorima utvrđivati kaznene odredbe za slučaj prekoračenja ugovorenog roka izvođenja radova, izvođenje radova u skladu s ugovorom, te sastavljanje okončanog obračuna i priznavanje stvarno izvedenih radova.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanovi, športski objekti), te potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 322.260,00 kn i naknade za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 4.000,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji imovine, zgrade domova mjesnih odbora imaju iskazanu nisku vrijednost jer su u poslovnim knjigama evidentirane bez iskazane početne vrijednosti, a iskazana vrijednost odnosi se na izvršena ulaganja radi sanacije objekata. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su različiti rashodi (uređenje ulice, izrada tender dokumentacije, izgradnja mrtvačnice, geodetske usluge) u ukupnom iznosu 196.286,00 kn nastali u 2008., a nisu evidentirani rashodi za izgradnju vodovodne mreže i obveze u iznosu 668.600,00 kn nastali do konca 2009. Različiti rashodi u iznosu 107.616,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, najma stanova, zakupa poljoprivrednog zemljišta, te prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.185.081,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta (točka 3. Nalaza).
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.573.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 342.991,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.916.938,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.115.579,00 kn, što čini 92,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Tijekom 2009. nabavljeno je materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 175.544,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Poslovi održavanja cesta i putova, održavanja prometnica u zimskim uvjetima, odmuljivanja i čišćenja kanala, održavanja čistoće javnih i zelenih površina u iznosu 512.022,00 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica i zaključenih ugovora o djelu, odnosno bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, te nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Radovi na izgradnji prometnica, vodovoda i kanalizacijske mreže u zoni malog gospodarstva ugovoreni su u 2008. u iznosu 11.815.715,38 kn, a do konca 2009. izvedeni su u iznosu 6.748.167,00 kn. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su pojedini radovi izvedeni u većim količinama od ugovorenih, a obračun je obavljen po cijenama iz ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora. Ugovorima o izvođenju radova na izgradnji mrtvačnice i radova na sanaciji dva mjesna doma zaključenim u 2008. i ugovorima o izvođenju završnih radova i uređenju okoliša na četiri mrtvačnice zaključenim u 2009. u iznosu 3.157.342,00 kn nisu ugovorene kaznene odredbe za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova. Radovi na izgradnji mrtvačnice izvedeni su u iznosu 537.581,00 kn, što je za 13.542,00 kn ili 7,5% manje od ugovorenog. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen u siječnju 2009. Okončani obračun nije izvršen, te izvođač nije ispostavio okončanu situaciju. Radovi na sanaciji domova su izvedeni u vrijednosti 1.209.473,00 kn što je više od ugovorenog iznosa za 43.812,00 kn ili 3,8%, a radovi na mrtvačnicama izvedeni su u vrijednosti 953.078,00 kn što je za 487.480,00 kn ili 33,8% manje od ugovorenog. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji izvedenih radova u kojima je navedeno da je tijekom izvođenja radova došlo do izmjena ugovornih troškovnika, da se nisu izvodile pojedine stavke po ugovorenom troškovniku, te da su se u zamjeni izvodili drugi radovi koji su bili potrebni za hitno izvođenje što je dokumentirano u građevinskom dnevniku i građevinskoj knjizi. Za radove po dva ugovora o izvođenju završnih radova i uređenju okoliša mrtvačnica (ugovorena vrijednost 1.080.039,00 kn) ispostavljene su privremene situacije u svibnju 2009. u iznosu 714.288,00 kn, te su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. Naknadno je (u rujnu 2009.) izvoditelj dostavio Općini obavijest kojom se umanjuje dio ispostavljenih privremenih situacija za fakturiranje, a neizvedene radove instalacija ozvučenja u iznosu 121.524,00 kn. S obzirom da su zapisnici o primopredaji radova sastavljeni prije dostavljanja obavijesti izvoditelja kojom umanjuje ispostavljene privremene situacije za dio neizvedenih radova, proizlazi da je Općina priznala radove koji nisu bili izvedeni. Okončani obračun kojim bi se utvrdilo stvarno stanje izvedenih radova nije izvršen, te izvođač nije ispostavio okončane situacije. U lipnju 2009. je s komunalnim trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine zaključen ugovor o prijenosu i korištenju sredstava za izgradnju vodovodne mreže i izradu glavnog izvedbenog projekta spojnog cjevovoda u iznosu 969.300,00 kn, a radovi su izvedeni u iznosu 668.600,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 7 549 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno šest djelatnika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.160.102,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.763.991,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.573.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 342.991,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.916.938,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.115.579,00 kn, što čini 92,0% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.013.846,00 kn ili 65,2%, pomoći u iznosu 599.694,00 kn ili 9,7%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 446.862,00 kn ili 7,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.635.043,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,5%. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.185.081,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze u iznosu 2.109.151,00 kn ili 96,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općinsko vijeće je u ožujku 2009. donijelo odluku o otpisu potraživanja za dane zajmove u iznosu 119.873,00 kn zbog nemogućnosti naplate jer je trgovačko društvo prestalo s radom. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.786.996,00 kn ili 53,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.984.152,00 kn ili 27,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 727.003,00 kn ili 6,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 720.214,00 kn ili 6,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za izgradnju objekata za opskrbu vodom je s komunalnim trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine zaključen ugovor u iznosu 969.300,00 kn, a radovi su izvedeni u iznosu 668.600,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-14
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SIKIREVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sikirevci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđene su određene nepravilnosti i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.346.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.334.665,00 kn što je za 12.235,00 kn ili 0,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.340.800,00 | 3.326.962,00 | 99,6 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.726.100,00 | 1.720.092,00 | 99,7 | 51,6 |
| 1.1.1. | Porez i preiz na dohodak | 1.696.100,00 | 1.686.983,00 | 99,5 | 50,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.000,00 | 1.926,00 | 96,3 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 28.000,00 | 31.183,00 | 111,4 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 613.200,00 | 623.258,00 | 101,6 | 18,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 203.000,00 | 213.058,00 | 105,0 | 6,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 410.200,00 | 410.200,00 | 100,0 | 12,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 48.500,00 | 29.935,00 | 61,7 | 0,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.885,00 | 96,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 45.500,00 | 27.050,00 | 59,5 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 953.000,00 | 953.677,00 | 100,1 | 28,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.500,00 | 1.303,00 | 86,9 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 934.500,00 | 935.738,00 | 100,1 | 28,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 17.000,00 | 16.636,00 | 97,9 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 6.100,00 | 7.703,00 | 126,3 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.100,00 | 2.876,00 | 56,4 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.000,00 | 4.827,00 | 482,7 | 0,1 |
| | Ukupno | 3.346.900,00 | 3.334.665,00 | 99,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.720.092,00 ili 51,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebni propisima 953.677,00 kn ili 28,6%. Svi drugi prihodi iznose 660.896,00 kn i imaju udjel 19,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.774.250,00 | 1.693.902,00 | 95,5 | 53,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 361.060,00 | 354.943,00 | 98,3 | 11,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 844.500,00 | 809.914,00 | 95,0 | 25,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 35.500,00 | 31.272,00 | 88,1 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 239.100,00 | 228.441,00 | 95,5 | 7,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 484.900,00 | 483.255,00 | 99,7 | 15,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 85.000,00 | 66.946,00 | 78,8 | 2,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 53.700,00 | 52.588,00 | 97,9 | 1,7 |
| 1.4. | Pomoći | 36.490,00 | 35.455,00 | 97,2 | 1,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 76.000,00 | 64.852,00 | 85,3 | 2,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 402.500,00 | 376.150,00 | 93,5 | 11,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 392.500,00 | 376.150,00 | 93,5 | 11,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.561.500,00 | 1.449.630,00 | 92,8 | 46,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 69.000,00 | 24.046,00 | 34,8 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.392.500,00 | 1.326.653,00 | 95,3 | 42,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 100.000,00 | 98.931,00 | 98,9 | 3,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 11.150,00 | 11.148,00 | 100,0 | 0,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 11.150,00 | 11.148,00 | 100,0 | 0,3 |
| | Ukupno | 3.346.900,00 | 3.154.680,00 | 94,3 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 179.985,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.346.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.154.680,00 kn što je za 192.220,00 kn ili 5,7% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 179.985,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 405.246,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 225.261,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.449.630,00 kn s udjelom 46,0%, te materijalne rashode u iznosu 809.914,00 kn s udjelom 25,7%. Svi drugi rashodi iznose 895.136,00 kn i imaju udjel 28,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.888.433,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.222.101,00 | 13.183.526,00 | 117,5 |
| 2. | Financijska imovina | 1.107.899,00 | 704.907,00 | 63,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 534.147,00 | 69.508,00 | 13,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 498.710,00 | 577.153,00 | 115,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 34.716,00 | 34.716,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 40.326,00 | 23.530,00 | 58,3 |
| Ukupno imovina | | 12.330.000,00 | 13.888.433,00 | 112,6 |
| 3. | Obveze | 1.073.906,00 | 401.268,00 | 37,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.256.094,00 | 13.487.165,00 | 119,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 12.330.000,00 | 13.888.433,00 | 112,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.275.172,00 kn, građevinskih objekata 7.221.308,00 kn, postrojenja i opreme 235.373,00 kn, prijevoznih sredstava 42.285,00 kn, sitnog inventara 5.032,00 kn, umjetničkih djela 4.880,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.392,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (izgradnja općinske zgrade, parkirališta, projektna dokumentacija) 1.395.084,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 69.508,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 522.415,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 54.738,00 kn, dionice i udjele u glavnici 34.716,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 23.530,00 kn.

Obveze u iznosu 401.268,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 82.686,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 318.582,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SLAVONSKI ŠAMAC

Slavonski Brod, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 3. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SLAVONSKI ŠAMAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Slavonski Šamac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 3. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je općina Slavonski Šamac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje općine Slavonski Šamac pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 649 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i uređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Đuro Božić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.215.064,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.467.133,00 kn što je za 747.931,00 ili 23,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.047.227,00 kn ili 29,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina, prihodi od financijske imovine, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Ovi prihodi planirani su u iznosu 485.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 141.817,00 kn, što je za 343.183,00 kn ili 70,8% manje od plana. Kod donošenja izmjena proračuna potrebno je realnije planirati proračunske prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.760.064,00 | 2.297.609,00 | 83,2 | 93,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.710.564,00 | 1.474.124,00 | 86,2 | 59,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.561.364,00 | 1.415.690,00 | 90,7 | 57,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 23.814,00 | 23,8 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 49.200,00 | 34.620,00 | 70,4 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 450.000,00 | 319.376,00 | 71,0 | 12,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 300.000,00 | 242.876,00 | 81,0 | 9,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 150.000,00 | 76.500,00 | 51,0 | 3,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 88.000,00 | 62.333,00 | 70,8 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 1.712,00 | 17,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 78.000,00 | 60.621,00 | 77,7 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 496.500,00 | 427.016,00 | 86,0 | 17,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 9.500,00 | 6.169,00 | 64,9 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 210.000,00 | 135.582,00 | 64,6 | 5,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 277.000,00 | 285.265,00 | 103,0 | 11,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 15.000,00 | 14.760,00 | 98,4 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 375.000,00 | 116.291,00 | 31,0 | 4,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 370.000,00 | 110.516,00 | 29,9 | 4,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 5.000,00 | 5.775,00 | 115,5 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 80.000,00 | 53.233,00 | 66,5 | 2,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 80.000,00 | 53.233,00 | 66,5 | 2,2 |
| | Ukupno prihodi i primici | 3.215.064,00 | 2.467.133,00 | 76,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.474.124,00 kn ili 59,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 427.016,00 kn ili 17,3%, te prihodi od pomoći 319.376,00 kn ili 12,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 246.617,00 kn ili 10,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na korištenje javnih površina, te porez na kuće za odmor.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, naknadu za dodjelu grobnog mjesta, te kapitalne donacije. Ostvareni su u iznosu 520.978,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 21,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 518.637,00 kn, a 2.341,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.022.770,00 | 1.732.334,00 | 85,6 | 65,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 380.350,00 | 377.941,00 | 99,4 | 14,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.189.620,00 | 1.040.075,00 | 87,4 | 39,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 37.120,00 | 28.730,00 | 77,4 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 172.500,00 | 141.647,00 | 82,1 | 5,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 773.000,00 | 684.923,00 | 88,6 | 26,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 207.000,00 | 184.775,00 | 89,3 | 7,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 18.500,00 | 15.871,00 | 85,8 | 0,6 |
| 1.4. | Pomoći | 91.000,00 | 77.360,00 | 85,0 | 2,9 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 15.000,00 | 4.033,00 | 26,9 | 0,2 |
| 1.4.2. | Kapitalne pomoći | 76.000,00 | 73.327,00 | 96,5 | 2,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 143.000,00 | 124.237,00 | 86,9 | 4,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 200.300,00 | 96.850,00 | 48,4 | 3,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 189.500,00 | 94.050,00 | 49,6 | 3,6 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 800,00 | 800,00 | 100,0 | - |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 2.000,00 | 20,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 954.200,00 | 899.063,00 | 94,2 | 34,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 28.000,00 | 27.380,00 | 97,8 | 1,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 871.200,00 | 817.003,00 | 93,8 | 31,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 55.000,00 | 54.680,00 | 99,4 | 2,1 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 238.094,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno rashodi | 3.215.064,00 | 2.631.397,00 | 81,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 164.264,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.215.064,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.631.397,00 kn što je za 583.667,00 kn ili 18,2% manje od plana.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 164.264,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 238.094,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 402.358,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 542.661,00 kn što čini 22,0% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.040.075,00 kn ili 39,5% ukupno izvršenih rashoda.

Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 899.063,00 kn ili 34,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 377.941,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 314.318,00 kn i čine 11,9% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.070.939,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.206.671,00 | 13.667.560,00 | 103,5 |
| 2. | Financijska imovina | 3.566.294,00 | 3.403.379,00 | 95,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 480.113,00 | 88.401,00 | 18,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 00,0 | 51.601,00 | - |
| 2.3. | Dani zajmovi | 453.153,00 | 399.920,00 | 88,3 |
| 2.4. | Potraživanja | 1.564.271,00 | 1.802.700,00 | 115,2 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.068.757,00 | 1.060.757,00 | 99,3 |
| | Ukupno imovina | 16.772.965,00 | 17.070.939,00 | 101,8 |
| 3. | Obveze | 747.348,00 | 543.858,00 | 72,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.025.617,00 | 16.527.081,00 | 103,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.772.965,00 | 17.070.939,00 | 101,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.052.885,00 kn, nematerijalne imovine (prostornog plana) 214.766,00 kn, građevinskih objekata 5.201.888,00 kn, postrojenja i opreme 85.826,00 kn, prijevoznih sredstava 5.451,00 kn, ulaganja u računalne programe 15.904,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 6.090.840,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na izgradnju cesta u iznosu 604.883,00 kn, vodovoda u iznosu 2.084.371,00 kn, poslovne zone u iznosu 2.098.291,00 kn, kanalizacije u iznosu 129.304,00 kn, mrtvačnica u iznosu 1.062.838,00 kn, te parkirališta u iznosu 111.153,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 88.401,00 kn, jamčevne pologe 51.601,00 kn, dane zajmове 399.920,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.060.757,00 kn, te potraživanja 1.802.700,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.801.202,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.498,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 204.150,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 339.708,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, vođenje grobnog očevidnika o ukupu umrlih osoba i registra umrlih osoba, donošenje odluke o uvjetima i načinu ustupanja komunalnih djelatnosti, usklađivanje programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture s proračunom, propisivanje uvjeta i načina ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi, pribavljanje financijskih planova i programa od korisnika prije početka proračunske godine, te po isteku godine godišnjih izvješća o trošenju proračunskih sredstava, te donošenje plana javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom.
- Općina je propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći.
- Programi javnih potreba u športu i kulturi su doneseni.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.
- Donošenje odluke o uvjetima i načinu ustupanja komunalnih djelatnosti.
- Usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planom sredstava u proračunu.
- Dostavljanje financijskih planova i programa korisnika prije početka proračunske godine, a po isteku godine pribavljanje godišnjih izvješća od korisnika o trošenju proračunskih sredstava.
- Donošenje plana javne nabave.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani športski objekti, te potraživanja za prodaju zemljišta u iznosu 82.795,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.215.064,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.467.133,00 kn što je za 747.931,00 kn ili 23,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.047.227,00 kn ili 29,8%.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.802.700,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.501.560,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 301.140,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 238.429,00 kn ili 15,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.801.202,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.498,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.801.202,00 kn i odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 561.798,00 kn, zakup imovine u iznosu 222.979,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 711.109,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 72.700,00 kn, dodjelu grobnih mjesta u iznosu 44.080,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 21.468,00 kn, te sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 167.068,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 711.109,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od poreza, komunalnog doprinosa, grobne naknade i drugih potraživanja u iznosu 1.091.591,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 48.724,00 kn. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni ostvareni su u iznosu 110.516,00 kn. Općinsko vijeće je u listopadu 2008. donijelo odluku o raspisivanju javnog natječaja za prodaju građevinskog zemljišta u Poslovnoj zoni kojim je utvrđena površina zemljišta, početna cijena od 5,00 kn/m², namjena zemljišta, kriteriji za odabir ponuditelja, te način plaćanja. Prije početka prodaje nije obavljena procjena zemljišta od strane ovlaštenog sudskog vještaka, niti su pribavljeni podaci od Porezne uprave o tržišnoj vrijednosti navedenog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Isto tako, mišljenja je da je prije prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni trebalo obaviti procjenu zemljišta od strane ovlaštenog sudskog vještaka ili pribaviti podatke od Porezne uprave o tržišnoj vrijednosti navedenog zemljišta.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.215.064,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.631.397,00 kn što je za 583.667,00 kn ili 18,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 164.264,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 238.094,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 402.358,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 542.661,00 kn što čini 22,0% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 282.140,65 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete i održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 160.137,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, te održavanja javnih površina povjereni su izvoditeljima bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 94.050,00 kn. Prije početka proračunske godine korisnici nisu dostavili financijske planove i programe, te po isteku godine nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Rashodi za zacjevljenje kanala izvršeni su u iznosu 171.316,00 kn. S izvoditeljima radova zaključeni su u 2009. ugovori o izvođenju radova na zacjevljenju kanala u iznosu 170.617,00 kn. Ugovoreni su rokovi izvođenja radova, te plaćanje po ispostavljenim situacijama. Radovi na zacjevljenju kanala su završeni u 2009. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 46.850,00 kn. Postupak nabave radova na izgradnji vodovoda provelo je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka. Nakon provedenog postupka nabave, Općina i Ministarstvo zaključili su s izabranim izvoditeljem u studenom 2007. ugovor o izvođenju radova u iznosu 2.274.131,00 kn (bez poreza). Ugovoren je rok izvođenja radova 240 kalendarskih dana, te plaćanje po ispostavljenim situacijama.

U sufinanciranju navedenih radova sudjeluju Općina u visini 20,0%, te Ministarstvo u visini 80,0% vrijednosti projekta o čemu je zaključen ugovor o sufinanciranju. Također, ugovorom o sufinanciranju je utvrđeno da je po obavljenom tehničkom pregledu i ishodu uporbne dozvole Općina dužna preuzeti objekt i evidentirati vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Osim ugovorenih, izvoditelj je zatražio od Ministarstva plaćanje više izvedenih radova u iznosu 190.445,00 kn (bez poreza), što Ministarstvo nije prihvatilo. Uvidom u dokumentaciju je vidljivo da Ministarstvo nije priznalo dodatne radove, jer je u skladu s odredbama članka 9. ugovora o gradnji izvoditelj trebao za dodatne radove pribaviti pisano odobrenje naručitelja, te je zatražilo od izvoditelja okončanje radova na izgradnji vodovoda. Općina je u 2009. priznala dio izvedenih radova prema postotku utvrđenom ugovorom o sufinanciranju, o čemu je Općini ispostavljen račun u iznosu 38.089,00 kn (bez poreza), odnosno 46.850,00 kn (s porezom) (što čini 20,0% od 190.445,00 kn). Uz račun nije priložena specifikacija izvedenih radova iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose i po kojim su cijenama izvedeni. Za izvedene radove izvoditelj je zaključno sa kolovozom 2008. ispostavio Općini pet privremenih situacija u iznosu 409.343,00 kn (bez poreza). Prema izjavi odgovorne osobe, radovi na izgradnji vodovoda su završeni, a do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.), nije ispostavljena okončana situacija, te nije obavljen tehnički pregled i nije sastavljen zapisnik o primopredaji izvedenih radova. Potrebno je u dogovoru s Ministarstvom pribaviti odgovarajuću dokumentaciju o završetku radova na izgradnji vodovoda, te utvrditi opravdanost plaćanja više izvedenih radova od strane Općine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti općinsku odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te poslove održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, te održavanja javnih površina povjeriti izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prije početka proračunske godine pribaviti od korisnika financijske planove i programe, po isteku godine godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava, te uskladiti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom. Također, nalaže sastaviti zapisnik o primopredaji izvedenih radova na zacjevljenju kanala, u dogovoru s Ministarstvom pribaviti odgovarajuću dokumentaciju o završetku radova na izgradnji vodovoda i utvrditi opravdanost plaćanja više izvedenih radova od strane Općine, te evidentirati vrijednost izgrađenog vodovoda u svojim poslovnim knjigama.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 954.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 899.063,00 kn, što je za 55.137,00 kn ili 5,8% manje od plana. Najznačajnija ulaganja tijekom 2009. odnose se na izgradnju cesta i parkirališta u iznosu 111.153,00 kn, vodovoda u iznosu 46.850,00 kn, kanalizacije u iznosu 129.304,00 kn, te mrtvačnica u iznosu 417.876,00 kn.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.040.075,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, odnosi se 173.301,00 kn (uredski materijal i drugi materijalne rashode, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme, usluge elektronskog medija i tisak, najamnine, računalne usluge, reprezentacija), dobavljači su izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn.

Plan javne nabave za 2009. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Tijekom 2009. nije bilo provođenja postupaka nabave. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Nabava radova na zacjevljenju kanala u iznosu 171.316,00 kn, te kombi vozila putem operativnog leasinga u iznosu 170.683,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana javne nabave, dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te provođenje postupaka nabave istovrsnih roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani športski objekti, te potraživanja za prodaju zemljišta u iznosu 82.795,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.802.700,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 711.109,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od poreza, komunalnog doprinosa, grobne naknade i drugih potraživanja u iznosu 1.091.591,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za 2009. iznosi 164.264,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 238.094,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 402.358,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 542.661,00 kn što čini 22,0% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 282.140,65 kn. Općinska odluka, kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete i održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 160.137,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, te održavanja javnih površina povjereni su pravnim i fizičkim osobama bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 94.050,00 kn. Prije početka proračunske godine korisnici nisu dostavili financijske planove i programe, te po isteku godine nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Rashodi za zacjevljenje kanala su izvršeni u iznosu 171.316,00 kn. Radovi na zacjevljenju kanala su završeni, a nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 46.850,00 kn.

Općina je priznala i platila više izvedene radove za izgradnju vodovoda u iznosu 46.850,00 kn, a uz račun nije priložena specifikacija izvedenih radova iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose i po kojim su cijenama izvedeni. Prema izjavi odgovorne osobe, radovi na izgradnji vodovoda su završeni, a nije pribavljena dokumentacija o završetku izgradnje (točka 4. Nalaza).

- Plan javne nabave nije donesen, a godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Nabava radova na zacjevljenju kanala u iznosu 171.316,00 kn, te kombi vozila putem operativnog leasinga u iznosu 170.683,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 649 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.467.133,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.631.397,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 164.264,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 238.094,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 402.358,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 542.661,00 kn što čini 22,0% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza ostvareni u iznosu 1.474.124,00 kn koji čine 59,8% ukupno ostvarenih prihoda, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 427.016,00 kn koje čine 17,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 520.978,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 21,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 518.637,00 kn, a 2.341,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 1.801.202,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 711.109,00 kn koja čine 39,5%, te za općinske poreze koja iznose 561.798,00 kn i čine 31,2% potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 711.109,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od poreza, komunalnog doprinosa, grobne naknade i drugih potraživanja u iznosu 1.091.591,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 451.521,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana u poslovnu banku u ranijim godinama za dodjelu poduzetničkih kredita u iznosu 399.920,00 kn, te polog za nabavu vozila dan u 2009. u iznosu 51.601,00 kn. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva, niti suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.040.075,00 kn ili 39,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 899.063,00 kn ili 34,2%, te zaposlene u iznosu 377.941,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda.

Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, te održavanja javnih površina nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STARA GRADIŠKA

Slavonski Brod, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/1
Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 23. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STARA GRADIŠKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Stara Gradiška (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 23. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je općina Stara Gradiška kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća sedam naselja (Donji Varoš, Gornji Varoš, Gređani, Novi Varoš, Pivare, Stara Gradiška i Uskoci) s ukupno 1 717 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Sjedište je u Staroj Gradiški, Trg hrvatskih branitelja 1. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i uređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje općine Stara Gradiška pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima šest zaposlenika. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Velimir Paušić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 4.820.515,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.803.018,00 kn, što je za 2.017.497,00 ili 41,8% manje od planiranih. Ostvareni prihodi u 2009. veći su za 96.889,00 kn ili 3,6% od prihoda ostvarenih u 2008. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.935.121,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.846.375,00 | 2.763.999,00 | 97,1 | 98,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.095.700,00 | 1.115.369,00 | 101,8 | 39,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.060.700,00 | 1.083.906,00 | 102,2 | 38,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 19.000,00 | 13.459,00 | 70,8 | 0,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 16.000,00 | 18.004,00 | 112,5 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 844.856,00 | 772.352,00 | 91,4 | 27,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 404.856,00 | 402.352,00 | 99,4 | 14,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 440.000,00 | 370.000,00 | 84,1 | 13,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 219.819,00 | 201.947,00 | 91,9 | 7,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 38.019,00 | 37.962,00 | 99,9 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 181.800,00 | 163.985,00 | 90,2 | 5,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 686.000,00 | 674.331,00 | 98,3 | 24,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 950,00 | 95,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 203.000,00 | 191.692,00 | 94,4 | 6,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 482.000,00 | 481.689,00 | 99,9 | 17,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 39.019,00 | 39.019,00 | 100,0 | 1,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 39.019,00 | 39.019,00 | 100,0 | 1,4 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.935.121,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.820.515,00 | 2.803.018,00 | 58,2 | 100,0 |

Najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.083.906,00 kn ili 38,7%, prihodi od pomoći 772.352,00 kn ili 27,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 674.331,00 kn ili 24,1%. Svi drugi prihodi iznose 272.429,00 kn ili 9,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.375.038,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.343.187,00 kn, a 31.851,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.093.239,00 | 1.919.607,00 | 91,7 | 44,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 492.110,00 | 490.039,00 | 99,6 | 11,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.041.304,00 | 940.373,00 | 90,3 | 21,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 11.600,00 | 7.841,00 | 67,6 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 298.804,00 | 274.669,00 | 91,9 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 461.300,00 | 399.059,00 | 86,5 | 9,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 269.600,00 | 258.804,00 | 96,0 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 8.000,00 | 7.703,00 | 96,3 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 87.000,00 | 82.340,00 | 94,6 | 1,9 |
| 1.5. | Pomoći | 17.500,00 | 16.268,00 | 93,0 | 0,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 17.500,00 | 16.268,00 | 93,0 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 202.325,00 | 193.417,00 | 95,6 | 4,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 245.000,00 | 189.467,00 | 77,3 | 4,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 210.000,00 | 184.000,00 | 87,6 | 4,3 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 7.000,00 | 5.467,00 | 78,1 | 0,1 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 8.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.727.276,00 | 2.416.249,00 | 88,6 | 55,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.690.276,00 | 2.379.332,00 | 88,4 | 54,9 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 37.000,00 | 36.917,00 | 99,8 | 0,8 |
| Ukupno | | 4.820.515,00 | 4.335.856,00 | 89,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.532.838,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.820.515,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.335.856,00 kn, što je za 484.659,00 kn ili 10,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.532.838,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.240.959,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.121,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.416.249,00 kn ili 55,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 940.373,00 kn ili 21,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 490.039,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 489.195,00 kn i čine 11,3% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.519.787,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

| | | | | u kn |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.442.480,00 | 16.411.802,00 | 113,6 |
| 2. | Financijska imovina | 3.018.437,00 | 1.107.985,00 | 36,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.412.804,00 | 785.912,00 | 32,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 458.176,00 | 179.907,00 | 39,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 92.973,00 | 94.000,00 | 101,1 |
| 2.4. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 54.484,00 | 48.166,00 | 88,4 |
| Ukupno imovina | | 17.460.917,00 | 17.519.787,00 | 100,3 |
| 3. | Obveze | 226.328,00 | 126.305,00 | 55,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 17.234.589,00 | 17.393.482,00 | 100,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 17.460.917,00 | 17.519.787,00 | 100,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.084.578,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.544.216,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 167.742,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 72.591,00 kn, te imovine u pripremi u iznosu 4.542.675,00 kn.

Stanje nefinancijske imovine koncem 2009. veće je za 1.969.322,00 kn ili 13,6% u odnosu na stanje koncem 2008. Povećanje nefinancijske imovine odnosi se na izgradnju kanalizacije, izgradnju dječjih igrališta, izgradnju prečišćivača, ulaganja u društvene domove, te nabavu opreme za komunalni pogon u iznosu 2.405.505,00 kn. Smanjenje se odnosi na otpis opreme i ispravak vrijednosti u iznosu 436.183,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 785.912,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 94.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 179.558,00 kn, druga potraživanja u iznosu 349,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 48.166,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 126.305,00 kn. Koncem 2009. nema dospjelih obveza.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje općine Stara Gradiška.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama iskazati svu imovinu u vlasništvu Općine (zemljište i objekti Kazneno-popravnog doma) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donijeti odluku o načinu i uvjetima ustupanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je iskazana sva imovina u vlasništvu Općine.
- Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta je donesena.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda, te izvršenje rashoda.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je u ožujku 2007. imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u ožujku 2009. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.820.515,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.803.018,00 kn, što je za 2.017.497,00 ili 41,8% manje od planiranih. Ostvareni prihodi u 2009. veći su za 96.889,00 kn ili 3,6% od prihoda ostvarenih u 2008. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.935.121,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 179.558,00 kn i u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2008. u iznosu 458.176,00 kn manja su za 278.618,00 kn ili 60,7%. Smanjenje se odnosi na naplatu šumskog doprinosa, te otpis potraživanja koja nisu naplativa, a po Odluci zakonskog predstavnika. Odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 44.617,00 kn, zateznu kamatu 2.444,00 kn, koncesije 4.000,00 kn, najam stanova 1.844,00 kn, komunalnu naknadu 81.721,00 kn, grobnu naknadu 4.840,00 kn, te doprinos za šume 2.435,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 152.924,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 46.411,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 106.513,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja iznose 58.594,00 kn i čine 38,3%, te potraživanja za zakup poslovnog prostora koja iznose 30.274,00 kn i čine 19,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu izdano je osam rješenja o ovrsi u iznosu 4.223,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, koncesije, zakup poslovnog prostora, te korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 95.866,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od općinskih poreza, kamate, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine i grobne naknade u iznosu 52.835,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.820.515,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.335.856,00 kn, što je za 484.659,00 kn ili 10,1% manje od plana. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.240.959,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine u iznosu 1.532.838,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.121,00 kn.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 24.325,00 kn. Općina raspolaže sa osobnim automobilom, te traktorom i kosilicom. Evidencija potrošnje goriva ne vodi se analitički po radnim strojevima i vozilima.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 184.000,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju naloga za isplatu, a u okviru iznosa planiranih proračunom. Općina nije donijela programe javnih potreba u športu i kulturi što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) i odredbom članka 4. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (47/90, 27/93 i 38/09) kojima je propisano da općina donosi programe javnih potreba u športu i kulturi zajedno s godišnjim proračunom. Donošenjem programa javnih potreba u športu i kulturi, unaprijed se utvrđuju mjerila i kriteriji kojima se određuje važnost pojedinih projekata, razvojne smjernice i drugi poslovi lokalnog značaja u funkciji neposrednog ostvarenja potreba građana.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.416.249,00 kn. Za izvođenje radova na izgradnji kanalizacije Općina je u ožujku 2009. zaključila ugovor o izgradnji u iznosu 491.158,00 kn. Ugovoren je rok izvođenja radova 60 kalendarskih dana, te plaćanje po ispostavljenim situacijama. Za izvedene radove ispostavljena je okončana situacija u prosincu 2009. u iznosu 481.527,00 kn. Zapisnik o primopredaji izvedenih radova nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju nabave i potrošnje goriva po radnim strojevima i vozilima, te donijeti programe javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Također, nalaže uskladiti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, te sastaviti zapisnik o primopredaji izvedenih radova na izgradnji kanalizacije.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je u ožujku 2007. imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u ožujku 2009. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknade za koncesiju, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, općinske poreze, te zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 148.701,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 24.325,00 kn, a analitička evidencija potrošnje goriva po radnim strojevima i vozilima se ne vodi. Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 184.000,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima u okviru iznosa planiranih proračunom. Program javnih potreba u športu i kulturi nije donesen. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infstrukture planirana je gradnja objekata i uređaja u iznosu 4.790.120,00 kn. Program gradnje nije usklađen s proračunom. Rashodi za izgradnju kanalizacije izvršeni su u iznosu 481.527,00 kn. Radovi su završeni, a zapisnik o primopredaji radova na izgradnji kanalizacije nije sastavljen (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 717 stanovnika i nalazi se u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno šest djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.803.018,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.335.856,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 1.532.838,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.240.959,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine u iznosu 1.532.838,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.121,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza ostvareni u iznosu 1.115.369,00 kn koji čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda, te pomoći u iznosu 772.352,00 kn koje čine 27,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.375.038,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.343.187,00 kn, a 31.851,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 152.924,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 58.594,00 kn koja čine 38,3%, te potraživanja za zakup poslovnog prostora koja iznose 30.274,00 kn i čine 19,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.416.249,00 kn ili 55,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 940.373,00 kn ili 21,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 490.039,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-15
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE STARO PETROVO SELO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Staro Petrovo Selo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.181.248,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.230.422,00 kn, što je za 1.950.826,00 kn ili 27,2% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 794.543,00 kn ili 40,1% manje od plana. Kod donošenja izmjena proračuna potrebno je realnije planirati proračunske prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.720.600,00 | 5.066.962,00 | 75,4 | 96,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.930.600,00 | 2.540.947,00 | 86,7 | 48,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.416.600,00 | 2.192.304,00 | 90,7 | 41,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 404.000,00 | 282.995,00 | 70,0 | 5,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 110.000,00 | 65.648,00 | 59,7 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.700.000,00 | 1.338.967,00 | 78,8 | 25,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.700.000,00 | 1.338.967,00 | 78,8 | 25,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 865.500,00 | 368.145,00 | 42,5 | 7,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.000,00 | 7.322,00 | 91,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 857.500,00 | 360.823,00 | 42,1 | 6,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.224.500,00 | 818.903,00 | 66,9 | 15,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 500,00 | 1.182,00 | 236,4 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 830.000,00 | 530.723,00 | 63,9 | 10,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 394.000,00 | 286.998,00 | 72,8 | 5,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 460.648,00 | 163.460,00 | 35,5 | 3,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 360.000,00 | 107.860,00 | 30,0 | 2,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 100.648,00 | 55.600,00 | 55,2 | 1,1 |
| | Ukupno | 7.181.248,00 | 5.230.422,00 | 72,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.540.947,00 kn ili 48,6%, pomoći 1.338.967,00 kn ili 25,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 818.903,00 kn ili 15,6%. Svi drugi prihodi iznose 531.605,00 kn ili 10,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.642.800,00 | 4.213.135,00 | 90,7 | 66,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.665.200,00 | 1.616.819,00 | 97,1 | 25,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.776.700,00 | 1.516.991,00 | 85,4 | 23,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 70.100,00 | 69.323,00 | 98,9 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 307.700,00 | 304.846,00 | 99,1 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 856.000,00 | 633.333,00 | 74,0 | 10,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 542.900,00 | 509.489,00 | 93,8 | 8,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 23.000,00 | 22.120,00 | 96,2 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 27.999,00 | 93,3 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 434.000,00 | 408.396,00 | 94,1 | 6,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 713.900,00 | 620.810,00 | 87,0 | 9,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 590.900,00 | 505.367,00 | 85,5 | 8,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 | 1,6 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 23.000,00 | 15.443,00 | 67,1 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.142.200,00 | 2.034.262,00 | 95,0 | 32,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 654.000,00 | 578.532,00 | 88,5 | 9,1 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.488.200,00 | 1.455.730,00 | 97,8 | 22,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 100.000,00 | 99.210,00 | 99,2 | 1,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 100.000,00 | 99.210,00 | 99,2 | 1,6 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 296.248,00 | | | |
| | Ukupno | 7.181.248,00 | 6.346.607,00 | 92,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.116.185,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.181.248,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.346.607,00 kn, što je za 834.641,00 kn ili 7,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.116.185,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.517.865,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 401.680,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.034.262,00 kn ili 32,0%, rashode za zaposlene 1.616.819,00 kn ili 25,5%, te materijalne rashode 1.516.991,00 kn ili 23,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.178.535,00 kn i imaju udjel 18,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 20.277.603,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.503.393,00 | 15.302.344,00 | 113,3 |
| 2. | Financijska imovina | 6.049.693,00 | 4.975.259,00 | 82,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.629.199,00 | 601.341,00 | 36,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.064.750,00 | 4.016.967,00 | 98,8 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 250.500,00 | 250.500,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 105.244,00 | 106.451,00 | 101,1 |
| | Ukupno imovina | 19.553.086,00 | 20.277.603,00 | 103,7 |
| 3. | Obveze | 444.526,00 | 436.346,00 | 98,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.108.560,00 | 19.841.257,00 | 103,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 19.553.086,00 | 20.277.603,00 | 103,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.551.785,00 kn, građevinskih objekata 10.610.237,00 kn, postrojenja i opreme 303.626,00 kn, prijevoznih sredstava 73.097,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 690.367,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 73.232,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 601.341,00 kn, dionice i udjele u glavnici 250.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.054.969,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.961.998,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 106.451,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 223.475,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 84.134,00 kn, te obveze za primljene zajmove 128.737,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-16
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VELIKA KOPANICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Velika Kopanica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.445.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.109.755,00 kn što je za 335.245,00 kn ili 4,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.810.000,00 | 5.990.261,00 | 103,1 | 84,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.669.000,00 | 2.562.864,00 | 96,0 | 36,0 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 2.485.000,00 | 2.417.337,00 | 97,3 | 34,0 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 120.000,00 | 101.667,00 | 84,7 | 1,4 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 54.000,00 | 43.860,00 | 81,2 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 2.280.000,00 | 892.173,00 | 39,1 | 12,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 380.000,00 | 836.607,00 | 220,2 | 11,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.900.000,00 | 55.566,00 | 2,9 | 0,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 548.000,00 | 692.467,00 | 126,4 | 9,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 526,00 | 26,3 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 546.000,00 | 691.941,00 | 126,7 | 9,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 303.000,00 | 523.478,00 | 172,8 | 7,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 26.927,00 | 2.692,7 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 247.000,00 | 67.108,00 | 27,2 | 0,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 55.000,00 | 429.443,00 | 780,8 | 6,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 1.319.279,00 | 13.192,8 | 18,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.635.000,00 | 1.119.494,00 | 68,5 | 15,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.620.000,00 | 1.106.824,00 | 68,3 | 15,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 15.000,00 | 12.670,00 | 84,5 | 0,2 |
| | Ukupno | 7.445.000,00 | 7.109.755,00 | 95,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.562.864,00 kn ili 36,0%, drugi prihodi poslovanja 1.319.279,00 kn ili 18,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.119.494,00 kn ili 15,7%, te pomoći u iznosu 892.173,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.215.945,00 kn i imaju udjel 17,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.106.000,00 | 3.591.641,00 | 115,6 | 41,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 470.000,00 | 450.720,00 | 95,9 | 5,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.261.000,00 | 1.184.031,00 | 93,9 | 13,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 74.000,00 | 80.190,00 | 108,4 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 415.000,00 | 378.847,00 | 91,3 | 4,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 575.000,00 | 478.195,00 | 83,2 | 5,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 197.000,00 | 246.799,00 | 125,3 | 2,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 220.000,00 | 272.697,00 | 124,0 | 3,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 430.000,00 | 894.999,00 | 208,1 | 10,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 725.000,00 | 789.194,00 | 108,9 | 9,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 705.000,00 | 789.194,00 | 111,9 | 9,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 3.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.3. | Drugi rashodi | 17.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.339.000,00 | 5.018.759,00 | 115,7 | 58,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 145.000,00 | 140.389,00 | 96,8 | 1,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.094.000,00 | 4.762.397,00 | 116,3 | 55,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 100.000,00 | 115.973,00 | 116,0 | 1,3 |
| Ukupno | | 7.445.000,00 | 8.610.400,00 | 115,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.500.645,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.445.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.610.400,00 kn što je za 1.165.400,00 kn ili 15,7% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.500.645,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.158.285,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.658.930,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.018.759,00 kn s udjelom 58,3%, materijalne rashode u iznosu 1.184.031,00 kn s udjelom 13,8%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 894.999,00 kn s udjelom 10,4%, te tekuće donacije u iznosu 789.194,00 kn s udjelom 9,2%. Svi drugi rashodi iznose 723.417,00 kn i imaju udjel 8,3%.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 5.965.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.302.638,00 kn, što je za 1.337.638,00 kn ili 22,4% više od plana, što nije u skladu sa zakonskim odredbama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.961.869,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.966.984,00 | 14.529.438,00 | 145,8 |
| 2. | Financijska imovina | 209.612,00 | 432.431,00 | 206,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 191.527,00 | 39.737,00 | 20,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 13.482,00 | 26.543,00 | 196,9 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 4.603,00 | 366.151,00 | 7.954,6 |
| Ukupno imovina | | 10.176.596,00 | 14.961.869,00 | 147,0 |
| 3. | Obveze | 1.964.481,00 | 3.695.228,00 | 188,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.212.115,00 | 11.266.641,00 | 137,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 10.176.596,00 | 14.961.869,00 | 147,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 89.960,00 kn, druge nematerijalne imovine 790.468,00 kn, građevinskih objekata 13.007.224,00 kn, opreme 307.234,00 kn, prijevoznih sredstava 20.758,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 3.293,00 kn, umjetničkih, literarnih i znanstvenih djela 50.362,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 209.833,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 50.306,00 kn (oprema u iznosu 13.054,00 kn i druga imovina 37.252,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 39.737,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 21.082,00 kn, druga potraživanja 5.461,00 kn, rashode budućeg razdoblja 4.603,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda 361.548,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.219.398,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.475.830,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.445.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.610.400,00 kn što je za 1.165.400,00 kn ili 15,7% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.500.645,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.158.285,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.658.930,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.695.228,00 kn, što čini 59,4% ostvarenih prihoda bez pomoći za 2009. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 5.965.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.302.638,00 kn, što je za 1.337.638,00 kn ili 22,4% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/13-17
Urbroj: 613-14-10-2

Slavonski Brod, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VRBJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vrbje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.803.727,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.644.311,00 kn što je za 159.416,00 kn ili 5,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.527.187,00 | 2.543.025,00 | 100,6 | 96,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.131.937,00 | 1.142.260,00 | 100,9 | 43,2 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 1.096.937,00 | 1.112.535,00 | 101,4 | 42,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 6.000,00 | 3.611,00 | 60,2 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 29.000,00 | 26.114,00 | 90,1 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 918.650,00 | 888.796,00 | 96,8 | 33,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 400.000,00 | 370.241,00 | 92,6 | 14,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 518.650,00 | 518.555,00 | 100,0 | 19,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 100.500,00 | 79.777,00 | 79,4 | 3,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.500,00 | 2.243,00 | 89,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 98.000,00 | 77.534,00 | 79,1 | 2,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 376.100,00 | 432.192,00 | 114,9 | 16,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 300,00 | 297,00 | 99,0 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 90.700,00 | 93.626,00 | 103,2 | 3,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 285.100,00 | 338.269,00 | 118,7 | 12,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 276.540,00 | 101.286,00 | 36,6 | 3,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 276.540,00 | 101.286,00 | 36,6 | 3,8 |
| | Ukupno | 2.803.727,00 | 2.644.311,00 | 94,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.142.260,00 kn ili 43,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 888.796,00 kn ili 33,6%. Svi drugi prihodi iznose 613.255,00 kn i imaju udjel 23,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.967.527,00 | 1.856.762,00 | 94,4 | 69,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 399.005,00 | 398.830,00 | 100,0 | 14,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 942.885,00 | 873.687,00 | 92,7 | 32,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 28.800,00 | 27.923,00 | 97,0 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 300.885,00 | 262.180,00 | 87,1 | 9,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 530.300,00 | 501.026,00 | 94,5 | 18,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 82.900,00 | 82.558,00 | 99,6 | 3,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 168.337,00 | 167.967,00 | 99,8 | 6,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 217.600,00 | 205.502,00 | 94,4 | 7,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 239.700,00 | 210.776,00 | 87,9 | 7,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 219.200,00 | 210.776,00 | 96,2 | 7,9 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 20.500,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 836.200,00 | 817.197,00 | 97,7 | 30,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 836.200,00 | 817.197,00 | 97,7 | 30,6 |
| Ukupno | | 2.803.727,00 | 2.673.959,00 | 95,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 29.648,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.803.727,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.673.959,00 kn što je za 129.768,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 29.648,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 332.878,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 303.230,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 873.687,00 kn s udjelom 32,7%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 817.197,00 kn s udjelom 30,6%, te rashode za zaposlene u iznosu 398.830,00 kn s udjelom 14,9%. Svi drugi rashodi iznose 584.245,00 kn i imaju udjel 21,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.442.471,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.134.707,00 | 6.626.036,00 | 108,0 |
| 2. | Financijska imovina | 4.294.722,00 | 3.816.435,00 | 88,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 778.755,00 | 320.797,00 | 41,2 |
| 2.2. | Jamčevni polozi | 10.604,00 | 10.604,00 | 100,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 828.414,00 | 963.245,00 | 116,3 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 113.100,00 | 114.100,00 | 100,9 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.563.849,00 | 2.407.689,00 | 93,9 |
| Ukupno imovina | | 10.429.429,00 | 10.442.471,00 | 100,1 |
| 3. | Obveze | 491.157,00 | 68.117,00 | 13,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.938.272,00 | 10.374.354,00 | 104,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 10.429.429,00 | 10.442.471,00 | 100,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 228.867,00 kn, građevinskih objekata 5.361.174,00 kn, postrojenja i opreme 289.042,00 kn, prijevoznih sredstava 2.625,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 15.512,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 728.816,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 320.797,00 kn, jamčevne pologe 10.604,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 750.260,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 208.420,00 kn, druga potraživanja 4.565,00 kn, dionice i udjele u glavnici 114.100,00 kn, rashode budućeg razdoblja 45.985,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda 2.361.704,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 68.117,00 kn



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRPOLJE

Slavonski Brod, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VRPOLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Vrpolje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 9. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 4 023 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnica Ankica Zmaić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.784.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.511.206,00 kn, što je za 273.194,00 kn ili 3,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 149.674,00 kn ili 2,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.749.400,00 | 5.494.222,00 | 95,6 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.642.400,00 | 1.607.761,00 | 97,9 | 29,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.461.000,00 | 1.485.634,00 | 101,7 | 27,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 76.400,00 | 53.518,00 | 70,0 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 105.000,00 | 68.609,00 | 65,3 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 2.885.000,00 | 2.816.587,00 | 97,6 | 51,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 60.000,00 | 61.526,00 | 102,5 | 1,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.825.000,00 | 2.755.061,00 | 97,5 | 50,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 539.000,00 | 477.298,00 | 88,6 | 8,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 1.689,00 | 56,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 536.000,00 | 475.609,00 | 88,7 | 8,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 683.000,00 | 592.576,00 | 86,8 | 10,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 828,00 | 27,6 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 506.400,00 | 474.873,00 | 93,8 | 8,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 173.600,00 | 116.875,00 | 67,3 | 2,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 35.000,00 | 16.984,00 | 48,5 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 35.000,00 | 16.984,00 | 48,5 | 0,3 |
| | Ukupno prihodi | 5.784.400,00 | 5.511.206,00 | 95,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.816.587,00 kn ili 51,1%, poreza na dohodak 1.485.634,00 kn ili 27,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 592.576,00 kn ili 10,7%. Svi drugi prihodi iznose 616.409,00 kn ili 11,2%. Uvedeni su su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Porez na kuće za odmor i prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za sufinanciranje projekta izgradnje javne rasvjete u iznosu 750.000,00 kn, Fonda za regionalni razvoj za izgradnju sustava odvodnje 900.000,00 kn, Ministarstva kulture za sanaciju župne crkve 250.000,00 kn, Ministarstva gospodarstva za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni 500.000,00 kn, Vlade Republike Hrvatske (Komisija za odnose s vjerskim zajednicama) za sanaciju župne crkve 100.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za izgradnju javne rasvjete 110.061,00 kn, te županijskog proračuna za obnovu crkvi 45.000,00 kn i izgradnju I etape odvodnog sustava 100.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, naknade za igraonicu, te prodaje građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 3.842.678,00 kn što čini 69,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.812.469,00 kn, na žiro računu se nalazi 628.210,00 kn, a prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 401.999,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|-------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.295.400,00 | 3.211.432,00 | 97,5 | 57,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 404.900,00 | 402.957,00 | 99,5 | 7,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.573.000,00 | 1.535.315,00 | 97,6 | 27,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 42.500,00 | 41.144,00 | 96,8 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 312.000,00 | 303.256,00 | 97,2 | 5,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 935.000,00 | 909.715,00 | 97,3 | 16,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 283.500,00 | 281.200,00 | 99,2 | 5,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 14.500,00 | 13.212,00 | 91,1 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 28.000,00 | 6.326,00 | 22,6 | 0,1 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 28.000,00 | 6.326,00 | 22,6 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 225.000,00 | 222.824,00 | 99,0 | 4,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.050.000,00 | 1.030.798,00 | 98,2 | 18,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 423.000,00 | 414.772,00 | 98,1 | 7,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 617.000,00 | 616.026,00 | 99,8 | 11,0 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.426.000,00 | 2.327.475,00 | 95,9 | 41,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 911.000,00 | 813.593,00 | 89,3 | 14,6 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.515.000,00 | 1.513.882,00 | 99,9 | 27,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 63.000,00 | 62.929,00 | 99,9 | 1,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 63.000,00 | 62.929,00 | 99,9 | 1,1 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 5.784.400,00 | 5.601.836,00 | 96,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 90.630,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.784.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.601.836,00 kn, što je za 182.564,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 90.630,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 32.066,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 122.696,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.327.475,00 kn s udjelom 41,6%, materijalne rashode u iznosu 1.535.315,00 kn s udjelom 27,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.030.798,00 s udjelom 18,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 708.248,00 kn i imaju udjel 12,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 27.708.297,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.180.130,00 | 24.601.251,00 | 143,2 |
| 2. | Financijska imovina | 2.992.783,00 | 3.107.046,00 | 103,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 574.517,00 | 628.209,00 | 109,3 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 159,00 | 159,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 658.202,00 | 720.371,00 | 109,4 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 1.725.717,00 | 1.725.717,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja | 34.188,00 | 32.590,00 | 95,3 |
| | Ukupno imovina | 20.172.913,00 | 27.708.297,00 | 137,4 |
| 3. | Obveze | 1.582.240,00 | 1.662.036,00 | 105,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.590.673,00 | 26.046.261,00 | 140,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.172.913,00 | 27.708.297,00 | 137,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.924.196,00 kn, građevinskih objekata 9.082.476,00 kn, postrojenja i opreme 22.668,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.808,00 kn, te imovine u pripremi (ceste, vodoodvodnja, izgradnja mrtvačnica, uređenje mjesnih domova i drugo) 5.570.103,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 628.209,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 159,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.725.717,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 720.371,00 kn i rashode budućeg razdoblja 32.590,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 448.257,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 335.398,00 kn i obveze za zajmove 878.381,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama (zemljište i objekti nogometnih igrališta, te građevinsko zemljište), priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je imovina (zemljište nogometnih igrališta i građevinsko zemljište) u vlasništvu Općine.
- Rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje cjelokupne imovine (objekti na nogometnim igralištima) u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2009. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani športski objekti u vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.784.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.511.206,00 kn što je za 273.194,00 kn ili 4,7% manje od plana.

Koncem 2009. potraživanja iznose 720.530,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2008. potraživanja su veća za 62.169 kn ili 9,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 720.371,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 159,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na općinske poreze u iznosu 233.626,00 kn, komunalnu naknadu 285.610,00 kn, komunalni doprinos 70.084,00 kn, zakupa imovine 34.191,00 kn, priključak na plinsku mrežu 61.367,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 17.142,00 kn, druge prihode od imovine 11.106,00 kn, te distributivnu razliku 7.245,00 kn. Potraživanja do starosti jedne godine iznose 228.449,00 kn, a starija od godinu dana iznose 492.081,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos koja iznose 589.320,00 kn i čine 81,8% ukupnih potraživanja. Općina nije dobila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u iznosu 233.626,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 285.610,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 17.142,00 kn, te zakup poslovnog prostora i javnih površina 40.434,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos priključak na plinsku mrežu, distributivnu razliku za najam plinske mreže i zakup poslovnog prostora u iznosu 143.559,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/08 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poslovnog prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu, naknadu za igraonicu, te prodaju građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 3.842.678,00 kn što čini 69,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.812.469,00 kn, na žiro računu se nalazi 628.210,00 kn, a prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 401.999,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.784.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.601.836,00 kn, što je za 182.564,00 kn ili 3,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 90.630,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 32.066,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 122.696,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su kapitalni prijenosi trgovačkim društvima u iznosu 616.741,00 kn. Odnose se na kapitalnu pomoć komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine iznosi 0,27%) za izgradnju kanalizacije. Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Izgradnja kanalizacijske mreže planirana je programom izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2009., a planirani izvori financiranja su sredstva Fonda za regionalni razvoj i županijskog proračuna. Sredstva su prenesena na temelju zaključenog ugovora o prijenosu i korištenju sredstava Općine. Nositelj investicije je trgovačko društvo, koje je u 2009., na temelju provedenog postupka javne nabave ugovorilo radove u vrijednosti 3.189.249,00 kn. U financiranju sudjeluje ustanova za upravljanje vodama 80,0% i Općina 20,0%. Po završetku izgradnje objekti se evidentiraju kao dugotrajna imovina u vlasništvu trgovačkog društva. Krajnji rok završetka svih radova ugovoren je do konca 2010. Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Izgradnja sustava odvodnje u Općini započela je 2006. U razdoblju od 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 2.745.895,00 kn. Od toga se na 2009. odnosi 616.741,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena odvodnja evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.327.475,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 808.112,00 kn, opreme u iznosu 5.481,00 kn, te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.513.882,00 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.566.828,00 kn.

Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.703.649,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi i kapitalne donacije odnosi se 863.179,00 kn. Općina je u 2009. provela postupke za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.975.629,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.995.037,00 kn. Preostale robe, radovi i usluge u iznosu 591.199,00 kn pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 3.050.000,00 kn. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Općina je tijekom 2009. za izvođenje radova na rekonstrukciji krovišta na zgradi Općine provela postupak javne nabave te ugovorila izvođenje radova u vrijednosti 384.104,00 kn. S istim izvođačem je izravnom pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave zaključen dodatak ugovoru u iznosu 94.465,00 kn čime je ukupna vrijednost povećana na 478.569,00 kn. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu iskazani športski objekti u vlasništvu Općine (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 720.530,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora i javnih površina u iznosu 343.186,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos, priključak na plinsku mrežu, distributivnu razliku za najam plinske mreže i zakup poslovnog prostora u iznosu 143.559,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.842.678,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 2.812.469,00 kn, na žiro računu se nalazi 628.210,00 kn, a prihodi u iznosu 401.999,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe (točka 3. Nalaza).
 - Kapitalne pomoći komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju odvodnje evidentirane su u iznosu 616.741,00. Sredstva su prenesena na temelju zaključenog ugovora o prijenosu i korištenju sredstava. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena odvodnja evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Nabava dodatnih radova na rekonstrukciji krovišta zgrade Općine u iznosu 94.465,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 4 023 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.511.206,00 kn, a rashodi i izdaci proračuna su izvršeni u iznosu 5.601.836,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 90.630,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 32.066,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 122.696,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.816.587,00 kn ili 51,1%, poreza na dohodak 1.485.634,00 kn ili 27,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 592.576,00 kn ili 10,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu ostvareni su u iznosu 3.842.678,00 kn i čine 69,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.812.469,00 kn, na žiro računu se nalazi 628.210,00 kn, a 401.999,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 720.530,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i komunalni doprinos koja iznose 589.320,00 kn i čine 81,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 878.381,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u ranijim godinama za nabavu opreme za trgovačko društvo za sušenje voća i povrća. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.327.475,00 kn ili 41,6%, materijalne rashode u iznosu 1.535.315,00 kn ili 27,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.030.798,00 ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U razdoblju od 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju sustava odvodnje prenijela sredstva u iznosu 2.745.895,00 kn. Od toga se na 2009. odnosi 616.741,00 kn. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena odvodnja evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina komunalnog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim kod nabave dodatnih radova na rekonstrukciji krovništa zgrade Općine. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZADARSKA ŽUPANIJA

Zadar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/7
Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZADARSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. ožujka do 12. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća šest gradova i 28 općina s ukupno 162 045 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeni su ured župana i upravni odjeli za financije, proračun i opće poslove, za zdravstvo i socijalnu skrb, za gospodarstvo, za turizam i pomorstvo, za poljoprivredu, za društvene djelatnosti, za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalne poslove, za provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, za razvoj i infrastrukturu, te za samoupravu i upravu. Županija ima 104 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 64 zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu upravnih tijela Županije, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Županije i Odluka o plaćama i naknadama dužnosnika i djelatnika Zadarske županije nisu usklađeni s izmjenama zakonskih propisa. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stipe Zrilić.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 181.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 171.153.031,00 kn, što je 9.846.969,00 kn ili 5,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.569.084,00 kn ili 2,6%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.263.767,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 176.796.798,00 | 170.236.507,00 | 96,3 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 142.297.851,00 | 137.937.087,00 | 96,9 | 80,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 133.797.851,00 | 129.894.379,00 | 97,1 | 75,9 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 8.500.000,00 | 8.042.708,00 | 94,6 | 4,7 |
| 1.2. | Pomoći | 21.176.947,00 | 19.977.509,00 | 94,3 | 11,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 8.632.951,00 | 8.630.303,00 | 100,0 | 5,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 12.543.996,00 | 11.347.206,00 | 90,5 | 6,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 5.925.000,00 | 5.465.823,00 | 92,3 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 480.000,00 | 477.783,00 | 99,5 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.445.000,00 | 4.988.040,00 | 91,6 | 2,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.965.000,00 | 6.531.075,00 | 93,8 | 3,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 6.390.000,00 | 6.222.653,00 | 97,4 | 3,6 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 575.000,00 | 308.422,00 | 53,6 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 432.000,00 | 325.013,00 | 75,2 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 63.809,00 | 63.809,00 | 100,0 | 0,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 63.809,00 | 63.809,00 | 100,0 | 0,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 875.626,00 | 852.715,00 | 97,4 | 0,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 875.626,00 | 852.715,00 | 97,4 | 0,5 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 3.263.767,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 181.000.000,00 | 171.153.031,00 | 94,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 129.894.379,00 kn ili 75,9%. Odnose se na udjel Županije u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 49.902.397,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 24.120.571,00 kn te dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 55.871.411,00 kn. Svi drugi prihodi i primici iznose 41.258.652,00 kn ili 24,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra, lovozakupnine i naknade za koncesije prava lova, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, dio prihoda po posebnim propisima, prihode od prodaje nefinancijske imovine te povrat sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Ostvareni su u iznosu 106.054.642,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 62,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 104.487.965,00 kn, a 1.566.677,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U skladu s odredbama Zakona o osnovnom školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 76/05), Zakona o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 81/05), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), Zakona o zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 94/01, 88/02, 149/02, 117/03, 30/04, 177/04 i 90/05) na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 29.450.833,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 23.660.333,00 kn, socijalne skrbi u iznosu 14.538.900,00 kn i zdravstva u iznosu 17.307.363,00 kn. Županija je u 2009. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila 80.617.729,00 kn. Ostvarena sredstva su doznačena školama, zdravstvenim ustanovama i ustanovama socijalne skrbi za utvrđene namjene. Županija je o utrošenim sredstvima na propisani način izvijestila nadležno ministarstvo odnosno nadležno tijelo državne uprave, a višak ostvarenih sredstava u odnosu na stvorene obveze po rashodima u iznosu 625.747,00 kn vraćen je u Državni proračun početkom 2010.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 133.652.414,00 | 127.081.971,00 | 95,1 | 74,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 22.857.535,00 | 22.490.292,00 | 98,4 | 13,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 72.140.129,00 | 68.577.230,00 | 95,1 | 40,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 8.523.151,00 | 8.375.310,00 | 98,3 | 4,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 19.649.064,00 | 17.976.908,00 | 91,5 | 10,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 34.712.501,00 | 33.379.562,00 | 96,2 | 19,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 9.255.413,00 | 8.845.450,00 | 95,6 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.111.366,00 | 1.050.705,00 | 94,5 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 3.288.522,00 | 3.281.835,00 | 99,8 | 1,9 |
| 1.5. | Pomoći | 10.294.206,00 | 9.672.542,00 | 94,0 | 5,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 6.145.850,00 | 5.805.997,00 | 94,5 | 3,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 4.148.356,00 | 3.866.545,00 | 93,2 | 2,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 8.556.059,00 | 8.632.915,00 | 100,9 | 5,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 15.404.597,00 | 13.376.452,00 | 86,8 | 7,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 9.921.695,00 | 9.580.952,00 | 96,6 | 5,6 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 350.000,00 | 84.000,00 | 24,0 | 0,0 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 5.132.902,00 | 3.711.500,00 | 72,3 | 2,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 42.000.586,00 | 38.497.929,00 | 91,7 | 22,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 29.965.188,00 | 27.822.398,00 | 92,8 | 16,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 12.035.398,00 | 10.675.531,00 | 88,7 | 6,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 5.347.000,00 | 5.193.728,00 | 97,1 | 3,0 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 7.000,00 | 6.228,00 | 89,0 | 0,0 |
| 3.2. | Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova | 5.340.000,00 | 5.187.500,00 | 97,1 | 3,0 |
| | Ukupno | 181.000.000,00 | 170.773.628,00 | 94,4 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 379.403,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 181.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 170.773.628,00 kn, što je za 10.226.372,00 kn ili 5,6% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 379.403,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 3.263.767,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.643.170,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 68.577.230,00 kn ili 40,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.497.929,00 kn ili 22,6% i rashode za zaposlene u iznosu 22.490.292,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 41.208.177,00 kn i imaju udjel 24,0 % u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 108.672.635,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.990.810,00 | 57.904.651,00 | 289,7 |
| 2. | Financijska imovina | 43.619.349,00 | 50.767.984,00 | 116,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8.631.969,00 | 6.771.183,00 | 78,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 3.300.000,00 | 3.306.228,00 | 100,2 |
| 2.3. | Potraživanja | 8.358.293,00 | 18.166.732,00 | 217,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 3.331.770,00 | 2.090.566,00 | 62,7 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 19.207.735,00 | 19.207.735,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 789.582,00 | 1.225.540,00 | 155,2 |
| | Ukupno imovina | 63.610.159,00 | 108.672.635,00 | 170,8 |
| 3. | Obveze | 6.220.856,00 | 15.002.350,00 | 241,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine | 6.220.856,00 | 1.872.687,00 | 30,1 |
| 3.2. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 0,00 | 13.129.663,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 57.389.303,00 | 93.670.285,00 | 163,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 63.610.159,00 | 108.672.635,00 | 170,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 8.088.614,00 | 38.166.208,00 | 471,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.655.590,00 kn, nematerijalne imovine (prava korištenja telefonskih linija) 23.213,00 kn, građevinskih objekata 40.347.985,00 kn, opreme 1.135.538,00 kn, prijevoznih sredstava 1.860.401,00 kn, umjetničkih djela 120.251,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, projektna dokumentacija, razni programi, studije i elaborati, topografske karte, geodetske podloge) 11.159.342,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 602.331,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 6.771.183,00 kn, jamčevne pologe 3.306.228,00 kn, dane zajmove 2.090.566,00 kn, dionice i udjele u glavnici 19.207.735,00 kn, druga potraživanja 10.643.886,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.522.846,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.225.540,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.836.174,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 36.513,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda 13.112.663,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 17.000,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirani su vrijednost nekretnine (zgrada i dvorište) u iznosu 29.992.594,00 kn, suglasnost za zaduživanje u iznosu 6.845.494,00 kn, suglasnosti za potpisivanje bjanko zadužnica u iznosu 1.243.120,00 kn, te dane zadužnice u iznosu 85.000,00 kn. Županija je u izvanbilančnim zapisima evidentirala spomenutu nekretninu koju je dobila na korištenje, a vlasništvo je Republike Hrvatske.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je ustrojavanje unutarnje revizije kao neovisne jedinice na najvišoj organizacijskoj razini u skladu s odredbama spomenutog zakona. Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost nekretnina i brodice čistača u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je radi transparentnosti postupaka dodjele koncesija potrebno u pisanom obliku utvrditi gospodarske razloge koji u iznimnim slučajevima opravdavaju izmjene početnih iznosa stalnog dijela naknade za koncesije.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Provođene su aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost nekretnina i brodice čistača u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U 2009. Županija je provela aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a odnose se na sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima organizacije, početnu procjenu pet komponenti financijskog upravljanja te ustrojavanje knjige poslovnih procesa. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009. dostavljeni su Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstvu financija.

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Županija je obvezna ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Unutarnja revizija ustrojena je kao Odsjek za unutarnju reviziju u okviru Ureda župana.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stanje danih suglasnosti je koncem 2009. Iskazano u iznosu 6.845.494,00 kn. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je Županija dala suglasnost za zaduženje Općoj bolnici Zadar u 2003. u iznosu 35.000.000,00 kn u svrhu izgradnje centralne bolničke sterilizacije i nadogradnju stacionara i u 2007. u iznosu 6.845.494,00 kn za nabavu opreme za bolničku kuhinju. Županijskoj upravi za ceste Zadarske županije dala je suglasnost za zaduženje u 2005. u iznosu 30.000.000,00 kn u svrhu građenja i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta.

Prema Izvješću o zaduženju/jamstvu/suglasnosti iz siječnja 2010., koje je Županija sastavila na temelju izvješća korisnika kredita, stanje duga po kreditu dobivenom za izgradnju centralne bolničke sterilizacije i nadogradnju stacionara iznosi 749.391,00 kn, po kreditu dobivenom za nabavu opreme za bolničku kuhinju iznosi 3.554.156,00 kn, a po kreditu dobivenom za financiranje građenja i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta iznosi 12.398.968,00 kn. U poslovnim knjigama je evidentirana dana suglasnost za zaduženje u svrhu nabave opreme za bolničku kuhinju u iznosu 6.845.494,00 kn umjesto u iznosu 3.554.156,00 kn, dok dane suglasnosti za zaduženje u svrhu izgradnje centralne bolničke sterilizacije i nadogradnju stacionara u iznosu 749.391,00 kn i za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 12.398.968,00 kn nisu evidentirane. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a prema odredbi članka 87. spomenutog Pravilnika, dana jamstva i kreditna pisma nisu uključena u bilančne kategorije, ali se evidentiraju na skupini računa izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje danih suglasnosti za zaduživanje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 181.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 171.153.031,00 kn, što je 9.846.969,00 kn ili 5,4% manje od planiranih. U planiranim приходima je sadržan višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.263.767,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 18.166.732,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 9.808.439,00 kn ili 117,3%. Povećanje potraživanja rezultat je povećanja potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 10.621.026,00 kn, odnosno smanjenja potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 812.587,00 kn. Sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije doznačena su u siječnju 2010. Potraživanja se odnose na potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 10.621.026,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.522.846,00 kn i druga potraživanja u iznosu 22.860,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.614.945,00 kn, naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.726.264,00 kn, za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 180.005,00 kn i lovozakupnine u iznosu 1.632,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Prema izvješću Porezne uprave o razrezanim i nenaplaćenim županijskim porezima, potraživanja za županijske poreze koncem 2009. iznose 11.859.000,00 kn. S obzirom da je u poslovnim knjigama Županija iskazala potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.614.945,00 kn, a Porezna uprava u iznosu 11.859.000,00 kn, potrebno je utvrditi koji je podatak točan. U spomenutom izvješću Porezna uprava je navela da je za naplatu županijskih poreza poduzimala sve propisane mjere naplate. Dospjela potraživanja za naknade za uporabu pomorskog dobra, koncesije na pomorskom dobru i lovozakupnine iznose 1.575.477,00 kn, a nedospjela 332.423,00 kn.

Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.166.320,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 409.158,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknada za uporabu pomorskog dobra i koncesija na pomorskom dobru te lovozakupnina u iznosu 1.575.477,00 kn dužnicima su upućene opomene odnosno obavijesti o dospjelom dugu i kamatama. Druge mjere naplate, osim aktiviranja zadužnica radi prisilne naplate potraživanja na ime naknade za koncesije, nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da podaci o potraživanjima za županijske poreze iskazani u poslovnim knjigama Županije nisu istovjetni podacima Porezne uprave, potrebno je poduzeti radnje u cilju utvrđivanja točnog iznosa spomenutih potraživanja.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u djelu što se odnosi na županijske poreze. Navela je da Porezna uprava nije uskladila podatke o potraživanjima nastalim do konca 2003. za koja je nastupila apsolutna zastara, odnosno o potraživanjima nastalim do konca 2006. za koja je nastupila relativna zastara te da Porezna uprava i nadalje obračunava kamate i uvećava ukupan dug. Uzimajući u obzir zastaru, Županija u suradnji s Poreznom upravom utvrđuje realno stanje duga. U vezi potraživanja za koncesije na pomorskom dobru, Županija je navela da nisu pokretani postupci prisilne naplate potraživanja, jer su s ovlaštenicima koncesija postignuti usmeni dogovori o naplati potraživanja, dok će se prema jednom ovlašteniku koncesije, s kojim nije uspostavljen kontakt, pokrenuti postupak prisilne naplate. U vezi potraživanja od naknada za uporabu pomorskog dobra, Županija je navela da je upravo dovršeno kompletiranje dokumentacije za pokretanje postupka prisilne naplate dospjelih potraživanja te da su pokrenuti postupci prisilne naplate.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 181.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 170.773.628,00 kn, što je za 10.226.372,00 kn ili 5,6% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke tekuće godine iznosi 379.403,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.263.767,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.643.170,00 kn.

U okviru rashoda za druge nespomenute rashode izvršeni su rashodi za zbrinjavanje otpada s područja tri općine u iznosu 124.843,00 kn. Iz računa izvoditelja radova nije razvidno o kakvoj vrsti otpada se radi (komunalni otpad ili otpadni električni i elektronički uređaji i oprema).

S obzirom da su općine sakupljanje i odvoz komunalnog otpada povjerile pravnim osobama na temelju ugovora i komunalnom društvu u općinskom vlasništvu, a da je odredbama Pravilnika o gospodarenju otpadnim električnim i elektroničkim uređajima i opremom (Narodne novine 74/07 i 133/08) utvrđeno da osobe ovlaštene za sakupljanje navedenog otpada moraju imati koncesiju za obavljanje te djelatnosti i da se sakupljanje i prijevoz tog otpada obavlja bez naknade, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebalo ispitati opravdanost ovih rashoda.

- 4.2. *Županija ne prihvaća ovu točku nalaza. Navodi da u sklopu priprema za turističku sezonu, u kontinuitetu od 1996. provodi akcije uklanjanja krupnog metalnog i ostalog otpada s područja Županije i smatra da stanje na području Zadarske županije još uvijek ne dozvoljava bilo kakav zastoj u provođenju ovih aktivnosti. Također navodi da se zahvaljujući navedenim višegodišnjim saznanjima i razmjeni informacija s jedinicama lokalne samouprave i Javnom ustanovom za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode, odabiru, u tom trenutku najznačajniji, lokaliteti s kojih se prikuplja i zbrinjava otpad, a koji bi u protivnom ostao nezbrinut.*

Županija dalje navodi da je izvoditelj radova ispostavio račun za prikupljanje i zbrinjavanje otpada bez specifikacije iz razloga što je u trenutku provođenja postupka javne nabave i zaključivanja ugovora bilo nemoguće utvrditi koliko ima otpada stolarije, bačava, automobilskih olupina, kanta, šute, madraca i drugog otpada te da je nadzor nad prikupljanjem otpada vršio Upravni odjel za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalne poslove. Također obrazlaže da navedena aktivnost - zbrinjavanje krupnog otpada ne predstavlja komunalnu djelatnost održavanja čistoće koju Zakon o komunalnom gospodarstvu definira kao čišćenje javnih površina te skupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta. Nadalje, navodi da je Zakon o otpadu, komunalni otpad definirao kao otpad iz kućanstava te otpad iz proizvodne i/ili uslužne djelatnosti ako je po svojstvima i sastavu sličan otpadu iz kućanstava. Navodi da se radi o otpadu koji je nepoznata osoba odbacila u okoliš, te ne predstavlja komunalni otpad u smislu Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o otpadu, niti se njegovo sakupljanje i odvoz obavlja u okviru komunalne djelatnosti održavanja čistoće. Županija navodi da Nalaz da bi dio toga otpada mogao predstavljati otpadne električne i elektroničke uređaje i opremu, također nije osnovan jer u ukupnoj količini prikupljenog i zbrinutog otpada nije bilo opasnog otpada, a otpada električnih uređaja je bilo zanemarivo (dijelovi štednjaka i perilica).

Također navodi da osim što navedena aktivnost ima opisani kontinuitet od 1996., utvrđena je i Izvješćem o stanju okoliša i Programom zaštite okoliša Zadarske županije, dokumentom koji je donijela Županijska skupština 2006. godine (Poglavlje 5. odjeljak 5.6), u skladu s odredbom članka 14. Zakona o otpadu prema kojoj je župan dužan na svom području osigurati uvjete i provedbu propisanih mjera za gospodarenje svim vrstama otpada, osim gospodarenja opasnim otpadom i za spaljivanje otpada, a da je u provedbi tih mjera županija dužna surađivati s jedinicama lokalne samouprave.

- 4.3. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalne djelatnosti su: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, krematorija i prijevoz pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i javna rasvjeta. Osim navedenih djelatnosti predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima.

Zakonom o otpadu (Narodne novine 178/04,111/06, 60/08 i 87/09)), između ostalog, uređuju se troškovi gospodarenja otpadom, način obavljanja djelatnosti, koncesije i nadzor nad gospodarenjem otpadom. Prema odredbi članka 18. navedenog zakona Grad Zagreb, grad, odnosno općina dužni su osigurati uklanjanje i zbrinjavanje i/ili uporabu otpada koji je nepoznata osoba odbacila u okoliš na njihovom području. Ako osoba odgovorna za obavljanje komunalne usluge održavanja čistoće u gradu, odnosno općini, u skladu s propisom kojim se uređuje komunalno gospodarstvo, ne zbrine otpad koji je nepoznata osoba odbacila u okoliš taj će otpad zbrinuti županija na teret proračuna grada odnosno općine. Također iz računa izvođitelja radova nije razvidno o kakvoj vrsti otpada se radi, a prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, nedvosmisleno može utvrditi njihov materijalni sadržaj. Stoga, Državni ured za reviziju ostaje pri mišljenju da bi trebalo ispitati opravdanost ovih rashoda.

I. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem 2009. u poslovnim knjigama je evidentirana suglasnost za zaduženje dana u svrhu nabave opreme za bolničku kuhinju u iznosu 6.845.494,00 kn umjesto u iznosu 3.554.156,00 kn, dok suglasnosti za zaduženje dane u svrhu izgradnje centralne bolničke sterilizacije i nadogradnju stacionara u iznosu 749.391,00 kn te za građenje i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 12.398.968,00 kn nisu evidentirane (točka 2. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od naknada za uporabu pomorskog dobra, koncesija na pomorskom dobru i lovozakupnina u iznosu 1.575.477,00 kn dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate, osim aktiviranja zadužnica radi prisilne naplate potraživanja na ime naknade za koncesije, nisu poduzimane. U poslovnim knjigama Županija je iskazala potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.614.945,00 kn, a Porezna uprava u iznosu 11.859.000,00 kn, stoga je potrebno utvrditi koji je podatak točan (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za zbrinjavanje otpada s područja tri općine izvršeni su u iznosu 124.843,00 kn. Iz računa izvoditelja radova nije razvidno o kakvoj vrsti otpada se radi. Odredbom članka 18. Zakona o otpadu propisano je da ako osoba odgovorna za obavljanje komunalne usluge održavanja čistoće u općini, u skladu s propisom kojim se uređuje komunalno gospodarstvo, ne zbrine otpad koji je nepoznata osoba odbacila u okoliš taj će otpad zbrinuti županija na teret proračuna općine (točka 4. Nalaza).
4. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u svom sastavu ima šest gradova i 28 općina s ukupno 162 045 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeni su ured župana i upravni odjeli u kojima je 104 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 171.153.031,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 170.773.628,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 379.403,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.263.767,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.643.170,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 129.894.379,00 kn ili 75,9%. Odnose se na udjel Županije u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 49.902.397,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 24.120.571,00 kn, te dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 55.871.411,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 106.054.642,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 62,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 104.487.965,00 kn, a 1.566.677,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 18.166.732,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za pomoći za decentralizirane funkcije u iznosu 10.621.026,00 kn i potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.614.945,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Prema izvješću Porezne uprave potraživanja za županijske poreze koncem 2009. iznose 11.859.000,00 kn, a u poslovnim knjigama Županije su iskazana u iznosu 5.614.945,00 kn. Stoga je potrebno utvrditi koji je podatak točan. Dospjela potraživanja za naknade za uporabu pomorskog dobra, koncesije na pomorskom dobru i lovozakupnine iznose 1.575.477,00 kn. Osim upućivanja opomena u cilju naplate pojedinih potraživanja, a za naknadu za koncesije aktiviranja zadužnica radi prisilne naplate, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Županija se nije zaduživala ni davala jamstva, a ranijih godina je davala suglasnosti za zaduživanje i oročavala sredstva u svrhu poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje danih zajmova iznosi 2.090.566,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod poslovnih banaka u svrhu poticanja poduzetništva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 16.439.636,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirano u iznosu 6.845.494,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga (obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj i drugo). Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 68.577.230,00 kn ili 40,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.497.929,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Županija je provodila aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BENKOVAC

Zadar, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| | Programi i projekti financirani u 2009. | 6 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 11. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BENKOVCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Benkovca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 11. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 9 786 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 25 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 53 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Branko Kutija.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 57.058.384,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.370.646,00 kn što je za 22.686.738,00 kn ili 39,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 14.060.642,00 kn ili 29,0%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.590.932,00 kn. Znatno ispod plana, za 11.370.238,00 kn ili 59,5%, ostvarene su pomoći. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 49.897.758,00 | 31.623.451,00 | 63,4 | 92,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 19.482.758,00 | 14.943.498,00 | 76,7 | 43,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 18.082.758,00 | 13.907.967,00 | 76,9 | 40,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.000.000,00 | 752.319,00 | 75,2 | 2,2 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 390.000,00 | 283.212,00 | 72,6 | 0,8 |
| 1.1.4. | Drugi prihodi od poreza | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.2. | Pomoći | 19.100.000,00 | 7.729.762,00 | 40,5 | 22,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 7.000.000,00 | 3.304.540,00 | 47,2 | 9,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 12.100.000,00 | 4.425.222,00 | 36,6 | 12,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 870.000,00 | 457.029,00 | 52,5 | 1,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 90.000,00 | 16.607,00 | 18,5 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 780.000,00 | 440.422,00 | 56,5 | 1,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 10.295.000,00 | 8.422.435,00 | 81,8 | 24,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 415.000,00 | 174.364,00 | 42,0 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 9.248.000,00 | 7.805.983,00 | 84,4 | 22,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 632.000,00 | 442.088,00 | 70,0 | 1,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 150.000,00 | 70.727,00 | 47,2 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.369.694,00 | 2.747.195,00 | 81,5 | 8,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 3.069.694,00 | 2.389.516,00 | 77,8 | 7,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 300.000,00 | 357.679,00 | 119,2 | 1,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 200.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 3.590.932,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 57.058.384,00 | 34.370.646,00 | 60,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.907.967,00 kn ili 40,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.805.983,00 kn ili 22,7%, pomoći u iznosu 7.729.762,00 kn ili 22,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.747.195,00 kn ili 8,0%. Svi drugi prihodi iznose 2.179.739,00 kn ili 6,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od sufinanciranja poljoprivrednika za sadni materijal, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koncesije, šumski doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (gradsko zemljište i stanovi). Ostvareni su u iznosu 20.371.266,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,3%.

Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 481.389,00 kn, dobivenih od humanitarne organizacije za nabavu opreme i uređenje dviju područnih gradskih škola, koji je utrošen za tekuće proračunske potrebe.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 2.108.412,00 kn ili 63,8% na temelju odredaba članaka 38. i 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć iz državnog proračuna.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.316.565,00 kn odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada u poslovnoj zoni u iznosu 1.537.901,00 kn i prodaju građevinskog zemljišta u svrhu zaokruživanja i legalizacije zemljišnih parcela u iznosu 778.664,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju provedenih natječaja, odgovarajućih odluka, kako je propisano odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) i odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 28.016.183,00 | 26.708.057,00 | 95,3 | 51,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 9.083.106,00 | 8.833.621,00 | 97,3 | 17,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.980.163,00 | 10.451.421,00 | 95,2 | 20,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 297.413,00 | 264.239,00 | 88,8 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.417.300,00 | 2.380.386,00 | 98,5 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.920.650,00 | 6.623.390,00 | 95,7 | 12,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.344.800,00 | 1.183.406,00 | 88,0 | 2,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 642.410,00 | 546.192,00 | 85,0 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 630.000,00 | 585.979,00 | 93,0 | 1,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.771.000,00 | 1.723.437,00 | 97,3 | 3,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 4.909.504,00 | 4.567.407,00 | 93,0 | 8,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 3.586.780,00 | 3.299.683,00 | 92,0 | 6,4 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 25.000,00 | 20.000,00 | 80,0 | 0,1 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 1.297.724,00 | 1.247.724,00 | 96,1 | 2,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 28.793.501,00 | 24.519.168,00 | 85,2 | 47,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 643.700,00 | 641.569,00 | 99,7 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 28.149.801,00 | 23.877.599,00 | 84,8 | 46,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 248.700,00 | 248.699,00 | 100,0 | 0,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 248.700,00 | 248.699,00 | 100,0 | 0,5 |
| | Ukupno | 57.058.384,00 | 51.475.924,00 | 90,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 17.105.278,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 57.058.384,00 kn, a izvršeni su u iznosu 51.475.924,00 kn, što je za 5.582.460,00 kn ili 9,8% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.105.278,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.904.487,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.200.791,00 kn. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.519.168,00 kn ili 47,6%, materijalne rashode u iznosu 10.451.421,00 kn ili 20,3% i rashode za zaposlene u iznosu 8.833.621,00 kn ili 17,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu zajmova iznose 7.671.714,00 kn i imaju udjel 14,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 81.240.660,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 29.423.849,00 | 47.722.642,00 | 162,2 |
| 2. | Financijska imovina | 39.204.331,00 | 33.518.018,00 | 85,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.272.506,00 | 92.454,00 | 1,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 8.045.125,00 | 8.538.864,00 | 106,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 24.686.700,00 | 24.686.700,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 68.628.180,00 | 81.240.660,00 | 118,4 |
| 3. | Obveze | 4.842.547,00 | 14.573.786,00 | 301,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 63.785.634,00 | 66.666.874,00 | 104,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 68.628.181,00 | 81.240.660,00 | 118,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.517.066,00 kn, nematerijalne imovine 1.199.006,00 kn (razna projektna dokumentacija), građevinskih objekata 38.148.476,00 kn, opreme 4.097.449,00 kn, prijevoznih sredstava 244.565,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 150.367,00 kn (ulaganja u računalne programe, urbanistički plan i drugo) i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.365.713,00 kn (izgradnja komunalne infrastrukture).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 92.454,00 kn, dane zajmove 200.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 24.686.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.989.972,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 472.342,00 kn i druga potraživanja u iznosu 76.550,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.588.626,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.868.358,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 116.802,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

Grad Benkovac je koristio sredstva Europske komisije iz Nacionalnog PHARE programa za 2005. za financiranje projekta pod nazivom Izgradnja infrastrukture u poslovnoj zoni. Projekt je započeo u studenome 2007., kada je s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva potpisan osnovni ugovor te sedam dodataka koji detaljnije uređuju pojedina područja i sastavni su dio osnovnog ugovora. Cilj projekta je izgradnjom komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni omogućiti dolazak investitora, što bi trebalo potaknuti nova zapošljavanja te pridonijeti razvoju gospodarstva na području Grada.

Projekt je proveo Grad u suradnji s Razvojnoum agencijom Zadarske županije – Zadra d.o.o., Zadar. Prema podacima iz osnovnog ugovora, kojeg je Grad zaključio s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, realizacija projekta je predviđena u roku 18 mjeseci, odnosno do svibnja 2009. Ukupna vrijednost projekta predviđena je u iznosu 851.256,32 EUR, od čega se sredstvima iz PHARE programa financira 75,0% vrijednosti, odnosno 638.442,24 EUR, a sredstvima iz proračuna Grada 25,0% vrijednosti, odnosno 212.814,08 EUR. Tijekom 2008. sredstva iz PHARE programa doznačena su u iznosu 510.753,79 EUR ili 3.695.304,00 kn, dok u 2009. nije bilo doznaka. Spomenutim sredstvima financirana je izgradnja vodovodne mreže, fekalne kanalizacije, električne mreže i javne rasvjete u poslovnoj zoni. Izvoditelj radova odabran je natječajem provedenim prema PRAG proceduri Europske komisije (proceduri koja se primjenjuje na projekte financirane iz pretpristupnih fondova, umjesto pravila o javnoj nabavi zemlje korisnice). Ugovor s izvoditeljem zaključen je u lipnju 2008., a radovi na izgradnji fekalne kanalizacije, vodovodne mreže, električne mreže i javne rasvjete ugovoreni su i izvedeni u vrijednosti 4.110.001,00 kn. Projekt je realiziran u predviđenom roku, a za njegovu realizaciju utrošeno je 4.502.721,00 kn (1.783.020,00 kn u 2008. i 2.719.701,00 kn u 2009.), od čega 4.110,001,00 kn za radove na izgradnji fekalne kanalizacije, vodovodne mreže, električne mreže i javne rasvjete, 135.000,00 kn za usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova, 43.844,00 kn za usluge revizije projekta, 75.026,00 kn za naknade za rad osoba zaposlenih na projektu, te 138.850,00 kn za administrativne troškove.

S obzirom da je za realizaciju projekta utrošeno 622.782,98 EUR, što je za 228.473,34 EUR manje od predviđenog iznosa, u svibnju 2009. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru, zaključenom između Grada i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, na temelju kojeg su neutrošena sredstva iskorištena za izgradnju uređaja za biološko pročišćavanje otpadnih voda u poslovnoj zoni. Navedenim dodatkom ukupna vrijednost projekta povećana je na 972.345,78 EUR, od čega se sredstvima iz PHARE programa financira 65,7% vrijednosti, odnosno 638.442,24 EUR (nominalni iznos sredstava iz PHARE programa je ostao isti), a sredstvima iz proračuna Grada 34,3% vrijednosti, odnosno 333.903,54 EUR.

Realizacija projekta predviđena je do studenoga 2009. Izvođenje radova na izgradnji uređaja povjereno je izvoditelju odabranom natječajem provedenim prema PRAG proceduri Europske komisije. Ugovor s izvoditeljem zaključen je u rujnu 2009., a radovi na izgradnji uređaja ugovoreni su i izvedeni u vrijednosti 1.931.475,00 kn. Radovi su završeni u ugovorenom roku, a za usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova utrošeno je 29.264,00 kn.

Izgradnjom uređaja za biološko pročišćavanje otpadnih voda, projekt pod nazivom Izgradnja infrastrukture u poslovnoj zoni (1. faza) je završen, a za njegovu provedbu je utrošeno 6.463.460,00 kn, od čega se na sredstva iz PHARE programa odnosi 3.695.304,00 kn ili 57,2%, a na sredstva Grada 2.768.156,00 kn ili 42,8% ukupno utrošenih sredstava. Kako bi se postigao ugovoreni omjer ulaganja od 65,7% sredstava iz PHARE programa, a 34,3% sredstava iz proračuna Grada, Grad tijekom 2010. očekuje, u skladu s dodatkom ugovoru iz svibnja 2009., primitak dodatnih 551.189,00 kn iz sredstava PHARE programa.

Kontrolu provedbe projekta provodi Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva kojem su dostavljena narativna izvješća te Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije kojoj su dostavljena financijska izvješća (izvješća o utrošku sredstava), u skladu s odredbama ugovora zaključenog s Ministarstvom u studenome 2007.

Prema parcelacijskom elaboratu poslovne zone, dio poslovne zone na kojem je, realizacijom ovog projekta, izgrađena infrastruktura, sadrži 20 parcela za izgradnju poslovnih objekata, od čega je, do konca 2009., poduzetnicima prodano 18 parcela u vrijednosti 1.588.707,00 kn.

S obzirom na izneseno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su aktivnosti obavljene u skladu s projektom te da su podaci o poslovnim događajima evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s propisima.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donošenje odluke o komunalnim djelatnostima značajnim za Grad i programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), te obavljanje javne nabave na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.
- Odluka o komunalnim djelatnostima i Program održavanja komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Nabava roba obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, programi i projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama članka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Provedba financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena u skladu s Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nisu provedene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola propisane odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te financijsko upravljanje i kontrole nisu ustrojeni u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano da je za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran čelnik korisnika proračuna.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti potrebnih za provedbu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nalaže se uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će se u 2010. intenzivno raditi na uspostavljanju i razvijanju financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i usvojenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Gradonačelnik će u 2010. osnovati radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, te će se osobe uključene u financijsko upravljanje i kontrole uputiti na posebnu izobrazbu radi što uspješnije provedbe potrebnih aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 57.058.384,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.370.646,00 kn, što je za 22.687.738,00 kn ili 39,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.590.932,00 kn. S obzirom na ostvarenje prihoda, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.538.864,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 8.086.917,00 kn, a na nedospjela 451.947,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.995.070,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.091.847,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 493.739,00 kn ili 6,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.989.972,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 472.342,00 kn i druga potraživanja u iznosu 76.550,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 7.989.972,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.617.263,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 736.897,00 kn, gradske poreze u iznosu 394.765,00 kn, zatezne kamate u iznosu 244.102,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 241.044,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 223.894,00 kn, potraživanja iz prethodnih godina na ime naknada za odvoz komunalnog otpada i drugih naknada koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog komunalnog društva u iznosu 179.953,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 140.167,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 125.881,00 kn, kazne u iznosu 37.129,00 kn, zakup zemljišta i opreme u iznosu 29.508,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 19.369,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i poreza na tvrtku u iznosu 435.016,00 kn dužnicima su, uz opomene, dostavljena i rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada, gradskih poreza, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zakupa poslovnih prostora, naknade za korištenje javnih površina, prodaje stanova, zakupa zemljišta i drugih potraživanja u iznosu 7.651.901,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju vatrogastva, pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od sufinanciranja poljoprivrednika za sadni materijal, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koncesije, šumski doprinos, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (gradsko zemljište i stanovi). Ostvareni su u iznosu 20.371.266,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,3%.

Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 481.389,00 kn, dobivenih od humanitarne organizacije za nabavu opreme i uređenje dviju područnih osnovnih škola, koji je utrošen za tekuće proračunske potrebe. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 48. Zakona o proračunu kojom je propisano da su pomoći namjenski prihodi. Stoga ih je trebalo koristiti za dobivenu namjenu.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 62.296,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98 i 96/99), Grad kao prodavatelj stanova zadržava 45,0% sredstava ostvarenih naplatom obroka, dok je preostalih 55,0% sredstava ili 34.263,00 kn dužan doznačiti u državni proračun, što do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.) nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te trošenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su prihodi planirani na bazi prethodne godine kada je ostvaren višak prihoda nad rashodima, ali se teška gospodarska situacija u državi odrazila i na Grad smanjenjem priliva sredstava u proračun. Vezano uz naplatu dospjelih potraživanja, Grad je naveo da će u 2010. pojačati mjere naplate i upotrijebiti sva zakonska sredstva kako bi se potraživanja smanjila. Vezano uz nenamjensko korištenje dijela prihoda od kapitalnih pomoći, dobivenih od humanitarne organizacije za nabavu opreme i uređenje dviju područnih osnovnih škola, Grad je naveo da će se navedena sredstva iskoristiti za predviđenu namjenu tijekom 2010., nakon provedbe propisanog postupka javne nabave. Grad je također naveo da je propisani dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u međuvremenu uplaćen u državni proračun.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 57.058.384,00 kn, a izvršeni su u iznosu 51.475.924,00 kn, što je za 5.582.460,00 kn ili 9,8% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.105.278,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.904.487,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.200.791,00 kn. Početkom godine obveze su iskazane u iznosu 4.842.547,00 kn, a koncem godine u iznosu 14.456.984,00 kn, što je povećanje za 9.614.437,00 kn ili 198,5%. Obveze su u cijelosti dospjele i čine 42,1% ostvarenih prihoda. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su za veće iznose obveza napravljeni otplatni planovi i prolongirani rokovi plaćanja u dogovoru s dobavljačima, te da se u tekućoj poslovnoj godini vodi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se podmirile dospjele obveze.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2009. i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. su doneseni i usklađeni su s proračunom. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske je dostavljeno izvješće o javnoj nabavi u 2009. u propisanom roku.

Rashodi za nabavu roba radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave izvršeni su u iznosu 22.298.031,00 kn. Grad je u 2009. godini proveo 17 postupaka javne nabave. Provedeno je 14 otvorenih postupaka javne nabave, jedan ograničeni postupak i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Svi postupci su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2009. proveden je i jedan postupak po PRAG proceduri Europske komisije, koja se primjenjuje na projekte financirane iz pretprijetnih fondova, umjesto pravila o javnoj nabavi zemlje korisnice, za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni koja je dijelom financirana iz sredstava PHARE programa.

Radovi, robe i usluge su obavljani odnosno isporučeni u ugovorenim rokovima, osim radova na uređenju gradske šetnice i radova na asfaltiranju cesta na području osam gradskih naselja. Ugovor o izvođenju radova na uređenju gradske šetnice zaključen je u prosincu 2008. u iznosu 4.827.895,00 kn, s rokom izvođenja 150 dana od zaključivanja ugovora, a ugovor o izvođenju radova na asfaltiranju cesta u ožujku 2009. u iznosu 2.890.094,00 kn, s rokom izvođenja 60 dana od uvođenja izvoditelja u posao. Zbog nemogućnosti financijskog praćenja predviđene dinamike izvođenja ugovorenih radova, Grad je u ožujku i lipnju 2009. s izvoditeljima zaključio dodatke ugovoru na temelju kojih je rok za dovršetak radova na uređenju šetnice produljen do konca 2011., a rok za dovršetak radova na asfaltiranju cesta do konca lipnja 2011. Do konca 2009. radovi na uređenju šetnice izvedeni su i plaćeni u vrijednosti 1.484.588,00 kn, a radovi na asfaltiranju cesta u vrijednosti 1.471.872,00 kn. Za preostale radove Grad nije osigurao potrebna financijska sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže voditi računa o osiguranju financijskih sredstava potrebnih za izvođenje radova, prije provođenja postupka nabave.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u narednom razdoblju voditi računa o osiguranju financijskih sredstava potrebnih za nabavu radova, roba i usluga.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad je donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, a nije provodio aktivnosti utvrđene planom, što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano da je za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran čelnik korisnika proračuna (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 57.058.384,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.370.646,00 kn, što je za 22.687.738,00 kn ili 39,8% manje od planiranih. S obzirom na ostvarenje prihoda, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 8.086.917,00 kn. U cilju naplate potraživanja osim slanja opomena, a za dio potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku i rješenja o prisilnoj naplati, druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 481.389,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za nabavu opreme i uređenje područnih gradskih škola. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 34.263,00 kn nije doznačen u državni proračun (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.200.791,00 kn, a dospjele obveze 14.456.984,00 kn i čine 42,1% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada (točka 3. Nalaza).

- Za radove na uređenju gradske šetnice i asfaltiranju cesta nisu osigurana financijska sredstva. Ugovor o izvođenju radova na uređenju gradske šetnice zaključen je u prosincu 2008. u iznosu 4.827.895,00 kn, s rokom izvođenja 150 dana od zaključivanja ugovora, a ugovor o izvođenju radova na asfaltiranju cesta u ožujku 2009. u iznosu 2.890.094,00 kn, s rokom izvođenja 60 dana od uvođenja izvoditelja u posao. Zbog nemogućnosti financijskog praćenja predviđene dinamike izvođenja ugovorenih radova, Grad je u ožujku i lipnju 2009. s izvoditeljima zaključio dodatke ugovoru na temelju kojih je rok za dovršetak radova na uređenju šetnice produljen do konca 2011., a rok za dovršetak radova na asfaltiranju cesta do konca lipnja 2011. Do konca 2009. radovi na uređenju šetnice izvedeni su i plaćeni u vrijednosti 1.484.588,00 kn, a radovi na asfaltiranju cesta u vrijednosti 1.471.872,00 kn (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 9 786 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 25 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 53 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.370.646,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 51.475.924,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 17.105.278,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.904.487,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.200.791,00 kn i čini 41,3% ostvarenih prihoda. Obveze na koncu 2009. iznose 14.456.984,00 kn i čine 42,1% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.907.967,00 kn ili 40,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.805.983,00 kn ili 22,7% i pomoći u iznosu 7.729.762,00 kn ili 22,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.371.266,00 kn i čine 53,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 481.389,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za nabavu opreme i uređenje područnih gradskih škola. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 8.086.917,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i gradske poreze ili 83,5% dospjelih potraživanja. Osim slanja opomena u cilju naplate potraživanja, a za dio potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku i rješenja o prisilnoj naplati, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 200.000,00 kn, a odnosi se na zajam dan jednom trgovačkom društvu u ranijim godinama. Sredstva nisu vraćena u ugovorenom roku, te je u cilju povrata sredstava pokrenut ovršni postupak. Tijekom 2007. je nad trgovačkim društvom otvoren stečajni postupak. Stanje primljenog zajma iznosi 116.802,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.519.168,00 kn ili 47,6% i materijalne rashode u iznosu 10.451.421,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije provodio aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BIOGRAD NA MORU

Zadar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O GRADU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/8
Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BIOGRADA NA MORU ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Biograda na Moru (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 2. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 259 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Grad, prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su odjeli za gospodarstvo i financije, za prostorno uređenje i upravljanje gradskom imovinom te za društvene djelatnosti i lokalnu samoupravu. Grad ima 24 zaposlenika od čega 13 u odjelima i 11 na provedbi programa Pomoć u kući starijim osobama. Ima pet proračunskih korisnika u kojima radi 60 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Knez.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 47.665.890,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.831.781,00 kn što je za 4.834.109,00 kn ili 10,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 11.957.591,00 kn ili 38,7%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.329.072,00 kn ili 24,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.512.000,00 kn ili 26,3%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 38.110.890,00 | 35.791.318,00 | 93,9 | 83,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 14.882.600,00 | 15.184.529,00 | 102,0 | 35,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 10.601.600,00 | 10.874.030,00 | 102,6 | 25,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.080.000,00 | 3.144.573,00 | 102,1 | 7,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.201.000,00 | 1.165.926,00 | 97,1 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 9.420.600,00 | 7.091.528,00 | 75,3 | 16,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.104.000,00 | 720.123,00 | 65,2 | 1,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.316.600,00 | 6.371.405,00 | 76,6 | 14,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.332.690,00 | 4.538.889,00 | 104,8 | 10,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 131.490,00 | 99.974,00 | 76,0 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.201.200,00 | 4.438.915,00 | 105,7 | 10,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 9.435.000,00 | 8.946.702,00 | 94,8 | 20,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.930.000,00 | 1.749.251,00 | 90,6 | 4,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.700.000,00 | 5.411.331,00 | 94,9 | 12,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.805.000,00 | 1.786.120,00 | 99,0 | 4,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 40.000,00 | 29.670,00 | 74,2 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 9.550.000,00 | 7.038.000,00 | 73,7 | 16,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 9.500.000,00 | 6.996.715,00 | 73,6 | 16,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 50.000,00 | 41.285,00 | 82,6 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 5.000,00 | 2.463,00 | 49,3 | - |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 5.000,00 | 2.463,00 | 49,3 | - |
| | Ukupno | 47.665.890,00 | 42.831.781,00 | 89,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.184.529,00 kn ili 35,5%, prihodi od pomoći u iznosu 7.091.528,00 kn ili 16,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.038.000,00 kn ili 16,4% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.411.331,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi iznose 8.106.393,00 kn ili 18,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak i potpore izravnjanja za decentraliziranu funkciju vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje, naknadu za uređenje voda, sufinanciranje katastarskih podloga, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i na prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinsko zemljište i stanovi). Ostvareni su u iznosu 26.254.922,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 61,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 21.909.867,00 kn, a 145.472,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je 4.199.583,00 kn utrošeno za tekuće proračunske rashode.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 39.404.450,00 | 35.714.608,00 | 90,6 | 84,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 9.163.450,00 | 8.874.343,00 | 96,8 | 21,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 14.173.400,00 | 14.233.967,00 | 100,4 | 33,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 939.000,00 | 943.669,00 | 100,5 | 2,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.902.600,00 | 2.078.257,00 | 109,2 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 9.860.300,00 | 10.001.720,00 | 101,4 | 23,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.471.500,00 | 1.210.321,00 | 82,3 | 2,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.665.700,00 | 1.770.017,00 | 106,3 | 4,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.030.000,00 | 651.396,00 | 63,2 | 1,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 13.371.900,00 | 10.184.885,00 | 76,2 | 24,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 4.746.900,00 | 4.132.435,00 | 87,1 | 9,8 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 8.075.000,00 | 5.961.250,00 | 73,8 | 14,2 |
| 1.5.3. | Kapitalne pomoći | 400.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.4. | Izvanredni rashodi | 150.000,00 | 91.200,00 | 60,8 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.850.000,00 | 6.461.954,00 | 110,5 | 15,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 121.000,00 | 427.747,00 | 353,5 | 1,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.729.000,00 | 6.034.207,00 | 105,3 | 14,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 60.000,00 | 10.000,00 | 16,7 | - |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 60.000,00 | 10.000,00 | 16,7 | - |
| 4. | Manjak prihoda (preneseni) | 2.351.440,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 47.665.890,00 | 42.186.562,00 | 88,5 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 645.219,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.665.890,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.186.562,00 kn, što je za 4.834.109,00 kn ili 11,5% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 645.219,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 14.294.008,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.648.789,00 kn. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.233.967,00 kn ili 33,7%, druge rashode poslovanja 10.184.885,00 kn ili 24,2% i rashode za zaposlene u iznosu 8.874.343,00 kn ili 21,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za dionice i udjele u glavnici iznose 8.893.367,00 kn i imaju udjel 21,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim financijskih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 7.515.700,00 kn, a izvršeni u iznosu 8.231.971,00 kn, što je za 716.271,00 kn ili 9,5% više od plana. Rashodi za kapitalne pomoći planirani u iznosu 400.000,00 kn nisu izvršeni, dok su izdaci za udjele u glavnici izvršeni za 50.000,00 kn ili 83,3% manje od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 79.960.709,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 44.504.110,00 | 47.726.470,00 | 107,2 |
| 2. | Financijska imovina | 26.265.622,00 | 32.234.239,00 | 122,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 118.401,00 | 145.269,00 | 122,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 19.285.765,00 | 25.224.645,00 | 130,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 642.956,00 | 635.825,00 | 98,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.218.500,00 | 6.228.500,00 | 100,2 |
| | Ukupno imovina | 70.769.732,00 | 79.960.709,00 | 113,0 |
| 3. | Obveze | 13.269.219,00 | 12.186.837,00 | 91,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 57.500.513,00 | 67.773.872,00 | 117,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 70.769.732,00 | 79.960.709,00 | 113,0 |
| | Izvanbilančni zapisi | 2.714.639,00 | 2.450.981,00 | 90,3 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 3.882.834,00 kn, građevinskih objekata 38.134.105,00 kn, opreme 846.260,00 kn, prijevoznih sredstava 66.289,00 kn, knjiga i djela likovnih umjetnika 554.322,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu (računalni programi i urbanistički planovi) u iznosu 4.242.660,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 145.269,00 kn, dane zajmove 635.825,00 kn, udjele u glavnici 6.228.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 23.307.041,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.648.511,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 269.093,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.147.198,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.958.939,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 80.700,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 174.800,00 kn, za materijalne rashode 3.213.773,00 kn, financijske rashode 1.590.321,00 kn, kazne penale i naknade šteta 342.331,00 kn i na druge tekuće obveze u iznosu 4.825.973,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 2.450.981,00 kn dana trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i predložio razvijati sustav u skladu s navedenim Zakonom i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), trošenje prihoda od pomoći za namjene za koje su doznačena te poduzimanje radnji u cilju naplate naknade za dodjelu grobnih mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 18/98).

Gradu je naloženo izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, a kod nabave usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Naknada za dodjelu grobnih mjesta naplaćuje se u skladu s odredbama Zakona o grobljima.
- Postupci nabave obavljani su na propisani način.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije proveo samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u radu gradskih odjela došlo do značajnih kadrovskih promjena, što je usporilo proces uvođenja sustava financijskih kontrola, a osim toga čekalo se donošenje Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj samoupravi kako bi se radna mjesta u gradskoj upravi klasificirala prema standardnim mjerilima utvrđenim odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odlukom iz lipnja 2009. gradonačelnik je utvrdio Viziju Grada te Misiju i viziju gradske uprave*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama su rashodi za sudske te druge pristojbe i naknade, izbore, proslavu blagdana i Dana Grada, sufinanciranje manifestacije Porin, sajma nautike, programa «Tematski putovi», rada upravnog odjela za prostorno uređenje Zadarske županije, programa za djecu s teškoćama u razvoju i izradu troškovnika za sanaciju ceste u ukupnom iznosu 1.733.959,00 kn iskazani kao financijski rashodi, a trebali su biti planirani i evidentirani prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio spomenutog Pravilnika. Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama te je otežano praćenje izvršenja pojedinih rashoda čime nije osigurana preglednost poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 47.665.890,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.831.781,00 kn što je za 4.834.109,00 kn ili 10,1% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 25.224.645,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 5.938.880,00 kn ili 30,8%. Tijekom revizije je utvrđeno da su potraživanja za gradske poreze bila netočno iskazana, te da su ukupna potraživanja trebala biti iskazana u iznosu 19.613.382,00 kn. Ispravci netočnih knjiženja izvršeni su u lipnju 2010. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava, a Grad nema saznanja koje je mjere u cilju naplate poduzimala. Od ukupnih potraživanja na dospjela potraživanja se odnosi 10.594.481,00 kn, na nedospjela 4.500.645,00 kn, dok se na druga razna potraživanja odnosi 4.518.256,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.459.011,00 kn, naknadu za uređenje voda 4.035.492,00 kn, gradske poreze 2.680.708,00 kn, potraživanja za stipendije 2.341.300,00 kn, potraživanja iz prethodnih godina na ime naknada za odvoz komunalnog otpada koje je Grad naplaćivao do osnivanja vlastitog trgovačkog društva 1.406.930,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 1.096.802,00 kn, komunalni doprinos 787.426,00 kn, zakup javnih površina 665.649,00 kn, zakup zemljišta 593.796,00 kn, prodaju zemljišta 551.710,00 kn, boravišnu pristojbu 313.136,00 kn, zakup poslovnog prostora 226.316,00 kn, održavanje grobnica 105.184,00 kn, spomeničku rentu 70.022,00 kn, kamate na oročena sredstva 9.780,00 kn, najam stanova 1.027,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 269.093,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su, uz opomene, dostavljana i rješenja o prisilnoj naplati. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 26.254.922,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Za propisane namjene utrošeno je 21.909.867,00 kn, a 145.472,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je 4.199.583,00 kn utrošeno za tekuće proračunske rashode.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Na traženje Grada o poduzetim mjerama naplate Porezna uprava se, u lipnju 2010., očitovala i navela da svake godine, uz razreze gradskih poreza za tekuću godinu, svim poreznim obveznicima dostavlja i salda dugovanja. Ukoliko se utvrdi da porezi nisu naplaćeni dužnicima se dostavljaju opomene, a ako porezni dužnik ne podmiri dospjela potraživanja pokreće se postupak ovrhe vodeći računa o ekonomičnosti postupka i visini duga. Ispostava porezne uprave donosi rješenja o ovrsi pljenidbom novčanih sredstva poreznog obveznika kod financijske organizacije ovlaštene za platni promet (FINA) ili rješenje o pljenidbi plaće. Također, prije izvršenja povrata preplaćenog poreza najprije se provjerava ima li porezni obveznik nepodmirenih obveza na drugim računima o kojima Porezna uprava vodi analitičku evidenciju. Povrat se ne izvršava ako porezni obveznik ima dospjelih nenaplaćenih poreza i drugih davanja. Porezna uprava navodi da su u navedena potraživanja za gradske poreze uključeni i iznosi zaduženih, a nenaplaćenih kamata.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.665.890,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.186.562,00 kn, što je za 4.834.109,00 kn ili 11,5% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 645.219,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 14.294.008,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.648.789,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 9.011.075,00 kn i čine 21,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Osim toga, u narednom razdoblju ukupne obveze će se povećati za 11.257.953,00 kn jer su u 2009. zaključeni ugovori za radove u vrijednosti 7.541.579,00 kn, a nastavljaju su i radovi po ugovorima iz prethodnih godina u vrijednosti 3.716.374,00 kn. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 7.515.700,00 kn, a izvršeni u iznosu 8.231.971,00 kn, što je za 716.271,00 kn ili 9,5% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.406.320,00 kn izvršeni su za održavanje nerazvrstanih cesta i putova u iznosu 1.718.580,00 kn, javne rasvjete 1.279.538,00 kn, čišćenje javnih površina 846.393,00 kn, održavanje javnih površina 813.080,00 kn, održavanje plaža (uključujući opskrbu vodom za tuševe) 398.272,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju 69.790,00 kn i za druge usluge u iznosu 280.667,00 kn. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 5.166.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Sredstva za ostvarenje programa planirana su najvećim dijelom iz komunalne naknade.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 5.936.250,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 5.936.250,00 kn i ortopedskoj bolnici Biograd na Moru u iznosu 25.000,00 kn. Komunalnom društvu su prenesena sredstva za sanaciju požarišta na odlagalištu otpada u iznosu 5.335.494,00 kn, izgradnju dijela javne rasvjete u iznosu 450.756,00 kn i betonskih opločnika za javne površine u iznosu 150.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. planirana je sanacija požarišta i uređenje javnih površina, dok izgradnja javne rasvjete nije planirana. Izvori financiranja su komunalni doprinos, cijena komunalne usluge i proračunska sredstva. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije usklađen s proračunom. Grad je, za sanaciju odlagališta otpada, proveo postupak javne nabave i na komunalno društvo prenio prava i obveze naručitelja. Investiciju je u cijelosti financirao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Za izgradnju dijela javne rasvjete i nabavu betonskih opločnika radi uređenja javnih površina postupke nabave provelo je komunalno društvo, a trebao je Grad. Grad i komunalno društvo nisu utvrdili imovinsko pravne odnose s osnove uloženi sredstava. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini komunalnog društva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se sredstva planirana programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, a s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose za vrijednost prenesenih sredstava.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Sredstva planirana programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu na sjednici gradskog vijeća održanoj u travnju 2010.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije proveo samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama pojedini rashodi, u ukupnom iznosu 1.733.959,00 kn, nisu iskazani na propisanim računima Računskog plana.(točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 10.594.481,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja, osim gradskih poreza za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja nadležna Porezna uprava, dužnicima su, uz opomene, dostavljana rješenja o prisilnoj naplati. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena u iznosu 4.199.583,00 kn nisu utrošeni za namjene za koje su ostvareni već za tekuće rashode (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.648.789,00 kn, a obveze iznose 12.186.837,00 kn, od čega je dospjelo 9.011.075,00 kn, što je 21,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Iznad plana, za 716.271,00 kn ili 9,5%, izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Grad je tijekom 2009. vlastitom komunalnom društvu prenio sredstva za sanaciju požarišta na odlagalištu otpada u iznosu 5.335.494,00 kn, izgradnju dijela javne rasvjete u iznosu 450.756,00 kn i betonskih opločnika za javne površine u iznosu 150.000,00 kn. Za prenesena sredstva s komunalnim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 259 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su odjeli za gospodarstvo i financije, za prostorno uređenje i upravljanje gradskom imovinom te za društvene djelatnosti i lokalnu samoupravu u kojima je 13 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 42.831.781,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 42.186.562,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 645.219,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 14.294.008,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.648.789,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznose 9.011.075,00 kn, a u 2010. će, na temelju ugovora zaključenih u 2009. i ranijim godinama, biti preuzete obveze u iznosu 11.257.953,00 kn. Potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. U ostvarenim prihodima značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 15.184.529,00 kn ili 35,5%, prihodi od pomoći u iznosu 7.091.528,00 kn ili 16,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.038.000,00 kn ili 16,4% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.411.331,00 kn ili 12,6%. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 26.254.922,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Za propisane namjene utrošeno je 21.909.867,00 kn, a 145.472,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je 4.199.583,00 kn utrošeno za tekuće proračunske rashode. Potraživanja za proračunske prihode iznose 19.613.385,00 kn od čega je dospjelo 10.594.481,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i potraživanja za stipendije koja čine 68,9% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja, osim gradskih poreza za koje poslove utvrđivanja i naplate obavlja nadležna Porezna uprava, dužnicima su, uz opomene, dostavljana i rješenja o prisilnoj naplati. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Grad se nije zaduživao, ni davao suglasnosti za zaduživanje, a ranijih godina je davao jamstva i oročavao sredstva u svrhu poticanja razvoja malog poduzetništva. Stanje danih jamstava iznosi 2.450.981,00 kn, a odnosi se na jamstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za zaduživanje radi obnove i razvoja komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 635.825,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovnih banaka za kreditiranje malog gospodarstva i stambeni zajam. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.233.967,00 kn ili 33,7%, druge rashode poslovanja 10.184.885,00 kn ili 24,2% i rashode za zaposlene u iznosu 8.874.343,00 kn ili 21,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za sanaciju požarišta na odlagalištu otpada u iznosu 5.335.494,00 kn, izgradnju dijela javne rasvjete u iznosu 450.756,00 kn i betonskih opločnika za javne površine u iznosu 150.000,00 kn. Grad s komunalnim društvom za prenesena sredstva nije uredio imovinsko pravne odnose. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije provodio sve aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NIN

Zadar, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 12. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Nina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 12. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Do srpnja 2006. u sastavu Grada bilo je osam naselja s ukupno 4 603 stanovnika prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. U srpnju 2006., a zbog osnivanja općine Vrsi, iz sastava Grada izdvojena su dva naselja s ukupno 2 443 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli za upravno – pravne i opće poslove, za gospodarstvo i financije te za komunalne poslove. Poslove obavlja 26 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje zaposlenika. U srpnju 2009. provedeno je usklađivanje Statuta s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Emil Ćurko.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 20.255.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.858.981,00 kn, što je za 4.396.805,00 kn ili 21,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.307.388,00 kn ili 25,1%. Znatno ispod plana, za 2.810.775,00 kn ili 85,1% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 16.823.286,00 | 15.296.177,00 | 90,9 | 96,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.860.000,00 | 4.764.499,00 | 98,0 | 30,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.400.000,00 | 2.410.841,00 | 100,5 | 15,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.400.000,00 | 1.519.760,00 | 108,6 | 9,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.050.000,00 | 833.898,00 | 79,4 | 5,3 |
| 1.1.4. | Drugi prihodi od poreza | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.2. | Pomoći | 933.700,00 | 939.998,00 | 100,7 | 5,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 583.700,00 | 589.998,00 | 101,1 | 3,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 350.000,00 | 350.000,00 | 100,0 | 2,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.806.000,00 | 1.761.589,00 | 97,5 | 11,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 811.000,00 | 812.498,00 | 100,2 | 5,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 995.000,00 | 949.091,00 | 95,4 | 6,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 8.194.586,00 | 7.041.604,00 | 85,9 | 44,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.088.000,00 | 861.700,00 | 79,2 | 5,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 6.315.000,00 | 5.784.954,00 | 91,6 | 36,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 791.586,00 | 394.950,00 | 49,9 | 2,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.029.000,00 | 788.487,00 | 76,6 | 5,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.302.500,00 | 491.725,00 | 14,9 | 3,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.292.500,00 | 483.405,00 | 14,7 | 3,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 8.320,00 | 83,2 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 130.000,00 | 71.079,00 | 54,7 | 0,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 130.000,00 | 71.079,00 | 54,7 | 0,4 |
| | Ukupno | 20.255.786,00 | 15.858.981,00 | 78,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.784.954,00 kn ili 36,5%, prihodi od poreza na dohodak 2.410.841,00 kn ili 15,2% i prihodi od poreza na promet nekretnina 1.519.760,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi iznose 6.143.426,00 kn ili 38,7%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao gradski porezi uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od namjenskog dijela cijene vode, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje fizičkih osoba, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine Ostvareni su u iznosu 10.373.194,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 9.791.069,00 kn, a 582.125,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 11.354.700,00 | 11.067.474,00 | 97,5 | 69,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.107.100,00 | 3.068.479,00 | 98,8 | 19,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.681.450,00 | 6.581.298,00 | 98,5 | 41,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 130.700,00 | 114.608,00 | 87,7 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 713.300,00 | 692.821,00 | 97,1 | 4,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.145.550,00 | 5.098.243,00 | 99,1 | 32,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 691.900,00 | 675.626,00 | 97,6 | 4,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 109.000,00 | 106.018,00 | 97,3 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 134.300,00 | 134.159,00 | 99,9 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 289.000,00 | 236.394,00 | 81,8 | 1,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.033.850,00 | 941.126,00 | 91,0 | 5,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 960.550,00 | 865.380,00 | 90,1 | 5,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 3.300,00 | 3.261,00 | 98,8 | 0,0 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 70.000,00 | 72.485,00 | 103,6 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.578.600,00 | 4.348.292,00 | 66,1 | 27,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.036.000,00 | 1.492.287,00 | 73,3 | 9,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.542.600,00 | 2.856.005,00 | 62,9 | 17,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 522.000,00 | 521.745,00 | 100,0 | 3,3 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 76.000,00 | 75.900,00 | 99,9 | 0,5 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 60.000,00 | 60.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 3.3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 386.000,00 | 385.845,00 | 100,0 | 2,4 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 1.800.486,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 20.255.786,00 | 15.937.511,00 | 78,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 78.530,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.255.786,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.937.511,00 kn, što je za 4.318.275,00 kn ili 21,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 78.530,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.800.486,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.879.016,00 kn. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.581.298,00 kn ili 41,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.348.292,00 kn ili 27,3% i za zaposlene 3.068.479,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.939.442,00 kn i imaju udjel 12,2%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim izvanrednih rashoda koji su izvršeni za 2.485,00 kn ili 3,6% više od plana te rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 2.230.308,00 kn ili 33,9% manje od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 218.535.592,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 194.052.853,00 | 193.283.249,00 | 99,6 |
| 2. | Financijska imovina | 24.373.653,00 | 25.252.343,00 | 103,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 288.136,00 | 585.084,00 | 203,1 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 16.705,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 9.674.142,00 | 10.207.768,00 | 105,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 531.749,00 | 536.570,00 | 100,9 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 13.862.921,00 | 13.922.921,00 | 100,4 |
| | Ukupno imovina | 218.426.506,00 | 218.535.592,00 | 100,0 |
| 3. | Obveze | 2.814.594,00 | 2.787.522,00 | 99,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 215.611.913,00 | 215.748.070,00 | 100,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 218.426.507,00 | 218.535.592,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 156.834.050,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja u katastarsku izmjeru, urbanistički i prostorni planovi) 2.369.006,00 kn, građevinskih objekata 32.010.921,00 kn, opreme 2.005.318,00 kn, prijevoznih sredstava 1.992,00 kn i djela likovnih umjetnika u iznosu 61.962,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 585.084,00 kn, dane zajmove 536.570,00 kn, udjele u glavnici 13.922.921,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.600.248,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.607.520,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 396.225,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.504.351,00 kn i primljene zajmove u iznosu 886.946,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) te razvijanje sustava u skladu s navedenim Zakonom i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), te obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade za stambeni prostor i naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Gradu je naloženo da komunalnom društvu u svom vlasništvu ne prenosi sredstva za plaćanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture za koje je Grad proveo postupke nabave i s izvoditeljima zaključio ugovore o izvođenju.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obračun i naplatu naknade za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Komunalnom društvu u vlasništvu Grada nisu prenošena sredstva radi plaćanja izvoditeljima radova na izgradnji komunalne infrastrukture za koje je Grad proveo postupke nabave i s izvoditeljima zaključio ugovore.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Obračun i naplata komunalne naknade za stambeni prostor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen 2007., a voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovani su u travnju 2009. Grad ne provodi planirane aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. spomenutog Pravilnika propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole osoba koja provodi postupke javnog nadmetanja, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijave osoba koja je supotpisnik virmana. Te osobe, zbog poslova koje redovno obavljaju, ne mogu provoditi aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola, ali Grad nema drugih zaposlenika niti mogućnost zapošljavati nove djelatnike koji bi mogli obavljati navedena zaduženja.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 20.255.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.858.981,00 kn, što je za 4.396.805,00 kn ili 21,7% manje od planiranih. Znatno ispod plana, za 2.810.775,00 kn ili 85,1% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine. S obzirom na ostvarenje, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 10.207.768,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.508.045,00 kn, a nedospjela 699.723,00 kn.

Potraživanja starija od jedne godine iznose 7.873.114,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.334.654,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 516.921,00 kn ili 5,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.600.248,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.607.520,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.935.279,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.330.688,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.619.419,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 461.262,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 312.576,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 241.307,00 kn, sufinanciranje izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 222.054,00 kn, zatezne kamate u iznosu 145.264,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 88.238,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 49.470,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 42.030,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 39.103,00 kn, od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti u suvlasništvu grada u iznosu 33.553,00 kn i druga potraživanja u iznosu 80.005,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na sufinanciranje građana radi provedbe nove katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga u iznosu 1.456.396,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 102.338,00 kn i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 48.786,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.741.059,00 kn dužnicima su slane opomene, te su pokrenuti postupci radi naplate duga putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, boravišne pristojbe, prodaju zemljišta, sufinanciranje katastarske izmjere, eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje javnih površina i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.569.216,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja nadležna porezna uprava. Potraživanja za gradske poreze iznose 1.619.419,00 kn, a Grad nema saznanja koje mjere porezna uprava poduzima u cilju naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, koncesija i koncesijskih odobrenja, sufinanciranja izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture, te od spomeničke rente u iznosu 578.351,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 4.270.921,00 kn. Prema odluci o komunalnoj naknadi, komunalna naknada za domaćinstva utvrđena je u paušalnom iznosu od 20,00 kn mjesečno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se za stambeni prostor komunalna naknada obračunava po m² površine, a iznos komunalne naknade po m² obračunske površine utvrđuje se množenjem vrijednosti boda, koeficijenta zone i koeficijenta namjene.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da su za naplatu potraživanja poduzete sve mjere naplate koje su mu bile omogućene i koje je kao Grad mogao poduzeti, te da je svjestan da su potraživanja značajna i da se mora više truditi oko njihove naplate, na što se u očitovanju i obvezao. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.741.059,00 kn osim opomena pokrenuti su postupci naplate duga putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Postupak naplate je složen i dugotrajan. Kao primjer navodi naplatu komunalne naknade od pravnih osoba gdje je banka vratila pojedina rješenja o ovrsi uz obrazloženje da dužnici nemaju sredstava na računu ili je račun ugašen, dok se kod fizičkih osoba pojavljuje problem naplate potraživanja od umirovljenika čija je mirovina manja od osobnog odbitka za umirovljenike i od zaposlenih čija zaduženost premašuje trećinu primanja, ili im je prestao radni odnos, ili su im podaci o zaposlenju nepotpuni i slično. Također je obrazložio da se znatan iznos potraživanja, u visini 1.619.419,00 kn, odnosi na gradske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava. Na usmena i pismena traženja Grada o poduzetim mjerama naplate Porezna uprava se nije očitovala. Vezano uz naplatu komunalne naknade u paušalnom iznosu Grad je završio izradu popisa stvarne površine stambenih prostora na svom području. Gradsko vijeće je u ožujku 2010. donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnoj naknadi te će se od 1. travnja 2010. komunalna naknada za stambeni prostor obračunavati i naplaćivati po m² površine. U tijeku je slanje rješenja i uplatnica.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.255.786,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.937.511,00 kn, što je za 4.318.275,00 kn ili 21,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 78.530,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.800.486,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.879.016,00 kn. Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 2.814.594,00 kn, a koncem godine u iznosu 2.787.522,00 kn, što je smanjenje za 27.072,00 kn ili 1,0%. Dospjele obveze iznose 1.595.712,00 kn i čine 10,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.540.920,00 kn. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima kojom su određene djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Obavljanje komunalnih djelatnosti povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Grada, osim opskrbe pitkom vodom, te skupljanja i odvoza komunalnog otpada koje su povjerene komunalnim društvima u suvlasništvu Grada. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 5.309.500,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

3.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen 2007., a voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave imenovani su u travnju 2009. Grad ne provodi planirane aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. spomenutog Pravilnika propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi i primici su planirani u iznosu 20.255.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.858.981,00 kn, što je za 4.396.805,00 kn ili 21,7% manje od planiranih. S obzirom na ostvarenje, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 9.508.045,00 kn. U cilju naplate pojedinih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a za dio potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa osim slanja opomena, pokrenuti su postupci radi naplate duga putem ovrha i uknjižbom na nekretnine. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, koncesija i koncesijskih odobrenja, sufinanciranja izrade prostornih planova i izgradnju komunalne infrastrukture, te od spomeničke rente u iznosu 578.351,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Komunalna naknada za domaćinstva obračunava se i naplaćuje u paušalnom iznosu umjesto po m² površine stambenog prostora (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.879.016,00 kn, a dospjele obveze 1.595.712,00 kn i čine 10,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 2 160 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 26 zaposlenih. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.858.981,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.937.511,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 78.530,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.800.486,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.879.016,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 1.595.712,00 kn i čine 10,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.784.954,00 kn ili 36,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.410.841,00 kn ili 15,2% i prihodi od poreza na promet nekretnina 1.519.760,00 kn ili 9,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.373.194,00 kn i čine 65,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, a 582.125,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja iznose 10.207.768,00 kn, od čega je dospjelo 9.508.045,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze koja čine 67,4% ukupnih potraživanja. Osim slanja opomena u cilju naplate pojedinih potraživanja, a za komunalnu naknadu i komunalni doprinos pokretanja ovršnih postupaka i uknjižbe na nekretnine, druge mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja nadležna porezna uprava, a Grad nema saznanja koje mjere naplate poduzima. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 536.570,00 kn i odnosi se na kreditiranje malog gospodarstva i zajmove učenicima i studentima. Stanje primljenih zajmova iznosi 886.946,00 kn, a odnosi se na zajmove iz ranijih godina za financiranje uređenja obalnog pojasa. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.581.298,00 kn ili 41,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.348.292,00 kn ili 27,3% i za zaposlene 3.068.479,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije provodio aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OBROVAC

Zadar, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| | Programi i projekti financirani u 2009. | 6 |
| II | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 14. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OBROVCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Obrovca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. veljače do 14. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 387 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje nerazvrstanih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i stručna služba tajništva. Grad ima 13 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima radi 14 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik dr. Ante Župan.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 26.408.553,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.340.766,00 kn, što je za 11.067.787,00 kn ili 41,9% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 11.664.668,00 kn ili 43,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 979.583,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.774.731,00 kn ili 47,7% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.547.866,00 kn ili 87,3%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 22.511.970,00 | 14.971.632,00 | 66,5 | 97,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.427.700,00 | 5.688.767,00 | 88,5 | 37,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.865.200,00 | 4.536.175,00 | 93,2 | 29,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 700.000,00 | 464.872,00 | 66,4 | 3,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 862.500,00 | 687.720,00 | 79,7 | 4,5 |
| 1.2. | Pomoći | 10.016.500,00 | 5.241.769,00 | 52,3 | 34,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.482.900,00 | 3.647.454,00 | 81,4 | 23,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.533.600,00 | 1.594.315,00 | 28,8 | 10,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.108.050,00 | 1.230.888,00 | 58,4 | 8,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 260.000,00 | 159.800,00 | 61,5 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.848.050,00 | 1.071.088,00 | 58,0 | 7,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.899.720,00 | 2.749.809,00 | 70,5 | 17,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 231.780,00 | 101.022,00 | 43,6 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.300.000,00 | 2.416.749,00 | 73,2 | 15,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 367.940,00 | 232.038,00 | 63,1 | 1,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 60.000,00 | 60.400,00 | 100,7 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.917.000,00 | 369.134,00 | 12,7 | 2,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.000.000,00 | 233.974,00 | 23,4 | 1,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 1.917.000,00 | 135.160,00 | 7,1 | 0,9 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 979.583,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 26.408.553,00 | 15.340.766,00 | 58,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.688.767,00 kn ili 37,1%, prihodi od pomoći u iznosu 5.241.769,00 kn ili 34,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.416.749,00 kn ili 15,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.993.481,00 kn ili 13,0%. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije na vodama i vodnom dobru, naknade za koncesijska odobrenja, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od sufinanciranja građana za sadni materijal, kapitalne donacije, prihode od prodaje zemljišta i poslovnog prostora, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 8.828.720,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.288.720,00 kn, a nije utrošeno 540.000,00 kn i nalazi se na računu proračuna.

Tekuće pomoći, u iznosu 3.647.454,00 kn, ostvarene su na temelju odredbi članka 38. i 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojima se pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose na pomoći općinama i gradovima prve i druge skupine na područjima posebne državne skrbi, a mogu se koristiti samo za financiranje rashoda za materijal i energiju i za ulaganja u kapitalne programe za nabavu nefinancijske imovine osim za nabavu osobnih automobila.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 17.926.163,00 | 16.389.160,00 | 91,4 | 70,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.739.424,00 | 3.573.311,00 | 95,6 | 15,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.918.763,00 | 9.107.873,00 | 91,8 | 39,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 395.675,00 | 312.391,00 | 79,0 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1449.685,00 | 1318.574,00 | 91,0 | 5,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.190.203,00 | 5.723.997,00 | 92,5 | 24,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.883.200,00 | 1.752.911,00 | 93,1 | 7,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 283.936,00 | 264.636,00 | 93,2 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 732.000,00 | 712.323,00 | 97,3 | 3,1 |
| 1.5. | Pomoći | 81.000,00 | 23.952,00 | 29,6 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 992.000,00 | 946.431,00 | 95,4 | 4,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.179.040,00 | 1.760.634,00 | 80,8 | 7,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.898.440,00 | 1.681.411,00 | 88,6 | 7,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 8.000,00 | 16,0 | - |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 170.000,00 | 71.223,00 | 41,9 | 0,3 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 60.600,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.209.390,00 | 5.567.806,00 | 77,2 | 24,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.209.390,00 | 5.567.806,00 | 77,2 | 24,0 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.273.000,00 | 1.271.918,00 | 99,9 | 5,5 |
| Ukupno | | 26.408.553,00 | 23.228.884,00 | 88,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 7.888.118,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.408.553,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.228.884,00 kn, što je za 3.179.669,00 kn ili 12,0% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.888.118,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 979.583,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.908.535,00 kn.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.107.873,00 kn ili 39,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.567.806,00 kn ili 24,0%, zaposlene 3.573.311,00 kn ili 15,4%, druge rashode poslovanja 1.760.634,00 kn ili 7,5% i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova 1.271.918,00 kn ili 5,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.947.342,00 kn i imaju udjel 8,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.414.793,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 30.131.369,00 | 33.961.169,00 | 112,7 |
| 2. | Financijska imovina | 10.116.180,00 | 9.453.624,00 | 93,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.972.433,00 | 545.370,00 | 27,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 171.711,00 | 171.711,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 7.642.987,00 | 8.352.459,00 | 109,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 88.500,00 | 86.500,00 | 97,7 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 240.549,00 | 297.584,00 | 123,7 |
| Ukupno imovina | | 40.247.549,00 | 43.414.793,00 | 107,9 |
| 3. | Obveze | 7.208.001,00 | 12.588.027,00 | 174,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 33.039.548,00 | 30.826.766,00 | 93,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 40.247.549,00 | 43.414.793,00 | 107,9 |
| Izvanbilančni zapisi | | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.781.709,00 kn, građevinskih objekata 29.006.140,00 kn, postrojenja i opreme 377.648,00 kn, prijevoznih sredstava 66.575,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni plan, detaljni planovi uređenja, ulaganje u računalne programe i drugo) u iznosu 1.729.097,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 545.370,00 kn, jamčevne pologe 171.711,00 kn, udjele u glavnici 86.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.316.821,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.011.064,00 kn, druga potraživanja 24.574,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 297.584,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze u iznosu 7.580.038,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 5.007.989,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze za sanaciju odvodnje desne obale u iznosu 2.317.905,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 2.300.486,00 kn, sanaciju kanalizacije 997.939,00 kn, izgradnju vodovodne mreže 551.325,00 kn i izgradnju veterinarske ambulante u iznosu 268.846,00 kn. Vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze odnose se na dugoročne zajmove u iznosu 3.467.764,00 kn i na naknadu za uređenje voda u iznosu 1.217.318,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 1.500.000,00 kn, odnose se na bjanko zadužnice dane u 2007. i 2008. Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 1.000.000,00 kn i Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 500.000,00 kn. Zadužnice su dane u svrhu osiguranja namjenskog trošenja darovnica dobivenih u cilju provedbe dvaju potprojekata koji se financiraju iz sredstava Svjetske banke, a u sklopu Projekta socijalnog i gospodarskog oporavka za područja posebne državne skrbi (PSGO). Zadužnica u iznosu 1.000.000,00 kn je vraćena Gradu.

Programi i projekti financirani u 2009.

Projektom socijalnog i gospodarskog oporavka za područja posebne državne skrbi (PSGO) financira se potprojekt Sanacija vodovodne mreže i potprojekt Naše bake i djedovi – pomoć starim i nemoćnim osobama na području Grada. Sredstva se osiguravaju iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj preko nadležnih ministarstava i iz gradskog proračuna. Vrijednost potprojekta Sanacija vodovodne mreže predviđena je u iznosu 1.705.024,00 kn, od čega se iz PSGO projekta financira 1.224.000,00 kn, a iz proračuna Grada 481.024,00 kn. Tijekom 2007. 2008. i 2009. ukupno je doznačeno 1.224.000,00 kn. Vrijednost potprojekta Naše bake i djedovi predviđena je u iznosu 642.898,00 kn, od čega se sredstvima iz PSGO programa financira 545.563,00 kn, a sredstvima iz proračuna Grada 97.335,00 kn. U 2008. i 2009. i početkom 2010. doznačeno je 545.563,00 kn, a do konca 2009. utrošeno je 601.199,00 kn. Financiranje potprojekata Sanacija vodovodne mreže i Naše bake i djedovi je završeno.

Kontrolu projekata provodi Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka i Regionalna jedinica za koordinaciju Zadar i središnji ured u Zagrebu kojima se dostavljaju zahtjevi za uplatu sredstava i privremene obračunske situacije izvoditelja radova, u skladu s odredbama darovnog ugovora. S obzirom na izneseno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su aktivnosti obavljene u skladu s projektom te da su podaci o poslovnim događajima evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s propisima.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, razvijati sustav u skladu s planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), trošenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za propisane namjene, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine trošeni su za propisane namjene.

Nalog u postupku izvršenja:

- Provođenje aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, programi i projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su tvrdene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti, a nije provodio aktivnosti utvrđene planom, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. spomenutog Pravilnika propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da Ministarstvo financija dvije godine nakon stupanja na snagu Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nije provelo edukaciju službenika u jedinicama lokalne samouprave zaduženih za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Grad dalje navodi da će nastojati u okviru svojih kadrovskih i stručnih kapaciteta provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te razvijati sustav u skladu s odredbama spomenutog Zakona.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 26.408.553,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.340.766,00 kn, što je za 11.067.787,00 kn ili 41,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 979.583,00 kn. S obzirom na ostvarenje prihoda, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.352.459,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.599.598,00 kn, a na nedospjela 2.752.861,00 kn.

Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.525.960,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 2.794.541,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 709.472,00 kn ili 9,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.316.821,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.011.064,00 kn i druga potraživanja u iznosu 24.574,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.316.821,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.262.751,00 kn, naknadu za uređenja voda u iznosu 1.217.319,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.096.457,00 kn, najam stana u iznosu 178.766,00 kn, penale u iznosu 167.224,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 141.166,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 83.980,00 kn, kamate u iznosu 56.552,00 kn, režije za iznajmljivanja prostora u iznosu 55.252,00 kn, mjesnih odbora u iznosu 29.126,00 kn, druga potraživanja u iznosu 24.574,00 kn, naknade korištenja javnih površina u iznosu 22.599,00 kn, te od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti u iznosu 6.348,00 kn. Najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.752.861,00 kn koja su kupci obvezni platiti nakon izrade detaljnih planova uređenja. Do konca 2009. detaljni planovi uređenja nisu izrađeni stoga ova potraživanja nisu dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenja voda, naknade za korištenja javnih površina i prodaju stanova u iznosu 1.068.045,00 kn dužnicima su slane opomene i rješenja o prisilnoj naplati, dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su koncem 2009. poduzete mjere naplate dospjelih nepodmirenih potraživanja od pravnih osoba uključujući instrumente prisilne naplate, a početkom 2010. iste mjere poduzete su i za potraživanja od fizičkih osoba uz obračun zateznih kamata te su rezultati poduzetih mjera već vidljivi.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.408.553,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.228.884,00 kn, što je za 3.179.669,00 kn ili 12,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.888.118,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 979.583,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.908.535,00 kn. Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 7.208.001,00 kn, a koncem godine u iznosu 12.588.027,00 kn, što je povećanje za 5.380.026,00 kn ili 74,6%. Dospjele obveze iznose 7.580.038,00 kn i čine 49,4% ostvarenih prihoda.

Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.137.973,00 kn, o čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 2.626.770,00 kn, održavanje javne rasvjete 1.000.129,00 kn (održavanje 168.143,00 kn i električna energija 831.985,00 kn), održavanje javnih površina 711.929,00 kn, održavanje groblja 260.000,00 kn, održavanje zelenih površina 180.000,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 87.740,00 kn, sanaciju objekata 83.404,00 kn, pranje javnih površina 79.999,00 kn, odvodnju atmosferskih voda 60.000,00 kn, božićno – novogodišnje ukrašavanje grada 44.943,00 te na uništavanje uginulih životinja lualica u iznosu 3.059,00 kn.

Rashodi za održavanje odvodnje atmosferskih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, održavanje čistoće javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja, javna rasvjeta (utrošak električne energije i održavanje) održavanje oglašivačkih mjesta i održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenim gradskim odlukama (Narodne novine 26/3, 82704, 110/04, 38/09 i 79/09).

Za poslove deratizacije i dezinfekcije, sanaciju objekata, božićno – novogodišnje ukrašavanje grada te poslove uništavanja uginulih životinja lualica Grad nije donio odluku kojom se određuju komunalne djelatnosti od lokalnog značaja. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Za obavljanje ovih poslova u ukupnoj vrijednosti 219.146,00 kn radovi i usluge nabavljeni su bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje gradske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te poslove deratizacije i dezinfekcije, sanaciju objekata, božićno – novogodišnje ukrašavanje grada te poslove uništavanja uginulih životinja lualica povjeriti izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su stručne službe dobile nalog za izradu prijedloga nove Odluke o komunalnim djelatnostima kojom će se odrediti sve komunalne djelatnosti na području Grada.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad je donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti, a nije provodio aktivnosti utvrđene planom, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. spomenutog Pravilnika propisano je da je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi su planirani u iznosu 26.408.553,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.340.766,00 kn, što je za 11.067.787,00 kn ili 41,9% manje od plana. S obzirom na ostvarenje prihoda, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 5.599.598,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenja voda, naknade za korištenja javnih površina i prodaju stanova dužnicima su slane opomene i rješenja o prisilnoj naplati, dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.908.535,00 kn, a dospjele obveze iznose 7.580.038,00 kn i čine 49,4% ostvarenih prihoda. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza. Odluka kojom se određuju komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Obavljanje komunalnih djelatnosti poslovi deratizacije i dezinsekcije, sanacija objekata, božićno – novogodišnje ukrašavanje grada, te poslovi uništavanja uginulih životinja lualica u ukupnoj vrijednosti 219.146,00 kn nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 387 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i stručna služba tajništva u kojima je zaposleno 13 djelatnika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojem radi 14 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 15.340.766,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 23.228.884,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.888.118,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 979.583,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.908.535,00 kn. Obveze iskazane koncem godine iznose 12.588.027,00 kn, a dospjele obveze iznose 7.580.038,00 kn i čine 49,4% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.688.767,00 kn ili 37,1%, prihodi od pomoći u iznosu 5.241.769,00 kn ili 34,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.416.749,00 kn ili 15,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.828.720,00 kn i čine 57,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.599.598,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i gradske poreze ili 81,7% dospjelih potraživanja. Osim slanja opomena i rješenja o prisilnoj naplati za komunalnu naknadu, naknadu za uređenja voda, naknadu za korištenja javnih površina i prodaju stanova, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova, koncem 2009., iznosi 3.467.764,00 kn, a odnosi se na zajmove iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.107.873,00 kn ili 39,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.567.806,00 kn ili 24,0%, zaposlene 3.573.311,00 kn ili 15,4%, druge rashode poslovanja 1.760.634,00 kn ili 7,5% i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova 1.271.918,00 kn ili 5,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Poslovi deratizacije i dezinsekcije, sanacija rušenih objekata, božićno i novogodišnje ukrašavanje grada, te poslovi uništavanja uginulih životinja lualica nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Za financiranje Projekta socijalnog i gospodarskog oporavka za područja posebne državne skrbi (PSGO) korištena su sredstva Međunarodne banke za obnovu i razvoj. Grad nije provodio aktivnosti utvrđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAG

Zadar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAGA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Paga (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 30. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 350 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela. Grad ima 25 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima je 20 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Fabijanić-Njekulin.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 33.010.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.841.985,00 kn što je za 6.168.015,00 kn ili 18,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 5.402.513,00 kn ili 25,2%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.600.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 23.660.000,00 | 19.191.813,00 | 81,1 | 71,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.110.000,00 | 10.262.511,00 | 101,5 | 38,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 5.350.000,00 | 5.508.055,00 | 103,0 | 20,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.700.000,00 | 2.808.956,00 | 104,0 | 10,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.060.000,00 | 1.945.500,00 | 94,4 | 7,2 |
| 1.2. | Pomoći | 5.310.000,00 | 1.686.506,00 | 31,8 | 6,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 60.000,00 | 23.381,00 | 39,0 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.250.000,00 | 1.663.125,00 | 31,7 | 6,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.510.000,00 | 1.381.194,00 | 91,5 | 5,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 160.000,00 | 128.285,00 | 80,2 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.350.000,00 | 1.252.909,00 | 92,8 | 4,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.680.000,00 | 5.823.083,00 | 87,2 | 21,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 810.000,00 | 790.810,00 | 97,6 | 2,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.400.000,00 | 4.475.163,00 | 101,7 | 16,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.470.000,00 | 557.110,00 | 37,9 | 2,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 50.000,00 | 38.519,00 | 77,0 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7.650.000,00 | 7.650.172,00 | 100,0 | 28,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 7.605.000,00 | 7.602.948,00 | 100,0 | 28,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 45.000,00 | 47.224,00 | 104,9 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 1.600.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 33.010.000,00 | 26.841.985,00 | 81,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 7.602.948,00 kn ili 28,3%, poreza na dohodak u iznosu 5.508.055,00 kn ili 20,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.475.163,00 kn ili 16,7% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.808.956,00 kn ili 10,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.446.863,00 kn ili 24,0% ukupno ostvarenih prihoda. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku ili naziv. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.459.865,00 kn ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta površine 19 060 m² u vlasništvu Grada, prema izvatku iz zemljišnih knjiga Općinskog suda u Pagu iz srpnja 2009. Zemljište je prodano na temelju javnog natječaja, u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) i odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Na temelju tabularne izjave Grada, kupac je izvršio uknjižbu prava vlasništva u zemljišne knjige.

U veljači 2010. Županijsko državno odvjetništvo u Zadru je, u ime Republike Hrvatske, dostavilo Gradu poziv za mirno rješavanje spora s obrazloženjem da su, najprije Grad, a po prodaji zemljišta i kupac, ostvarili nevaljali upis prava vlasništva na navedenom zemljištu, jer se radi o šumskom zemljištu koje je 1990. bilo u društvenom vlasništvu, te je slijedom zakonskih propisa postalo vlasništvo Republike Hrvatske. Županijsko državno odvjetništvo u pozivu navodi da će, ako u roku tri mjeseca ne dođe do nagodbe, nadležnom sudu podnijeti tužbu kojom će tražiti brisanje spomenutih nezakonitih uknjižbi, upis prava vlasništva u korist Republike Hrvatske i predaju zemljišta u njezin posjed.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru i koncesijska odobrenja, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, prihode od sufinanciranja građana za izradu urbanističkog plana i elektrifikaciju dijela grada i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 15.143.793,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,4%. Za propisane namjene je utrošeno 13.321.373,00 kn, dok 1.822.420,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 20.008.600,00 | 17.217.358,00 | 86,0 | 68,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.892.650,00 | 4.564.602,00 | 93,3 | 18,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.292.700,00 | 7.993.166,00 | 86,0 | 32,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 299.150,00 | 285.201,00 | 95,3 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.096.750,00 | 1.019.958,00 | 93,0 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.318.800,00 | 5.232.569,00 | 82,8 | 21,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.578.000,00 | 1.455.438,00 | 92,2 | 5,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 899.850,00 | 889.618,00 | 98,9 | 3,6 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 809.000,00 | 716.634,00 | 88,6 | 2,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 4.029.300,00 | 2.975.451,00 | 73,8 | 11,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 2.237.300,00 | 2.094.755,00 | 93,6 | 8,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 1.332.000,00 | 536.250,00 | 40,3 | 2,1 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 460.000,00 | 344.446,00 | 74,9 | 1,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.440.500,00 | 6.188.180,00 | 54,1 | 24,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 804.000,00 | 246.634,00 | 30,7 | 1,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.811.400,00 | 752.147,00 | 19,7 | 3,0 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti | 85.100,00 | 77.887,00 | 91,5 | 0,3 |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 6.740.000,00 | 5.111.512,00 | 75,8 | 20,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.646.000,00 | 1.645.692,00 | 100,0 | 6,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.646.000,00 | 1.645.692,00 | 100,0 | 6,6 |
| Ukupno | | 33.010.000,00 | 24.973.343,00 | 75,7 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.868.642,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.010.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.973.343,00 kn, što je za 8.036.657,00 kn ili 24,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.868.642,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.505.608,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.374.250,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.993.166,00 kn ili 32,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.188.180,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 4.564.602,00 kn ili 18,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 6.227.395,00 kn i imaju udjel 24,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 116.151.725,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 68.546.356,00 | 71.837.812,00 | 104,8 |
| 2. | Financijska imovina | 42.195.801,00 | 44.313.913,00 | 105,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.963.534,00 | 6.645.829,00 | 133,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 7.691.512,00 | 8.078.985,00 | 105,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 29.227.067,00 | 29.254.635,00 | 100,1 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 213.688,00 | 234.464,00 | 109,7 |
| | Ukupno imovina | 110.742.157,00 | 116.151.725,00 | 104,9 |
| 3. | Obveze | 15.227.122,00 | 13.215.631,00 | 86,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 95.515.035,00 | 102.936.094,00 | 107,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 110.742.157,00 | 116.151.725,00 | 104,9 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.758.874,00 kn, nematerijalne imovine 32.000,00 kn, građevinskih objekata 58.902.262,00 kn, opreme 214.542,00 kn, prijevoznih sredstava 102.582,00 kn, umjetničkih djela (slike i kiparska djela) 92.278,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 5.563.754,00 kn (prostorni planovi, razna projektna dokumentacija i drugo), plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 171.520,00 kn (knjige, slike i kiparska djela).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.645.829,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.214.785,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 665.405,00 kn, druga potraživanja 198.795,00 kn, dane zajmove 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 29.254.635,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 234.464,00 kn (plaće za prosinac 2008.).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.957.587,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.775.588,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 8.482.456,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 830.334,00 kn, obveze prema javnoj ustanovi za upravljanje vodama čiji je osnivač Republika Hrvatska za sredstva od naknade za uređenje voda u iznosu 616.722,00 kn i obveze za odvjetničke usluge u iznosu 488.044,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo vlastitom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za zaduživanje kod banke u iznosu 1.700.000,00 kn. Jamstvo je dano na rok od 15 godina, s početkom otplate u siječnju 2010., radi izgradnje kanalizacijskog kolektora.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag i evidentiranje vlasničkih udjela u poslovnim knjigama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da su svi nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag i evidentiranje vlasničkih udjela u poslovnim knjigama
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke i rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbom Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. istog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti oko imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. U skladu s tim, u prosincu 2009. je donesen Pravilnik o unutrašnjem redu kojim je unutar upravnog odjela za proračun i financije utvrđeno radno mjesto unutarnjeg revizora, koje još uvijek nije popunjeno.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Kao pravni slijednik nekadašnje općine Pag, Grad ima udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti kojeg je osnovala nekadašnja općina i čiji temeljni kapital iznosi 684.900,00 kn. Ovaj udjel nije evidentiran u poslovnim knjigama jer između Grada i drugih pravnih slijednika nekadašnje općine (općine Kolan i Poveljana) nisu riješeni suvlasnički odnosi u vezi s navedenim društvom.

Državni ured za reviziju nalaže rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag, te evidentiranje vlasničkih udjela u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u tijeku provedba aktivnosti za konačno rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag u vezi s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti kojeg je osnovala nekadašnja općina, nakon čega će se vlasnički udjel Grada u trgovačkom društvu evidentirati u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 33.010.000,00 kn, a ostvareni su iznosu 26.841.985,00 kn što je za 6.168.015,00 kn ili 18,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.600.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 8.078.985,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 387.473,00 kn ili 5,0%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.020.975,00 kn, komunalni doprinos 1.419.791,00 kn, gradske poreze 980.456,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo 665.405,00 kn, naknadu za uređenje voda 648.936,00 kn, zakupnine za poslovne prostore 549.757,00 kn, zatezne kamate 491.340,00 kn, naknade za koncesije 308.719,00 kn, naknade za koncesijska odobrenja za iznajmljivanje sredstava na gradskoj plaži i skutera 226.000,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 222.366,00 kn, naknade koje se refundiraju 212.580,00 kn, sufinanciranje izrade urbanističkih planova uređenja turističkih zona 98.728,00 kn, naknade za korištenje javnih površina 91.895,00 kn, spomeničku rentu 59.197,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 40.429,00 kn, sufinanciranje građana 20.000,00 kn, potraživanja od zaposlenih 10.585,00 kn i druga potraživanja u iznosu 11.826,00 kn. Na dospelja potraživanja odnosi se 7.413.580,00 kn, a na nedospelja 665.405,00 kn. Dospelja potraživanja starija od jedne godine iznose 4.673.745,00 kn dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.739.834,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, te se provode ovršni postupci. Mjere naplate nisu poduzete za dospelja potraživanja za koncesijska odobrenja za iznajmljivanje sredstava na gradskoj plaži i skutera u iznosu 226.000,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 222.366,00 kn i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 40.429,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Potraživanja za naknade za koncesije u iznosu 308.719,00 kn odnose se na dva ugovora o koncesiji za korištenje zemljišta radi izgradnje sportskih objekata. Ugovori s koncesionarima su zaključeni 2001. na rok od 15 godina i 2004. na rok od 30 godina. Prvi koncesionar je 2003. podnio tužbu protiv Grada za naknadu štete radi izmakle dobiti s pripadajućim kamatama u iznosu 2.430.093,00 kn, s obrazloženjem da Grad nije ispunio svoje ugovorne obveze. Tijekom postupka Grad je podnio protutužbu zbog neisplaćene naknade za koncesiju. U studenome 2008. donesena je prvostupanjska presuda po kojoj je usvojena tužba koncesionara i odbijena protutužba Grada, te je Gradu naloženo da nadoknadi troškove parničnog postupka u iznosu 517.923,00 kn. U siječnju 2009. Grad je podnio žalbu na ovu presudu, koja do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) nije riješena. Potraživanja od ovog koncesionara iskazana su koncem 2009. u iznosu 91.480,00 kn. Potraživanja od drugog koncesionara iskazana su koncem 2009. u iznosu 217.239,00 kn. Radi naplate potraživanja za 2006. i 2007. u iznosu 109.565,00 kn doneseno je rješenje o ovrsi koje nije naplaćeno, a za potraživanja za 2008. i 2009. u iznosu 107.674,00 kn je u 2010. podnesen prijedlog za ovrhu. Koncesionar je u siječnju 2010. podnio tužbu protiv Grada radi raskida ugovora o koncesiji i naknade uložениh sredstava u iznosu 11.603.256,00 kn s pripadajućim kamatama, također uz obrazloženje da Grad nije ispunio svoje ugovorne obveze. Navedena tužba do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) nije riješena.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su, nakon što je dužnicima upućeno 2 301 opomena i 203 rješenja o ovrsi, u razdoblju od siječnja do srpnja 2010. dospjela potraživanja iskazana koncem 2009. naplaćena u iznosu 1.252.276,00 kn.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.010.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.973.343,00 kn, što je za 8.036.657,00 kn ili 24,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.868.642,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.505.608,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.374.250,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 61.525,00 kn, a odnose se na radove na sanaciji lokalne ceste. Posao održavanja povjeren je pravnoj osobi bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati izvoditelju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je ugovor o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta iz 2006. bio raskinut zbog poteškoća u poslovanju pravne osobe kojoj su poslovi bili povjereni, te da su zbog žurnosti drugom izvoditelju povjereni izravnim ugovaranjem radovi na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 61.525,00 kn, što je manje od iznosa do kojeg se može provesti izravno ugovaranje temeljem Zakona o javnoj nabavi. Grad je naveo da je u 2010. proveden javni natječaj za povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad je obvezan uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Kao pravni slijednik nekadašnje općine Pag, Grad ima udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti kojeg je osnovala nekadašnja općina i čiji temeljni kapital iznosi 684.900,00 kn. Ovaj udjel nije evidentiran u poslovnim knjigama jer između Grada i drugih pravnih slijednika nekadašnje općine (općine Kolan i Poveljana) nisu riješeni suvlasnički odnosi u vezi s navedenim društvom (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.413.580,00 kn. Mjere naplate nisu poduzete za dospjela potraživanja za koncesijska odobrenja za iznajmljivanje sredstava na gradskoj plaži i skuteru, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 488.795,00 kn (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 61.525,00 kn, a posao održavanja nerazvrstanih cesta povjeren je pravnoj osobi bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 350 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela. Grad ima 25 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 26.841.985,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.973.343,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.868.642,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.505.608,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.374.250,00 kn i čini 12,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 7.602.948,00 kn ili 28,3%, poreza na dohodak u iznosu 5.508.055,00 kn ili 20,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.475.163,00 kn ili 16,7% i poreza na promet nekretnina u iznosu 2.808.956,00 kn ili 10,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.143.793,00 kn i čine 56,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.413.580,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze, koja čine 59,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za koncesijska odobrenja za iznajmljivanje sredstava na gradskoj plaži i skutera, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 488.795,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova iznosi 8.482.456,00 kn, a odnosi se na robni zajam kod izvoditelja radova za izgradnju glavnog kanalizacijskog kolektora u iznosu 8.228.349,00 kn i na zajam kod javne ustanove za upravljanje vodama čiji je osnivač Republika Hrvatska za izgradnju magistralnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 254.107,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 100.000,00 kn, a odnosi se na pozajmicu vlastitom trgovačkom društvu za podmirenje tekućih obveza. Trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u suvlasništvu Grada dano je jamstvo za zaduživanje kod banke u iznosu 1.700.000,00 kn radi izgradnje pomoćnog kanalizacijskog kolektora i suglasnost za zaduživanje kod banke u iznosu 5.000.000,00 kn radi dovršenja poslovne zgrade i nabave kamiona za odvoz komunalnog otpada i druge opreme. Trgovačko društvo navedena zaduženja uredno otplaćuje. Grad je u 2009. oročavao sredstva u banci u iznosu 5.500.000,00 kn, koja su u istoj godini vraćena u proračun. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.993.166,00 kn ili 32,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.188.180,00 kn ili 24,8% i rashode za zaposlene u iznosu 4.564.602,00 kn ili 18,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZADAR

Zadar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZADRA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Zadra (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. ožujka do 15. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 15 naselja s ukupno 72 718 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), dva naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je 11 upravnih odjela i tri ureda. Grad ima 161 zaposlenika. Ima šest proračunskih korisnika u kojima je 386 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 27 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zvonimir Vrančić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 442.007.535,00 kn, a ostvareni su u iznosu 348.206.956,00 kn što je za 93.800.579,00 kn ili 21,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 39.888.070,00 kn ili 10,2%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 26.006.295,00 kn. Znatno ispod plana, za 38.015.343,00 kn ili 31,7%, ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa i prihodi od prodaje zemljišta. Stoga je izmjenama proračuna prihode i primitke trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 381.416.240,00 | 329.273.533,00 | 86,3 | 94,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 185.089.042,00 | 174.865.279,00 | 94,5 | 50,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 149.314.042,00 | 144.166.264,00 | 96,6 | 41,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 30.000.000,00 | 25.710.422,00 | 85,7 | 7,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 5.775.000,00 | 4.988.593,00 | 86,4 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 47.331.362,00 | 38.358.393,00 | 81,0 | 11,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 17.631.362,00 | 13.908.393,00 | 78,9 | 4,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 29.700.000,00 | 24.450.000,00 | 82,3 | 7,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 31.466.500,00 | 27.157.064,00 | 86,3 | 7,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.631.500,00 | 2.382.911,00 | 90,6 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 28.835.000,00 | 24.774.153,00 | 85,9 | 7,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 117.329.336,00 | 88.790.297,00 | 75,7 | 25,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 7.300.000,00 | 6.164.106,00 | 84,4 | 1,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 95.000.000,00 | 70.383.915,00 | 74,1 | 20,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 15.029.336,00 | 12.242.276,00 | 81,5 | 3,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 200.000,00 | 102.500,00 | 51,3 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 34.485.000,00 | 18.855.598,00 | 54,7 | 5,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 25.085.000,00 | 11.685.742,00 | 46,6 | 3,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 9.400.000,00 | 7.169.856,00 | 76,3 | 2,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 100.000,00 | 77.825,00 | 77,8 | 0,0 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 26.006.295,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 442.007.535,00 | 348.206.956,00 | 78,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 144.166.264,00 kn ili 41,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 70.383.915,00 kn ili 20,2% i pomoći u iznosu 38.358.393,00 kn ili 11,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 95.298.384,00 kn ili 27,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Kao gradski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 11.855.582,00 kn ostvarene su iz državnog proračuna za naselja na područjima posebne državne skrbi, u skladu s odredbama članaka 38. i 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09). Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva kulture za uređenje zgrade Muzeja antičkog stakla u iznosu 13.350.000,00 kn, te od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za izgradnju višenamjenske sportske dvorane u iznosu 11.000.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.663.767,00 kn ostvareni su prodajom građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada. Zemljište je prodano na temelju javnih natječajâ, u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) i odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, naknade za koncesije na vodama i vodnom dobru, naknade za koncesijska odobrenja, prihode od Državnog izbornog povjerenstva za izbore, spomeničku rentu, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, prihode od trgovačkog društva za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta čiji je osnivač republika Hrvatska, namijenjene za otkup zemljišta radi izgradnje prometne infrastrukture, prihode od trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada namijenjene za financiranje gradnje objekata i uređaja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 169.003.229,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 48,5%. Za propisane namjene je utrošeno 163.127.234,00 kn, dok 5.875.995,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Osim navedenih namjenskih prihoda, Grad, u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), od 1997. ostvaruje prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koji se prema odredbama navedenog članka i članka 8. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07 i 38/09) trebaju koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba odnosno za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje. Na temelju spomenute odredbe članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, ostvareni prihodi od prodaje stanova dijele se između Republike Hrvatske, kojoj pripada 55,0%, i Grada, kojemu pripada 45,0% ostvarenih sredstava. Dio sredstava od prodaje stanova ostvarenih u razdoblju od 1997. do konca 2009. koji pripada Gradu iznosi 99.501.014,00 kn. Do 2005. za propisane namjene je utrošeno 54.550.473,00 kn. Nakon 2005. sredstva nisu korištena za propisane namjene, te je stanje sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko koncem 2009. iznosilo 44.950.541,00 kn, od čega se 15.175.115,00 kn nalazilo na računu proračuna, 2.639.706,00 kn je bilo oročeno kod banaka, dok je 27.135.720,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe, umjesto za propisane namjene. Gradsko vijeće Grada donijelo je u prosincu 2009. Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o izvršavanju proračuna grada Zadra za 2009. Prema spomenutoj Odluci rashodi i izdaci, koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka Grada te iz prihoda od pomoći, izvršavat će se do iznosa naplaćenih prihoda i primitaka za te namjene. Eventualne razlike između namjenskih prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju mogu se rasporediti u okviru posebnog dijela proračuna uz obvezu namirivanja tih razlika, odnosno povrata tih sredstava u sljedećim proračunskim razdobljima.

U skladu s odredbama Zakona o osnovnom školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 76/05) i Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09), na Grad je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 12.702.829,00 kn i vatrogastva u iznosu 15.211.213,00 kn. Grad je u 2009. za financiranje decentralizirane funkcije osnovnog školstva ostvario 12.692.960,00 kn, što je za 9.869,00 kn manje od prenesene obveze, a za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe 14.896.556,00 kn, što je za 314.657,00 kn više od prenesene obveze. Ostvarena sredstva su doznačena osnovnim školama i javnoj vatrogasnoj postrojbi za utvrđene namjene u skladu s prenesenom obvezom. Grad je o utrošenim sredstvima na propisani način izvjestio nadležno ministarstvo odnosno nadležno tijelo državne uprave, a višak ostvarenih sredstava za vatrogastvo u iznosu 314.657,00 kn vraćen je u Državni proračun početkom 2010.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 286.457.635,00 | 275.996.452,00 | 96,3 | 67,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 72.352.118,00 | 71.981.795,00 | 99,5 | 17,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 108.884.694,00 | 104.305.827,00 | 95,8 | 25,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 3.697.800,00 | 3.419.521,00 | 92,5 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 9.496.000,00 | 8.816.913,00 | 92,8 | 2,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 90.819.902,00 | 87.507.311,00 | 96,4 | 21,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 4.870.992,00 | 4.562.082,00 | 93,7 | 1,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.985.348,00 | 7.961.535,00 | 99,7 | 2,0 |
| 1.4. | Subvencije | 16.679.000,00 | 16.245.929,00 | 97,4 | 4,0 |
| 1.5. | Pomoći | 349.875,00 | 349.416,00 | 99,9 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 349.875,00 | 349.416,00 | 99,9 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.580.000,00 | 1.406.465,00 | 89,0 | 0,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 78.626.600,00 | 73.745.485,00 | 93,8 | 18,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 56.669.600,00 | 52.480.064,00 | 92,6 | 12,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 18.897.000,00 | 18.477.928,00 | 97,8 | 4,5 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 200.000,00 | 63.108,00 | 31,6 | 0,0 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 2.860.000,00 | 2.724.385,00 | 95,3 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 152.999.900,00 | 129.485.408,00 | 84,6 | 31,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 37.230.000,00 | 36.323.609,00 | 97,6 | 8,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 104.393.100,00 | 81.932.140,00 | 78,5 | 20,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 11.376.800,00 | 11.229.659,00 | 98,7 | 2,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.550.000,00 | 2.512.000,00 | 98,5 | 0,6 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 2.550.000,00 | 2.512.000,00 | 98,5 | 0,6 |
| Ukupno | | 442.007.535,00 | 407.993.860,00 | 92,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 59.786.904,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 442.007.535,00 kn, a izvršeni su u iznosu 407.993.860,00 kn, što je za 34.013.675,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 59.786.904,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 26.006.295,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 33.780.609,00 kn. Dospjele obveze iznose 56.860.142,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednom razdoblju koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 129.485.408,00 kn ili 31,7%, materijalne rashode u iznosu 104.305.827,00 kn ili 25,6% i rashode za zaposlene u iznosu 71.981.795,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za dane zajmove iznose 102.220.830,00 kn i imaju udjel 25,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 977.296.046,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 481.185.456,00 | 556.115.988,00 | 115,6 |
| 2. | Financijska imovina | 425.483.976,00 | 421.180.058,00 | 99,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 48.049.269,00 | 21.055.972,00 | 43,8 |
| 2.2. | Depoziti | 2.617.610,00 | 2.639.706,00 | 100,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 147.262.710,00 | 168.074.942,00 | 114,1 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 9.218.137,00 | 11.073.188,00 | 120,1 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 218.336.250,00 | 218.336.250,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 906.669.432,00 | 977.296.046,00 | 107,8 |
| 3. | Obveze | 164.062.819,00 | 196.221.923,00 | 119,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 742.606.613,00 | 781.074.123,00 | 105,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 906.669.432,00 | 977.296.046,00 | 107,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 3.085.878.002,00 | 3.134.057.945,00 | 101,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 193.718.454,00 kn, nematerijalne imovine 104.461.082,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, geodetske podloge, grafička baza podataka, prostorni planovi, razna projektna dokumentacija), građevinskih objekata 188.645.979,00 kn, opreme 1.948.998,00 kn, prijevoznih sredstava 315.763,00 kn, umjetničkih djela 274.094,00 kn (slike), nematerijalne proizvedene imovine 490.274,00 kn (ulaganja u računalne programe) i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 66.261.344,00 kn (ulaganja u tijeku u izgradnju zgrada osnovne škole, dječjeg vrtića, ustanove za socijalnu skrb i drugih građevinskih objekata).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 21.055.972,00 kn, depozite u bankama 2.639.706,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 136.004.068,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 31.116.417,00 kn, druga potraživanja 954.457,00 kn, dane zajmove 11.073.188,00 kn i dionice i udjele u glavnici u iznosu 218.336.250,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze u iznosu 56.860.142,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 139.361.781,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 9.404.535,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 6.525.519,00 kn, nabavu zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture i naknade za oduzeto zemljište u iznosu 5.309.856,00 kn, ulaganja u izgradnju i sanaciju osnovnih škola u iznosu 4.818.255,00 kn, nabavu nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, prostorni planovi i drugo) u iznosu 3.027.340,00 kn, izradu katastra nekretnina na području Grada u iznosu 1.184.305,00 kn i donacije Zadarskoj županiji za nabavu opreme za bolnicu u iznosu 1.005.139,00 kn. Nedospjele obveze se odnose na zaduživanje izdavanjem municipalnih obveznica radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.134.057.945,00 kn odnose se na vrijednost nekretnina dobivenih Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz srpnja 1996. u iznosu 3.045.938.298,00 kn, sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.950.541,00 kn, jamstva za zaduživanje dana trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 24.462.548,00 kn, te na potraživanje za naknadu za uređenje voda, koju Grad naplaćuje i uplaćuje na račun Hrvatskih voda, u iznosu 17.500.905,00 kn. U bilančnim zapisima je evidentirano i jamstvo dano trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za zaduživanje u iznosu 1.205.653,00 kn, koje je trgovačko društvo do konca 2009. otplatilo u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obavljanje javne nabave na propisani način. Predložio je provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.
- Provedene su propisane aktivnosti potrebne za razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbom Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Provedba financijskog upravljanja i kontrola obavljena je u skladu s Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, odnosno provedene su aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola propisane odredbom članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te su financijsko upravljanje i kontrole ustrojene u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u siječnju 2010.

Unutarnja revizija je uspostavljena imenovanjem unutarnjeg revizora u studenome 2006. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija dostavljeni su: strateški plan unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje, godišnji plan unutarnje revizije i godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. Prema spomenutom izvješću, u 2009. je obavljena revizija procesa financiranja ustanova osnovnoškolskog obrazovanja u dijelu financijskog izvještavanja i revizija procesa ugovaranja javnih radova, ugovaranja javnih usluga stručnog nadzora u graditeljstvu i ugovaranja javnih usluga projektiranja građevina. U revizorskim izvješćima dano je 18 preporuka, koje su u postupku izvršenja.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 442.007.535,00 kn, a ostvareni su u iznosu 348.206.956,00 kn, što je za 93.800.579,00 kn ili 21,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 26.006.295,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 168.074.942,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 142.447.807,00 kn, a na nedospjela 25.627.135,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 72.925.228,00 kn, a potraživanja starosti do jedne godine 69.522.579,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 20.812.232,00 kn ili 14,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 136.004.068,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.116.417,00 kn i druga potraživanja u iznosu 954.457,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 136.004.068,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 44.201.917,00 kn, kamate u iznosu 34.007.438,00 kn, zakupnine za poslovne prostore u iznosu 28.529.120,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 15.724.599,00 kn, gradske poreze u iznosu 8.267.767,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 2.114.917,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.752.100,00 kn, najamnine za stanove u iznosu 644.381,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 574.314,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 168.074,00 kn, naknadu za obavljanje poslova naplate vodne naknade u iznosu 11.480,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 7.961,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.116.417,00 kn odnose se na potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.609.222,00 kn i potraživanja za prodaju zemljišta u iznosu 14.507.195,00 kn. Potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo sastoje se od potraživanja za državne obveznice dobivene uplatom u državni proračun sredstava u konvertibilnoj valuti ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.823.865,00 kn, potraživanja za stanove koji se otplaćuju putem obročne otplate u iznosu 1.777.242,00 kn i potraživanja za stanove koji se otplaćuju sredstvima stare devizne štednje u iznosu 1.008.115,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na tvrtku, porez na potrošnju, naknadu za uređenje voda, naknade za korištenje javnih površina, spomeničku rentu i zakupnine za poslovne prostore u iznosu 57.147.124,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, dostavljene su zadužnice bankama na naplatu, putem suda su pokrenute tužbe, rješavaju se vlasnički odnosi, a potraživanja od vjerovnika nad kojima je otvoren stečajni postupak su prijavljena u stečajnu masu. U pripremi je izdavanje rješenja o ovrsi za naplatu komunalne naknade u iznosu 21.867.184,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja u iznosu 63.433.499,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, osim upućenih opomena za potraživanja za gradske poreze, naknade za korištenje javnih površina i zakupnine za poslovne prostore. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Grad je u 2009. i u ranijim godinama ostvarivao prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Stanje ovih sredstava koncem 2009. iznosilo je 44.950.541,00 kn. Dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.135.720,00 kn nije korišten za propisane namjene, nego je utrošen za tekuće proračunske potrebe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i članka 8. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji kojima je propisano da se ova sredstva trebaju koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba odnosno za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje. Stoga ih je trebalo koristiti za propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te korištenje sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Zakona o društveno poticanoj stanogradnji.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz naplatu potraživanja, Grad navodi da se većina potraživanja za koje nisu poduzimane mjere naplate odnosi na komunalnu naknadu, zajedno s kamatama, te da je u pripremi izdavanje rješenja o ovrsi za 21.867.184,00 kn i da se za provedbu ovrha čeka konačno očitovanje nadležnog odjela za komunalne djelatnosti. Vezano uz korištenje sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Grad je naveo da je 9. lipnja 2010. zaključen ugovor s Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama, kojim se započinje s gradnjom stanova po programu društveno poticane stanogradnje, pri čemu će Grad financirati troškove komunalne infrastrukture, priključaka i druge troškova vezane za izgradnju stanova u iznosu 17.000.000,00 kn, te da je u tijeku i definiranje ugovora s istom Agencijom o izgradnji 60 stanova za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba u vrijednosti 22.000.000,00 kn, što pokazuje da će sredstva od prodaje stanova biti namjenski utrošena u narednom razdoblju.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 442.007.535,00 kn, a izvršeni su u iznosu 407.993.860,00 kn, što je za 34.013.675,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 59.786.904,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 26.006.295,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 33.780.609,00 kn. Dospjele obveze iznose 56.860.142,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Grad je u prosincu 2003. donio odluku o zaduživanju izdavanjem obveznica radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane. Obveznice u vrijednosti 139.361.780,00 kn izdane su 1. rujna 2004., a dospijeće im je 1. rujna 2011. Kupcima obveznica se isplaćuju kamate u polugodišnjim obrocima po stopi od 5,5% godišnje, a glavnica se treba isplatiti odjednom po dospijeću. Grad u projekciji proračuna za 2010. i 2011. nije predvidio na koji način će osigurati sredstva za isplatu glavnice koja dospijeva u rujnu 2011.

Korištenjem izgrađenog plivališta i sportske dvorane ne može se očekivati priliv sredstava u proračun iz kojih bi se mogla isplatiti glavnica, jer su znatna sredstva potrebna za funkcioniranje i održavanje navedenih objekata (Grad je u 2009. trgovačkom društvu koje upravlja navedenim objektima doznačio 1.944.319,00 kn na ime tekućih donacija). Stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 24.462.548,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za obveze prema javnoj ustanovi za upravljanje vodama čiji je osnivač Republika Hrvatska, radi obnove vodoopskrbne infrastrukture, s krajnjim rokom dospijeca u svibnju 2009., koje nisu podmirivane. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Grad treba imati u vidu osiguranje sredstava za otplatu obveznica u 2011., a da se time ne dovede u pitanje obavljanje poslova iz njegovog samoupravnog djelokruga.

U Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. planirani su rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 48.204.000,00 kn, a u Izvješću o izvršenju programa iskazani su izvršeni rashodi za te namjene u iznosu 42.893.495,00 kn. Izvješće o izvršenju Programa prihvatilo je Gradsko vijeće Grada u svibnju 2010. U Izvješću o izvršenju programa navedeni su ukupno izvršeni rashodi po grupama objekata i uređaja bez navođenja izvršenih rashoda za izgradnju pojedinih objekata i uređaja u okviru planirane grupe. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku godinu obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. U Izvješću o izvršenju programa treba u skladu s planiranim stavkama u pojedinoj skupini za svaki planirani objekt izgradnje iskazati podatke o izvršenju programa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz izradu Izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Vezano uz isplatu glavnice izdanih obveznica, Grad je naveo da su proračunska sredstva korištena za kapitalne projekte nužne za razvoj grada (izgradnja sustava vodoopskrbe i odvodnje, cesta, javnih površina, javne rasvjete i drugo), a da će se dug prema banci za izdane obveznice refinancirati, uz suglasnost Ministarstva financija, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 142.447.807,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 63.433.499,00 kn ili 44,5%, osim upućivanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.135.720,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba odnosno za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 33.780.609,00 kn, a dospjele obveze 56.860.142,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Grad je u prosincu 2003. donio odluku o zaduživanju izdavanjem obveznica radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane. Obveznice u vrijednosti 139.361.780,00 kn izdane su 1. rujna 2004., a dospijeće im je 1. rujna 2011. Grad u projekciji proračuna za 2010. i 2011. nije predvidio na koji način će osigurati sredstva za isplatu glavnice koja dospijeva u rujnu 2011. Grad treba imati u vidu osiguranje sredstava za otplatu obveznica u 2011., a da se time ne dovede u pitanje obavljanje poslova iz njegovog samoupravnog djelokruga. Korištenjem izgrađenog plivališta i sportske dvorane ne može se očekivati priliv sredstava u proračun iz kojih bi se mogla isplatiti glavnica, jer su znatna sredstva potrebna za funkcioniranje i održavanje navedenih objekata (Grad je u 2009. trgovačkom društvu koje upravlja navedenim objektima doznačio 1.944.319,00 kn na ime tekućih donacija). Stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 24.462.548,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za obveze prema javnoj ustanovi za upravljanje vodama čiji je osnivač Republika Hrvatska, radi obnove vodoopskrbne infrastrukture, s krajnjim rokom dospijeća u svibnju 2009., koje nisu podmirivane. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. U Izvješću o izvršenju programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. navedeni su ukupno izvršeni rashodi po grupama objekata i uređaja bez navođenja izvršenih rashoda za izgradnju pojedinih objekata i uređaja u okviru planirane grupe (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 72 718 stanovnika. Dva naselja pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je 11 upravnih odjela i tri ureda. Grad ima 161 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 348.206.956,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 407.993.860,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 59.786.904,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 26.006.295,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 33.780.609,00 kn i čini 9,7% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 56.860.142,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Nedospjele obveze iznose 139.361.781,00 kn, a odnose se na obveze za izdane obveznice koje dopijevaju u rujnu 2011. Stanje danih jamstava iznosi 24.462.548,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za obveze prema javnoj ustanovi za upravljanje vodama, radi obnove vodoopskrbne infrastrukture, s krajnjim rokom dospelja u svibnju 2009., koje nisu podmirivane. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 144.166.264,00 kn ili 41,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 70.383.915,00 kn ili 20,2% i pomoći u iznosu 38.358.393,00 kn ili 11,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 169.003.229,00 kn i čine 48,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.135.720,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba odnosno za podmirenje troškova vezanih za izgradnju stanova iz programa društveno poticane stanogradnje, kako je to propisano odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Zakona o društveno poticanoj stanogradnji. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 142.447.807,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zatezne kamate, zakupnine za poslovne prostore, komunalni doprinos i gradske poreze, koja čine 91,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 63.433.499,00 kn, osim upućivanja opomena za potraživanja za gradske poreze, naknade za korištenje javnih površina i zakupnine za poslovne prostore, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 11.073.188,00 kn, a odnosi se na zajmove učenicima i studentima u iznosu 7.223.188,00 kn, sredstva deponirana kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva u iznosu 3.350.000,00 kn i zajam trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada radi osiguranja jamstvenog potencijala za realizaciju projekta poticanja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn. Stanje depozita iznosi 2.639.706,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 129.485.408,00 kn ili 31,7%, materijalne rashode u iznosu 104.305.827,00 kn ili 25,6% i rashode za zaposlene u iznosu 71.981.795,00 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Financijsko upravljanje i kontrole te unutarnja revizija su ustrojeni u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BIBINJE

Zadar, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| | Programi i projekti financirani u 2009. | 8 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 10 |
| | Ciljevi i područja revizije | 10 |
| | Metode i postupci revizije | 10 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 10 |
| | Nalaz za 2009. | 12 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/18

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 13. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BIBINJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Bibinje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 13. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća područje naselja Bibinje s ukupno 3 923 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i predškolsko obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu, šport i tehničku kulturu, zaštitu potrošača, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nino Šimunić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 15.139.439,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.338.426,00 kn, što je za 198.987,00 kn ili 1,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 6.005.469,00 kn ili 64,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.075.575,00 | 8.274.563,00 | 102,5 | 53,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.479.025,00 | 3.607.990,00 | 103,7 | 23,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.446.025,00 | 2.586.954,00 | 105,8 | 16,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 630.000,00 | 619.989,00 | 98,4 | 4,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 403.000,00 | 401.047,00 | 99,5 | 2,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.852.300,00 | 1.857.533,00 | 100,3 | 12,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 147.000,00 | 152.234,00 | 103,6 | 1,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.705.300,00 | 1.705.299,00 | 100,0 | 11,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 655.500,00 | 658.306,00 | 100,4 | 4,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.992,00 | 99,7 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 652.500,00 | 655.314,00 | 100,4 | 4,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.024.650,00 | 2.086.634,00 | 103,1 | 13,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 951.650,00 | 978.485,00 | 102,8 | 6,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.000.000,00 | 1.030.236,00 | 103,0 | 6,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 73.000,00 | 77.913,00 | 106,7 | 0,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 64.100,00 | 64.100,00 | 100,0 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7.063.864,00 | 7.063.863,00 | 100,0 | 46,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 7.063.864,00 | 7.063.863,00 | 100,0 | 46,1 |
| | Ukupno | 15.139.439,00 | 15.338.426,00 | 101,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.063.863,00 kn ili 46,1%, prihodi od poreza na dohodak 2.586.954,00 kn ili 16,9% i prihodi od pomoći u iznosu 1.857.533,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi iznose 3.830.076,00 kn ili 24,9%. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 7.063.863,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni. Odluku o prodaji spomenutog zemljišta donijelo je općinsko vijeće u prosincu 2008., a početna cijena za prodaju zemljišta utvrđena je u iznosu 22,- EUR/m² na temelju prethodne procjene sudskog vještaka. U ožujku 2009. provedena su dva natječaja u svrhu prodaje 12 parcela ukupne površine 64 614 m². Po provedenim natječajima, s kupcima su u ožujku i travnju 2009. zaključeni ugovori o prodaji osam parcela ukupne površine 42 827 m² u vrijednosti 953.821,85 EUR, protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate. Do konca 2009. potraživanja po spomenutim ugovorima naplaćena su u cijelosti te su ostvareni prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 7.063.863,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 1.177.005,00 kn u svrhu financiranja izgradnje malonogometnog igrališta s tribinama i rasvjetom te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 358.295,00 kn u svrhu nabave opreme za skupljanje komunalnog otpada.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za koncesiju za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada te koncesiju za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava te podmorskog ispusta sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, boravišnu pristojbu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za odvoz komunalnog otpada, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti u svrhu izgradnje sustava vodoopskrbe, tekuće donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.448.508,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 74,6%. Namjenski prihodi trošeni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.313.743,00 kn, što se odnosi na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, trošen je za održavanje komunalne infrastrukture umjesto za kapitalne rashode. Dio naknada za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava te podmorskog ispusta sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 124.721,00 kn nije utrošen do konca 2009. i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.082.544,00 | 8.959.880,00 | 98,7 | 60,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.122.444,00 | 1.128.073,00 | 100,5 | 7,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.999.200,00 | 5.931.097,00 | 98,9 | 40,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 42.000,00 | 39.595,00 | 94,3 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.220.500,00 | 1.207.507,00 | 98,9 | 8,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.297.200,00 | 4.281.194,00 | 99,6 | 29,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 439.500,00 | 402.801,00 | 91,7 | 2,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 27.000,00 | 22.164,00 | 82,1 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 808.400,00 | 791.206,00 | 97,9 | 5,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.125.500,00 | 1.087.340,00 | 96,6 | 7,4 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 725.500,00 | 717.219,00 | 98,9 | 4,9 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 250.000,00 | 250.000,00 | 100,0 | 1,7 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.4. | Kapitalne pomoći | 120.000,00 | 120.121,00 | 100,1 | 0,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.728.000,00 | 5.750.120,00 | 100,4 | 39,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.938.000,00 | 1.925.868,00 | 99,4 | 13,1 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.790.000,00 | 3.824.252,00 | 100,9 | 26,0 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 328.895,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.139.439,00 | 14.710.000,00 | 97,2 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 628.426,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.139.439,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.710.000,00 kn, što je za 429.439,00 kn ili 2,8% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 628.426,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.455.992,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 827.566,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.428.181,00 kn i čine 9,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednom razdoblju koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 5.931.097,00 kn ili 40,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.750.120,00 kn ili 39,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 3.028.783,00 kn i imaju udjel 20,6% u ukupno izvršenim rashodima. Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 39.595,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.207.507,00 kn, rashode za usluge u iznosu 4.281.194,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 402.801,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su za sitni inventar u iznosu 634.764,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu i poslovne prostorije u vlasništvu Općine u iznosu 311.408,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 121.706,00 kn, uredski materijal u iznosu 46.275,00 kn, benzin, dizel gorivo i plin u iznosu 32.429,00 kn, literaturu u iznosu 12.415,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 7.495,00 kn, auto gume u iznosu 4.880,00 kn i drugi materijal za redovno poslovanje u iznosu 36.135,00 kn. Rashodi za sitni inventar u iznosu 634.764,00 kn izvršeni su za nabavu komunalne opreme za javne površine u vrijednosti 591.657,00 kn (kante, koševi i kontejneri za otpatke i druga komunalna oprema pojedinačne vrijednosti do 2.000,00 kn), opreme za usporavanje prometa na cestama u vrijednosti 30.705,00 kn i drugog sitnog inventara u vrijednosti 12.402,00 kn. Najznačajniji dio komunalne opreme nabavljen je od dobavljača odabranog u otvorenom postupku javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Od navedenog dobavljača je nabavljeno 840 kanti i koševa za otpatke u vrijednosti 501.621,00 kn, koji su postavljeni na javne površine na području Općine.

Rashodi za usluge izvršeni su za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.062.591,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 769.093,00 kn, komunalne usluge u iznosu 480.640,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 268.426,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 261.633,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 160.684,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 127.537,00 kn, računalne usluge u iznosu 37.020,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 4.284,00 kn i druge usluge u iznosu 109.286,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 769.093,00 kn izvršeni su za odvjetničke usluge u iznosu 172.922,00 kn, ugovore o djelu za poslove provedbe postupaka javne nabave, računovodstvene, pravne i opće poslove, poslove čišćenja, poslove vođenja općinske knjižnice u osnivanju i informatičke poslove u iznosu 147.188,00 kn i autorske honorare za umjetničke nastupe prilikom obilježavanja prigodnih datuma u iznosu 35.540,00 kn, geodetske usluge u iznosu 111.752,00 kn, nastupe pjevača tijekom turističke sezone u iznosu 82.800,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju i nadogradnju zgrade osnovne škole u iznosu 79.300,00 kn, regulaciju prometa u iznosu 51.240,00 kn i uređenje spomen područja iz Domovinskog rata u iznosu 16.470,00 kn, usluge procjene vrijednosti nekretnina u iznosu 39.040,00 kn, izradu arhitektonskih snimaka i troškovnika radova na sanaciji općinske zgrade i izgradnji ogradnog zida na mjesnom groblju u iznosu 19.188,00 kn, usluge stručnog nadzora nad provedbom dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije u iznosu 5.100,00 kn, izradu procjene ugroženosti i plana zaštite i spašavanja u iznosu 4.880,00 kn, stručne usluge trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištima u Republici Hrvatskoj u iznosu 2.082,00 kn, javnobilježničke usluge u iznosu 1.081,00 kn i katastarske usluge u iznosu 510,00 kn. Obavljanje odvjetničkih usluga povjereno je odvjetničkom društvu odabranom u postupku javne nabave za pružanje usluge pravnih savjeta i zastupanja, a obavljene usluge su plaćane u skladu s odredbama Tarife o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika (Narodne novine 91/04, 37/05 i 59/07). Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 261.633,00 kn izvršeni su za objavljivanje oglasa i čestitki u medijima u iznosu 100.556,00 kn, objavljivanje mjesečnog priloga o općini Bibinje u tiskanom mediju u iznosu 79.550,00 kn, usluge vođenja odnosa s javnošću u iznosu 34.931,00 kn, usluge promidžbe na lokalnoj televizijskoj postaji u iznosu 26.596,00 kn i usluge promidžbe tradicionalne glazbene manifestacije (susret klapa) u iznosu 20.000,00 kn. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 160.684,00 kn izvršeni su za usluge prijevoza stanovnika Općine radi obilaska spomen područja iz Domovinskog rata i groba prvog predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 55.200,00 kn, poštarinu u iznosu 51.589,00 kn, usluge mobilne telefonije u iznosu 34.577,00 kn, fiksne telefonije u iznosu 16.706,00 kn i usluge Interneta u iznosu 2.612,00 kn. Rashodi za usluge mobilne telefonije izvršeni su u skladu s odlukom poglavarstva iz travnja 2009., prema kojoj načelnik službeni mobitel može koristiti 24 sata, a drugi zaposlenici do iznosa 150,00 kn mjesečno.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za reprezentaciju u iznosu 177.213,00 kn, naknade za rad članova biračkih odbora i povjerenstava u iznosu 83.797,00 kn, naknade za rad članova općinskog vijeća i zamjenika načelnika koji svoju dužnost obavlja volonterski u iznosu 82.783,00 kn, premije osiguranja zaposlenih i imovine u iznosu 32.459,00 kn i druge rashode u iznosu 26.549,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 791.206,00 kn, a odnose se na stipendije za školovanje studenata u iznosu 253.333,00 kn, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima u iznosu 224.247,00 kn, sufinanciranje cijene dječjeg vrtića roditeljima djece predškolske dobi u iznosu 105.220,00 kn, pomoć obiteljima za opremanje novorođenčadi u iznosu 87.500,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu 59.406,00 kn, pomoć kućanstvima za nabavu ogrjeva u iznosu 36.100,00 kn, nagrade sportašima za ostvarene uspjehe na natjecanjima u iznosu 15.600,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima poginulih branitelja u iznosu 5.000,00 kn i sufinanciranje predškolskog programa za dijete s posebnim potrebama u iznosu 4.800,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su na temelju socijalnog programa za 2009., kojim su utvrđeni oblici pomoći građanima i kućanstvima. Visina pomoći utvrđena je odlukama općinskog vijeća i načelnika. Isplate su obavljane na tekuće račune korisnika pomoći, te iznimno iz blagajne, u slučajevima kad korisnici nemaju otvoren tekući račun. Kriteriji za dobivanje stipendije za školovanje studenata utvrđeni su internim pravilnikom. Stipendije se dodjeljuju po provedenom natječaju, a visina mjesečne stipendije iznosi 300,00 kn za studente sveučilišta u Zadru i 500,00 kn za studente drugih sveučilišta. Za školsku godinu 2009./2010. dodijeljena je 61 stipendija, a sa svakim korisnikom stipendije je zaključen ugovor kojim su utvrđeni uvjeti korištenja stipendije. Visina jednokratnih novčanih pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima te obiteljima poginulih branitelja utvrđena je na temelju svakog pojedinog zahtjeva za dodjelu pomoći, dok je visina pomoći za opremanje novorođenčadi utvrđena u iznosu 1.500,00 kn za prvo i drugo dijete odnosno 3.000,00 kn za svako slijedeće dijete. Odlukom općinskog vijeća roditeljima predškolske djece se sufinancira puna cijena dječjeg vrtića, a isplata se obavlja na račun dječjeg vrtića na temelju mjesečnih faktura. Odlukom načelnika učenicima srednjih škola se cijena prijevoza sufinancira u visini 30,0% cijene mjesečne karte. Pomoći kućanstvima za nabavu ogrjeva isplaćene su korisnicima socijalne pomoći prema popisu Centra za socijalnu skrb, u visini 950,00 kn, sukladno odluci Zadarske županije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.324.156,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.284.773,00 | 28.144.531,00 | 120,9 |
| 2. | Financijska imovina | 9.925.384,00 | 10.179.625,00 | 102,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 573.656,00 | 204.037,00 | 35,6 |
| 2.2. | Depoziti i jamčevni polozi | 0,00 | 1.100.000,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 2.893.000,00 | 2.420.379,00 | 83,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.389.943,00 | 6.389.943,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 68.785,00 | 65.266,00 | 94,9 |
| | Ukupno imovina | 33.210.157,00 | 38.324.156,00 | 115,4 |
| 3. | Obveze | 2.106.740,00 | 2.208.357,00 | 104,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.103.417,00 | 36.115.799,00 | 116,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 33.210.157,00 | 38.324.156,00 | 115,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 6.437.866,00 kn, građevinskih objekata 10.209.646,00 kn, opreme 1.310.006,00 kn, prijevoznih sredstava 50.381,00 kn, ulaganja u računalne programe 23.352,00 kn, druge nefinancijske imovine 253.663,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 9.859.617,00 kn (ulaganja u izgradnju malonogometnog igrališta s tribinama i rasvjetom, komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni, spomen centra Domovinskog rata i drugih objekata).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 204.037,00 kn, depozite u bankama 1.100.000,00 kn, udjele u glavnici 6.389.943,00 kn, potraživanja od zaposlenih 11.486,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.408.893,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 65.266,00 kn. Stanje depozita u bankama u iznosu 1.100.000,00 kn odnosi se na sredstva oročena kod poslovne banke. Na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom u prosincu 2009. oročena su sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn na rok tri mjeseca uz kamatnu stopu 5,2% godišnje. Oročavanje proračunskih sredstava nije planirano ni evidentirano na računu izdataka za dane zajmove te stoga nije iskazano u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.210.937,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 997.420,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 230.132,00 kn, obveze za sitni inventar u iznosu 216.687,00 kn te obveze za jamčevine u iznosu 199.000,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

Općina je koristila sredstva iz projekta EIB II - Integralni razvoj lokalne zajednice 2005. - 2008. (dalje u tekstu: projekt EIB II), koji se financira uz potporu Europske investicijske banke, a u svrhu financiranja potprojekta pod nazivom Malonogometno igralište s tribinama i rasvjetom - Crljenica (dalje u tekstu: potprojekt Malonogometno igralište). Nositelj potprojekta Malonogometno igralište je Općina, a nadzor nad njegovom provedbom provodi Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, kojem se dostavljaju zahtjevi za uplatu sredstava i obračunske situacije izvoditelja radova. Prema ugovoru o zajedničkom financiranju zaključenom s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture u lipnju 2009., ukupna vrijednost potprojekta Malonogometno igralište utvrđena je u iznosu 4.321.708,00 kn, od čega je Općina obvezna financirati 68,8% odnosno 2.974.828,00 kn, a spomenuto ministarstvo 31,2% odnosno 1.346.880,00 kn. Plaćanje je ugovoreno prema ovjerenim obračunskim situacijama.

Provedba potprojekta započela je tijekom 2008. Cilj potprojekta je izgradnja malonogometnog igrališta s tribinama i rasvjetom. Općina je u travnju 2008. provela otvoreni postupak javne nabave radova. Ugovor o izvođenju radova zaključen je s odabranim ponuditeljem u svibnju 2008. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 3.468.642,00 kn, a završetak radova ugovoren je u roku 80 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Zbog potrebe izvođenja dodatnih radova bitnih za cjelinu i funkcionalnost građevine, a na temelju odredbe članka 14. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora zaključen je u prosincu 2008. dodatak ugovoru. Dodatkom su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 853.066,00 kn, ili ukupno 4.321.708,00 kn, te završetak radova u roku 40 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) izvoditelj je ispostavio privremene situacije o obavljenim radovima u ukupnoj vrijednosti 3.776.082,00 kn ili 87,4% vrijednosti ugovorenih radova.

Na temelju dostavljenih privremenih situacija, a prema ugovoru o zajedničkom financiranju iz lipnja 2009., Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture na račun proračuna doznačilo je sredstva u iznosu 1.177.005,00 kn. Obveze prema izvoditelju podmirene su u iznosu 2.972.056,00 kn, od čega 292.056,00 kn u 2008., a 2.680.000,00 kn u 2009. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, radovi na potprojektu Malonogometno igralište nisu završeni u ugovorenom roku zbog dorade projekta (promjene dužine sjeveroistočne tribine), ali su u završnoj fazi te se uskoro očekuje dobivanje uporabne dozvole.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da se aktivnosti djelomično obavljaju u skladu s projektom, jer radovi na potprojektu Malonogometno igralište nisu završeni zbog dorade projekta, te da su podaci o poslovnim događajima na projektu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, blagajničkog poslovanja, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, naplaćivanje naknade za uređenje voda, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti od značaja za Općinu, te obavljanje komunalnih djelatnosti i obračunavanje komunalne naknade na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Predložio je poduzimanje radnji u cilju utvrđivanja strukture potraživanja po dospelosti i naplate potraživanja iz ranijih godina te poduzimanje radnji kako bi komunalno društvo obavljalo komunalne djelatnosti za koje je osnovano. Državni ured za reviziju naložio je nabavu roba, radova i usluga provoditi na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti od značaja za Općinu je donesena.
- Komunalna djelatnost sakupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Komunalna naknada obračunavana je u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzete su radnje kako bi komunalno društvo obavljalo komunalne djelatnosti za koje je osnovano.
- Javna nabava obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza.
- Naplaćivanje naknade za uređenje voda.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Na temelju odredbi članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljeni, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, a poslovni procesi nisu popisani ni opisani. Navedene aktivnosti bilo je planirano provesti do konca 2009. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran čelnik korisnika proračuna.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti potrebnih za provedbu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nalaže se uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u narednom razdoblju nastojati razviti financijsko upravljanje i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Popis imovine i obveza nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a zakonski predstavnik osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da popis imovine i obveza nije obavljen jer nije bilo registra osnovnih sredstava, koji je u međuvremenu ustrojen, te će se popis obaviti koncem 2010.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 15.139.439,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.338.426,00 kn, što je za 198.987,00 kn ili 1,3% više od plana.

Potraživanja koncem 2009. iznose 2.420.379,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 472.621,00 kn ili 16,3%. Tijekom 2009. zbog zastare te ažuriranja evidencije obveznika otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 279.863,00 kn, naknadu za odvoz komunalnog otpada iz ranijih godina (koju je Općina naplaćivala do zaključivanja ugovora o koncesiji za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u siječnju 2008.) u iznosu 277.861,00 kn te potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 74.974,00 kn. Potraživanja koncem 2009. odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.125.112,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 658.229,00 kn, potraživanja za odvoz komunalnog otpada iz ranijih godina u iznosu 402.394,00 kn, potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 76.260,00 kn i poslovnih prostora u iznosu 72.782,00 kn, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 47.767,00 kn, potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 25.584,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.486,00 kn i druga potraživanja u iznosu 765,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.649.809,00 kn, a nedospjela 770.570,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.450.141,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 970.238,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Namjenski prihodi korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.313.743,00 kn, što se odnosi na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni, korišten je za održavanje komunalne infrastrukture umjesto za kapitalne rashode. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 70. Zakona o proračunu kojom je propisano da se sredstva od prodaje dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste samo za kapitalne rashode.

U siječnju 2007., a na temelju odredbi Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 107/95,19/96, 88/98 i 150/05), s Hrvatskim vodama zaključen je ugovor u cilju obračuna i naplate naknade za uređenje voda. Prema spomenutom ugovoru Općina je obvezna naplaćivati naknadu za uređenje voda putem uplatnica komunalne naknade. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) naknada za uređenje voda nije obračunavana ni naplaćivana, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, koji je bio na snazi do konca 2009., a kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave naplaćuje naknadu za uređenje voda putem uplatnica komunalne naknade. Prema odredbi članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09), koji je stupio na snagu od 1. siječnja 2010., na nekretnine na koje se obračunava i naplaćuje komunalna naknada prema propisima o komunalnom gospodarstvu, jedinice lokalne samouprave, uz tu naknadu, naplaćuju i naknadu za uređenje voda i to putem uplatnica za komunalnu naknadu, uz koje se zasebno iskazuje iznos, obračunski elementi i način obračuna naknade za uređenje voda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i korištenje sredstava od prodaje dugotrajne imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu te naplaćivanje naknade za uređenje voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su od nadležnih tijela pribavljeni potrebni podaci o dužnicima, te da će do konca 2010. započeti s provedbom ovršnih postupaka radi naplate dospjelih potraživanja za općinske prihode. Vezano uz nenamjensko korištenje dijela prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni za održavanje komunalne infrastrukture umjesto za kapitalne rashode, Općina je navela da su sredstva korištena za nabavu kanti i koševa za otpatke za javne površine radi održavanja čistoće i nabavu radova i opreme radi održavanja javne rasvjete. Općina je također navela da će početkom 2011. započeti s naplatom naknade za uređenje voda.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 15.139.439,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.710.000,00 kn, što je za 429.439,00 kn ili 2,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 628.426,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.455.992,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 827.566,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.428.181,00 kn i čine 9,3% ostvarenih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.567.757,00 kn, od čega se 953.684,00 kn odnosi na poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta koji su povjereni vlastitom trgovačkom društvu, a 614.073,00 kn na poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta koji su povjereni raznim pravnim osobama. Dio poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, što se odnose na usluge prijevoza materijala, radove na uređenju javnih površina i radove na asfaltiranju cesta, u vrijednosti 614.073,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 177.213,00 kn. Odnose se na nabavu hrane i pića u trgovinama robe široke potrošnje i na konzumaciju hrane i pića u ugostiteljskim objektima. Iz evidencije troškova reprezentacije nisu vidljivi svrha i korisnici usluga reprezentacije.

Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se u evidenciji troškova reprezentacije navesti svrhu i korisnike usluga reprezentacije.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je iz činjenice što je u tekućoj godini ostvaren višak prihoda nad rashodima, čime je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine smanjen, vidljiva tendencija smanjenja proračunskog deficita s čime se planira nastaviti i u narednom razdoblju. Vezano uz obavljanje komunalnih djelatnosti, Općina je navela da dio poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, koji su povjereni vlastitom trgovačkom društvu, obavljaju druge pravne osobe jer trgovačko društvo nije opremljeno za njihovo obavljanje, te da će se u narednom razdoblju provesti javni natječaji za povjeravanje tih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je također navela da se rashodi za reprezentaciju izvršeni u 2009. u iznosu 177.213,00 kn odnose na troškove reprezentacije povodom održavanja glazbene manifestacije posvećene klapskoj pjesmi u iznosu 45.258,00 kn, troškove ugošćavanja mještana na crkvenoj misi prilikom proslave Dana Općine u iznosu 15.113,00 kn, troškove reprezentacije prilikom održavanja ribarske fešte u iznosu 12.144,00 kn, troškove reprezentacije prilikom održavanja konstituirajuće sjednice Općinskog vijeća u iznosu 3.022,00 kn, te na troškove reprezentacije općinskog načelnika u iznosu 101.676,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina je donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, a nije provela aktivnosti utvrđene planom vezane za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola koje je planirano provesti do konca 2009. (točka 1. Nalaza).
 - Popis imovine i obveza nije obavljen (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.649.809,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.313.743,00 kn, što se odnosi na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, korišten je za održavanje komunalne infrastrukture umjesto za kapitalne rashode. Naknada za uređenje voda nije obračunavana ni naplaćivana (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 827.566,00 kn, a dospjele obveze 1.428.181,00 kn i čine 9,3% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Poslovi održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 614.073,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 177.213,00 kn, a iz evidencije troškova reprezentacije nisu vidljivi svrha i korisnici usluga reprezentacije (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 3 923 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina je imala sedam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.338.426,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.710.000,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 628.426,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.455.992,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 827.566,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.428.181,00 kn i čine 9,3% ostvarenih prihoda. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.063.863,00 kn ili 46,1%, prihoda od poreza na dohodak 2.586.954,00 kn ili 16,9% i prihoda od pomoći u iznosu 1.857.533,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.448.508,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 74,6%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.313.743,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.649.809,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Općina je kod poslovne banke oročila proračunska sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn, nije se zaduživala ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, zaštitu od požara, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, za socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 5.931.097,00 kn ili 40,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.750.120,00 kn ili 39,1% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GALOVAC

Zadar, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 9 |
| | Nalaz za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 22 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/17
Urbroj: 613-15-10-11

Zadar, 11. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI OPĆINE GALOVAC
ZA 2009. I OD 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Galovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. kolovoza do 11. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 190 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2009. imala šest zaposlenika, a koncem prvog polugodišta 2010. tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika i nije osnivala trgovačka društva. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) u srpnju 2010. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. i do svibnja 2010. bio je načelnik Slavko Šare, a od srpnja 2010. načelnik je Marin Gulan.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2009. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima., Izvještaj o novčanim tijekovima i Izvještaj o obvezama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Za 2009. prihodi su planirani u iznosu 2.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.185.467,00 kn, što je za 14.533,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.467.010,00 kn. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. prihodi su planirani u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.708.321,00 kn, što je za 791.679,00 kn ili 31,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano 2009. | Ostvareno 2009. | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % | Planirano od 1.01. do 30.06.2010. | Ostvareno od 1.01. do 30.06.2010. | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Prihodi od poreza | 1.341.000,00 | 1.327.361,00 | 99,0 | 60,7 | 759.150,00 | 612.164,00 | 80,6 | 35,8 |
| 1.1. | Porez na dohodak | 1.295.900,00 | 1.283.109,00 | 99,0 | 58,7 | 689.300,00 | 599.454,00 | 86,7 | 35,1 |
| 1.2. | Općinski porezi | 45.100,00 | 44.252,00 | 98,1 | 2,0 | 69.850,00 | 12.710,00 | 18,2 | 0,7 |
| 2. | Pomoći | 714.000,00 | 713.553,00 | 99,9 | 32,7 | 1.740.850,00 | 1.092.791,00 | 62,8 | 64,0 |
| 2.1. | Tekuće pomoći | 714.000,00 | 713.553,00 | 99,9 | 32,7 | 1.740.850,00 | 1.092.791,00 | 62,8 | 64,0 |
| 3. | Prihodi od imovine | 0,00 | 120,00 | - | 0,0 | 0,00 | 100,00 | - | 0,0 |
| 3.1. | Prihodi od financijske imovine | 0,00 | 120,00 | - | 0,0 | 0,00 | 100,00 | - | 0,0 |
| 4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 145.000,00 | 144.433,00 | 99,6 | 6,6 | 0,00 | 3.266,00 | - | 0,2 |
| 4.1. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 145.000,00 | 144.433,00 | 99,6 | 6,6 | 0,00 | 3.266,00 | - | 0,2 |
| Ukupno | | 2.200.000,00 | 2.185.467,00 | 99,3 | 100,0 | 2.500.000,00 | 1.708.321,00 | 68,3 | 100,0 |

Za 2009. najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.283.109,00 kn ili 58,7% i prihodi od pomoći u iznosu 713.553,00 kn ili 32,7%. Svi drugi prihodi iznose 188.805,00 kn ili 8,6%. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.092.791,00 kn ili 64,0% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 599.454,00 kn ili 35,1%. Svi drugi prihodi iznose 16.076,00 kn ili 0,9%.

Prihodi od poreza na dohodak odnose se na udio Općine u porezu na dohodak kao zajedničkom prihodu koji se dijeli između države, županije i grada ili općine na čijem je području ostvaren. Prihodi od pomoći ostvareni 2009. odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 366.929,00 kn, pomoć Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 272.818,00 kn za poboljšanje infrastrukture u ruralnim područjima te iz županijskog proračuna u iznosu 73.806,00 kn. Za razdoblje od 1. siječnja do konca lipnja 2010. prihodi od pomoći ostvareni su od Ministarstva mora, pomorstva i infrastrukture u iznosu 1.000.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije i uređenje lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine te iz državnog proračuna za tekuće pomoći u iznosu 92.791,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničku rentu te na uplate građana za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete. Za 2009. su ostvareni u iznosu 347.874,00 kn, a njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 15,9%. Korišteni su za propisane namjene, osim dijela prihoda u iznosu 140.713,00 kn koji su korišteni za podmirenje tekućih proračunskih potreba. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. ovi prihodi su ostvareni u iznosu 1.003.432,00 kn, a njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,7%. Kapitalne pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn, što se odnose na sredstva doznačena iz državnog proračuna u svrhu izrade projektne dokumentacije i uređenje lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine, trošena su za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje su doznačena.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano 2009. | Izvršeno 2009. | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % | Planirano od 1.01. do 30.06.2010. | Izvršeno od 1.01. do 30.06.2010. | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.200.000,00 | 2.192.918,00 | 99,3 | 100,0 | 2.500.000,00 | 1.533.208,00 | 61,3 | 100,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 403.900,00 | 403.024,00 | 99,8 | 18,4 | 200.000,00 | 174.489,00 | 87,2 | 11,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.516.100,00 | 1.511.230,00 | 99,7 | 68,9 | 788.500,00 | 1.134.371,00 | 143,9 | 74,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 149.000,00 | 148.340,00 | 99,6 | 6,8 | 100.000,00 | 44.461,00 | 44,5 | 2,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 123.000,00 | 121.715,00 | 99,0 | 5,6 | 144.000,00 | 280.196,00 | 194,6 | 18,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 828.600,00 | 826.601,00 | 99,8 | 37,7 | 469.500,00 | 707.314,00 | 150,7 | 46,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 415.500,00 | 414.574,00 | 99,8 | 18,9 | 75.000,00 | 102.400,00 | 136,5 | 6,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 48.000,00 | 46.913,00 | 97,7 | 2,1 | 19.250,00 | 16.872,00 | 87,6 | 1,1 |
| 1.4. | Drugi rashodi poslovanja | 232.000,00 | 231.751,00 | 99,9 | 10,6 | 142.250,00 | 207.476,00 | 145,6 | 13,5 |
| 1.4.1. | Tekuće donacije | 232.000,00 | 231.751,00 | 99,9 | 10,6 | 142.250,00 | 207.476,00 | 145,6 | 13,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 0,00 | 0,00 | - | - | 1.350.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.1. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovine | 0,00 | 0,00 | - | - | 1.350.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.200.000,00 | 2.192.918,00 | 99,7 | 100,0 | 2.500.000,00 | 1.533.208,00 | 61,3 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 7.451,00 | | | | | | |
| | Manjak prihoda | | | | | | 175.113,00 | | |

Za 2009. su rashodi proračuna planirani u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.192.918,00 kn, što je za 7.082,00 kn ili 0,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 7.451,00 kn. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. rashodi su planirani u iznosu 2.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.533.208,00 kn, što je za 966.792,00 kn ili 38,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima u ovom razdoblju iznosi 175.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, koji je revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. i 2009. utvrđen u iznosu 1.182.345,00 kn, nije iskazan u financijskim izvještajima. S prenesenim viškom prihoda prvog polugodišta tekuće godine u iznosu 175.113,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.007.232,00 kn. Koncem lipnja 2010. obveze iznose 1.071.511,00 kn, u cijelosti su dospjele i čine 62,7% ostvarenih prihoda. S obzirom na manjak prihoda te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2009. izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.511.230,00 kn ili 68,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja) iznose 681.688,00 kn i imaju udjel 31,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.134.371,00 kn ili 74,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja) iznose 398.837,00 kn i imaju udjel 26,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.964.907,00 kn. Na dan 30. lipnja 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 3.012.911,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009. i 30. lipnja 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009. i 30. lipnja 2010.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2009. | 31. prosinca 2009. | 30. lipnja 2010. | Indeks (4/3) | Indeks (5/4) |
|------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.771.344,00 | 2.788.094,00 | 2.796.022,00 | 100,6 | 100,3 |
| 2. | Financijska imovina | 75.047,00 | 176.813,00 | 216.888,00 | 235,6 | 122,7 |
| 2.1 | Novčana sredstva | 22.043,00 | 12.579,00 | 5.050,00 | 57,1 | 40,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 53.004,00 | 164.234,00 | 211.838,00 | 309,9 | 129,0 |
| | Ukupno imovina | 2.846.391,00 | 2.964.907,00 | 3.012.911,00 | 104,2 | 101,6 |
| 3. | Obveze | 1.019.209,00 | 1.198.620,00 | 1.071.511,00 | 117,6 | 89,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.827.182,00 | 1.766.287,00 | 1.941.400,00 | 96,7 | 109,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 2.846.391,00 | 2.964.907,00 | 3.012.911,00 | 104,2 | 101,6 |

Koncem prosinca 2009. nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (groblje) u iznosu 30.899,00 kn, građevinskih objekata (ceste, vodovod) 2.678.629,00 kn te opreme (uredska oprema i namještaj, kontejneri za otpatke) u iznosu 78.566,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.579,00 kn, druga potraživanja 162.077,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.157,00 kn. Obveze u iznosu 1.198.620,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

Koncem lipnja 2010. nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (groblje) u iznosu 30.899,00 kn, građevinskih objekata (ceste, vodovod) 2.678.629,00 kn te opreme (uredska oprema i namještaj, kontejneri za otpatke) u iznosu 86.494,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.050,00 kn, druga potraživanja 209.680,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.157,00 kn. Obveze u iznosu 1.071.511,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi blagajničkog poslovanja, obračuna plaća i naknada, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, izabranim na prijevremenim izborima u srpnju 2010.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je ustrojavanje pomoćnih knjiga, vođenje knjigovodstva, evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, poslovanje s gotovim novcem te sastavljanje financijskih izvještaja na propisani način. Državni ured za reviziju naložio je vođenje evidencije o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja), priznavanje troškova korištenja osobnog automobila do visine utvrđene propisima te vođenje evidencije o utrošku goriva.

Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju predložio je od Porezne uprave pribaviti izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podatke o potraživanjima, ustrojiti evidenciju obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Naložio je obračun i isplatu naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s propisima. Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedbe postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja prema prethodno utvrđenim uvjetima i mjerilima. Naložio je nabavu radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. utvrđeno je da su svi nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Ustrojavanje pomoćnih knjiga, vođenje knjigovodstva i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- Poslovanje s gotovim novcem u skladu s propisima.
- Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
- Vođenje evidencije o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja).
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
- Obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s propisima.
- Donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Provođenje postupaka nabave na propisani način.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, dana jamstva, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kako je propisano odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračuni i odluke o izvršenju proračuna za 2009. i 2010. nisu objavljeni u službenom glasilu. Opći dio proračuna za 2009. i 2010. nije sastavljen na način da Račun prihoda i rashoda sadrži prihode i rashode prema ekonomskoj klasifikaciji, a Račun financiranja izdatke za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova kako je propisano odredbama članaka 18. i 19. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Posebni dio ne sadrži plan rashoda iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Prihodi i rashodi proračuna najvećim dijelom nisu razvrstani u odgovarajuće odjeljke i osnovne račune utvrđene Računskim planom, a što je trebalo učiniti u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07). Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2009. nije sastavljen ni podnesen općinskom vijeću na donošenje, što nije u skladu s odredbom članka 110. navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu te razvrstavanje prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je obvezna voditi poslovne knjige u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Općina ima ustrojene dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga analitičko knjigovodstvo dobavljača, dok druge evidencije nisu ustrojene. Prema odredbama članaka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige proračuna su, uz dnevnik i glavnu knjigu, i pomoćne knjige kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički (dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira te potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita) i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja (knjiga blagajne, evidencija danih i primljenih jamstava i garancija, evidenciju putnih naloga i druge).

Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama ne temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, što nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obveze za neto plaću su u 2009. smanjenje za 139.515,00 kn, a u prvom polugodištu 2010. za 15.204,00 kn, dok su potraživanja od zaposlenih povećana za 64.006,00 kn, odnosno 113.026,00 kn bez knjigovodstvene dokumentacije. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su drugi rashodi poslovanja, rashodi za intelektualne i osobne usluge, usluge telefona i troškove službenih putovanja, a u poslovnim knjigama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, ugovore o djelu, rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona, druge nespomenute rashod poslovanja, reprezentaciju i troškove službenih putovanja, u ukupnom iznosu 781.535,00 kn, za koje nema dokumentacije na temelju koje su evidentirani. Također, u poslovnim knjigama za 2009. evidentirano je umanjeње rashoda za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje, rashoda za električnu energiju, te rashoda za uredski materijal u ukupnom iznosu 1.201.986,00 kn, a u poslovnim knjigama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. umanjeње rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 62.474,00 kn bez knjigovodstvene dokumentacije.

Rashodi u svim slučajevima nisu evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani rashodi po osnovu isplata zaposleniku Općine tijekom 2009. u iznosu 21.000,00 kn, te za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u iznosu 8.000,00 kn. Za spomenute rashode nema dokumentacije iz koje bi bila vidljiva svrha isplata. U poslovnim knjigama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. nisu evidentirani ni rashodi za radove na sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta u iznosu 224.967,00 kn te isplata zaposlenici u iznosu 3.500,00 kn za školovanje. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode je trebalo iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznati ih na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za 2009. izvršeni za radove na sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta evidentirani su u iznosu 267.004,00 kn, umjesto u iznosu 576.849,00 kn, što je za 309.845,00 kn manje, a rashodi za nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada koji su prema ispostavljenim računima izvršeni u iznosu 141.920,00 kn, evidentirani su u iznosu 216.576,00 kn, što je za 74.656,00 kn više od stvarno izvršenih. Obveze za radove na sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta koncem lipnja 2010. evidentirane su u iznosu 267.004,00 kn umjesto u iznosu 801.816,00 kn, što je za 534.812,00 kn manje, dok su obveze za nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada evidentirane u iznosu 233.840,00 kn umjesto u iznosu 91.920,00 kn, što je za 141.920,00 kn više, odnosno ukupne obveze su evidentirane za 392.892,00 kn manje. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Za 2009. prihodi od pomoći i uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u iznosu 141.943,00 kn te rashodi za radove na sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta, nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada, izradu plana sanacije odlagališta otpada, snimak stanja odlagališta otpada, donacije nogometnom klubu, isplate fizičkim osobama za radove na održavanju javnih površina i rad na groblju, pomoć obiteljima za ogrjev i opremu novorođene djece, rashodi za provedbu lokalnih izbora, sufinanciranje prijevoza učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola s područja Općine, te nabavu drugog materijala u ukupnom iznosu 683.310,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. rashodi za isplatu neto plaće, donacije dječjem vrtiću i nogometnom klubu, isplate fizičkim osobama za rad na izborima i opremu novorođenčadi u ukupnom iznosu 19.100,00 kn također nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana.

Za obavljena ulaganja u sanaciju lokalnih i nerazvrstanih cesta u iznosu 4.009.079,00 kn od čega je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva kao naručitelj radova, financiralo radove u vrijednosti 3.207.263,00 kn, a Općina u vrijednosti 801.816,00 kn u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazani vlasnički udjeli u trima društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti kao ni dano jamstvo u iznosu 350.000,00 kn.

Do osnutka Općine, u siječnju 1997., naselje Galovac nalazilo se u okviru općine Zemunik Donji, koja je u skladu s Djelomičnom odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina gradova i županija iz travnja 1996., kao jedan od pravnih slijednika ranije općine Zadar stekla udjele u trima društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti. Udjeli općine Zemunik Donji u trgovačkim društvima Čistoća d.o.o., Zadar i Liburnija d.o.o., Zadar iznose 4,45%, a u trgovačkom društvu Vodovod d.o.o., Zadar 3,05% temeljnog kapitala. Nakon siječnja 1997., u skladu s odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, Općina je s općinom Zemunik Donji trebala zaključiti sporazum o podjeli imovine te prava i obveza, a pripadajuće udjele u trgovačkim društvima koji se odnose na nju iskazati u poslovnim knjigama, što nije učinjeno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Osim što u financijskim izvještajima pojedini rashodi, obveze i imovina nisu iskazani, podaci u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, koji je revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. i 2009. utvrđen u iznosu 1.182.345,00 kn, nije iskazan u financijskim izvještajima. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popis je obavljen za dio dugotrajne imovine (nefinancijska imovina), dok druga imovina (novčana sredstva, potraživanja) i obveze nisu popisani, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljen po stopama utvrđenim člankom 11. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je u primjeni od 1. siječnja 2008.

Stanje financijske imovine na koncu 2009. iznosi 176.813,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 12.579,00 kn i potraživanja u iznosu 164.234,00 kn. Koncem lipnja 2010. stanje financijske imovine iznosi 216.887,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 5.050,00 kn i potraživanja u iznosu 211.837,00 kn. Novčana sredstva čine sredstva žiro računa jer je stanje blagajne iskazano u iznosu 0,00 kn.

Tijekom 2010. Općina je više puta imala blokiran žiro račun radi naplate obveza po rješenjima o ovrsi, odnosno bianco zadužnicama. Do konca lipnja 2010. po bianco zadužnicama je naplaćeno 297.841,00 kn, a po sudskim rješenjima o ovrsi 179.605,00 kn. Ovjerene bianco zadužnice, kao instrument osiguranja plaćanja koji ima svojstvo ovršne isprave, na naplatu su dostavili izvoditelji radova i usluga kojima Općina nije izvršila plaćanja u zakonskom roku te poslovna banka kojoj je bianco zadužnica dostavljena kao osiguranje vraćanja kredita privatnog obrta. Tijekom kolovoza 2010., u skladu s odredbom članka 210. Ovršnog zakona (Narodne novine 57/96, 29/99, 173/03, 194/03, 151/04, 88/05, 67/08) vjerovnici, osim poslovne banke, zatražili su zastajanje s naplatom. Uvidom u dokumentaciju (blagajna) utvrđeno je da je tijekom 2009. Općina u uredima javnih bilježnika ovjerila još devet bianco zadužnica. Iz dostupne dokumentacije (računi ureda javnih bilježnika) nije moguće utvrditi kome su i do kojih iznosa bianco zadužnice izdane.

Koncem 2009. i na dan 30. lipnja 2010. stanje blagajne je iskazano u iznosu 0,00 kn. Općina je s računa otvorenog u poslovnoj banci podizala gotovinu za isplate: putnih naloga, naknada troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja), materijalne troškove (gorivo, bonovi za telefon, uredski materijal, računi za reprezentaciju), primitke od drugog dohotka i neto plaće. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da blagajničko poslovanje nije vođeno u skladu s propisima. Blagajnički izvještaj nije sastavljan, u svim slučajevima isplatnice nisu vlastoručno potpisale osobe koje su novac primile, odnosno svaka isplata nije pravdana odgovarajućom ispravom (račun, putni obračun i sl.). Koncem razdoblja (prosina 2009. i lipanj 2010.), usporedbom iznosa podignute gotovine i obavljenih isplata utvrđen je manjak gotovine na blagajni i određen broj isplatnica u slobodnim listovima. Koncem 2009. iznos manjka u blagajni je iznosio 203.521,00 kn, a koncem lipnja 128.230,00 kn. Manjak je pokriven na način da je, bez knjigovodstvenih isprava (isplatnice, obračuna plaće, isplaćeni predujmovi i sl.), na dan 31. prosinca 2009. i 30. lipnja 2010. u poslovnim knjigama za dio manjka evidentirano smanjene obveze za isplatu neto plaća, a za dio su povećana potraživanja od zaposlenih. Za 2009. su obveze za isplatu neto plaća smanjene u iznosu 139.515,00 kn, a koncem lipnja 2010. za 15.204,00 kn. Uvidom u dokumentaciju (stanje računa poreznog obveznika kod Porezne uprave – Područni ured Zadar) utvrđeno je da je Općina koncem 2009. i koncem lipnja 2010. imala neizmirene obveze za porez na dohodak te za doprinose iz i na plaće pa stoga, iz blagajne nije smjela izvršiti isplatu neto plaće. Prema odredbi članka 5. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) poslovni subjekt ne može plaćati gotovim novcem ako na računu u banci ima evidentirane neizvršene osnove za plaćanje.

Fizičkim osobama su iz blagajne isplaćivane naknade koje se smatraju primicima od dohotka, što nije u skladu s odredbom članka 4. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem kojom je propisano da se građanima ne može plaćati gotovim novcem za namjene koje se prema propisima koji uređuju porez na dohodak, plaćaju preko računa građana.

Naknade troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja) izvršeni su u iznosu 80.060,00 kn, od čega za 2009. u iznosu 55.940,00 kn, a do konca lipnja 2010. u iznosu 24.120,00 kn. Zaposlenicima Općine (načelnik i tajnica) isplaćeno je 42.720,00 kn, a osobama koji nisu zaposlenici Općine (predsjednik, donaćelnik i dva člana općinskog vijeća) 37.340,00 kn. Mjesečni broj kilometara utvrđen je paušalno u rasponu od 620 do 820 km. Za korištenje osobnog automobila u službene svrhe trebalo je ustrojiti dnevnu evidenciju o korištenju osobnog automobila (vrijeme korištenja, broj prijeđenih kilometara, nazivi prijeđenih lokacija, podaci o automobilu, početno i završno stanje brojil a – kilometar/sat) što nije učinjeno. Na temelju takvih podataka trebalo je isplatiti naknadu za korištenje osobnog automobila u službene svrhe do visine utvrđene odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09).

Rashodi za gorivo za korištenje osobnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 74.108,00 kn, od čega za 2009. u iznosu 65.962,00 kn, a do konca lipnja 2010. u iznosu 8.146,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da za nabavu goriva u većini slučajeva nije evidentirano tko je nabavljao gorivo niti su računi ovjereni, a u pojedinim slučajevima račune za nabavu goriva potpisala je osoba koja nije zaposlenik Općine.

Evidencija o utrošku goriva za korištenje osobnog automobila u službene svrhe (tko je koristio, vrijeme korištenja, broj prijeđenih kilometara, nazivi prijeđenih lokacija) nije vođena. Općina u svom vlasništvu nema osobni automobil, a u poslovnim knjigama ima evidentirane rashode za naknade za prijevoz na službenom putu, naknade troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja) i rashode za gorivo za korištenje osobnog automobila u službene svrhe. Ovi rashodi za 2009. iznose 244.418,00 kn, a za 2010. do konca lipnja 59.656,00 kn ili ukupno 304.074,00 kn, te je stoga Državni ured za reviziju mišljenja da uz isplate naknada za prijevoz na službenom putu i loko vožnju Općina nije trebala izvršavati i rashode za gorivo.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćnih knjiga, vođenje knjigovodstva i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovanje s gotovinom u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se utvrditi broj i iznose po izdanim blanco zadužnicama te s dobavljačima uskladiti visinu obveza i dogovoriti raspored plaćanja. Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu, priznavanje troškova korištenja do visine utvrđene odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te vođenje evidencije o utrošku goriva. Također je mišljenja da Općina, uz isplate naknada za prijevoz na službenom putu i loko vožnju, nije trebala izvršavati i rashode po računima za gorivo.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Dana jamstva

4.1. Uvidom u dostupnu dokumentaciju utvrđeno je da je Općina srpnju 2009. dala jamstvo kao osiguranje vraćanja kredita kojeg je u poslovnoj banci podignuo privatni obrt za građevinarstvo u iznosu 350.000,00 kn. Postupak zaduživanja i davanja jamstava jedinica lokalne samouprave propisan je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnikom o postupku zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i davanju jamstva jedinica područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/04 i 55/09) i Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09 i 95/09). Stoga je Općina, pri davanju jamstva trebala postupati u skladu s odredbama navedenih propisa, odnosno Općina se mogla zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade. Ukupna godišnja obveza Općine radi uzimanja kredita ili izdavanja vrijednosnih papira može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja jamstva postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o postupku zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i davanju jamstva jedinica područne (regionalne) samouprave te Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Prihodi

- 5.1. Za 2009. prihodi su planirani u iznosu 2.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.185.467,00 kn, što je za 14.533,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.467.010,00 kn. Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. prihodi su planirani u iznosu 2.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.708.321,00 kn, što je za 791.679,00 kn ili 31,7% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 164.234,00 kn, a koncem lipnja 2010. u iznosu 211.837,00 kn, što je povećanje za 47.603,00 kn ili 29,0% u odnosu na konac 2009. Odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 209.680,00 kn i na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 2.157,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 98.812,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 113.026,00 kn. Analitička evidencija potraživanja nije ustrojena, odnosno potraživanja za prihode od općinskih poreza te uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete nisu iskazana i ne vode se u poslovnim knjigama, a evidencija obveznika nije ustrojena. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja Općini nije dostavljala izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima ni podatke o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate. Potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i druge prihode koji su u općinskoj nadležnosti nisu evidentirana jer Općina nije donijela odluke o komunalnoj naknadi i doprinosu kao ni o odluke o prirezu porezu na dohodak i porezu na korištenje javnih površina. Vrijednosno najznačajnija potraživanja, u iznosu 209.680,00 kn, su potraživanja od zaposlenih. Uvidom u dokumentaciju i usporedbom iznosa podignute gotovine i obavljenih isplata po isplaticama i dokumentima u 2009. i do konca lipnja 2010. utvrđen je manjak gotovine na blagajni i određen broj djelomično ispunjenih isplatica u slobodnim listovima. Bez dokumentacije, a radi smanjenja iznosa manjka, u poslovnim knjigama za 2009. evidentirana su potraživanja od zaposlenih u iznosu 64.006,00 kn, a koncem lipnja 2010. u iznosu 113.026,00 kn tako da s prenesenim potraživanjima iz 2008., u iznosu 32.648,00 kn, ukupna potraživanja od zaposlenih iznose 209.680,00 kn.

Općina je ostvarila prihode od uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete za 2009. u iznosu 1.230,00 kn, a do konca lipnja 2010. u iznosu 3.266,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave. Općina ne vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada, a cijena komunalne usluge je utvrđena odlukom općinskog vijeća iz svibnja 2001. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge. Navedenom odlukom iz 2001. od svakog domaćinstva naplaćuje se i naknada za javnu rasvjetu u iznosu 30,00 kn mjesečno. Evidencija obveznika nije ustrojena. Uplate nisu razvrstane prema namjeni sredstava tako da nije moguće utvrditi koliko je prihoda ostvareno na ime uplata za odvoz komunalnog otpada, a koliko za javnu rasvjetu.

Općina nije ostvarila prihode od grobnih naknada jer nije imenovala upravu groblja ni donijela odluku o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, što nije u skladu s odredbama članaka 10. i 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Prihodi ostvareni 2009. od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za zajedničko financiranje kupnje komunalne opreme u iznosu 99.344,00 kn i sufinanciranje programa sanacije divljeg odlagališta komunalnog otpada u iznosu 41.369,00 kn, te kapitalne pomoći, ostvarene za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u iznosu 1.000.000,00 kn, doznačene iz državnog proračuna u svrhu izrade projektne dokumentacije i uređenje lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine, trošene su za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje su doznačene.

Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni, a odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu donesene. Prema odredbama članaka 22., 23., 30. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna naknada i komunalni doprinos su prihodi proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjeni financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te javne rasvjete, odnosno građenju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije i javnu rasvjetu. Komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenoga građevnog zemljišta, a komunalni doprinos vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, te trošenje sredstava za namjene koje su doznačena u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada te prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kao i poduzimanje mjera za ostvarivanje prihoda od grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju predlaže od Porezne uprave pribaviti izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podatke o potraživanjima, ustrojiti evidenciju obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa te poduzimati mjere radi njihove naplate.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

6. Rashodi

- 6.1. Rashodi za 2009. planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.192.918,00 kn, što je za 7.082,00 kn ili 0,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 7.451,00 kn. Rashodi za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. planirani su u iznosu 2.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.533.208,00 kn, što je za 966.792,00 kn ili 38,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 175.113,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, koji je revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. i 2009. utvrđen u iznosu 1.182.345,00 kn te s viškom prihoda prvog polugodišta tekuće godine u iznosu 175.113,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.007.232,00 kn. Obveze su koncem lipnja 2010. iskazane u iznosu 1.071.511,00 kn, dospjele su u cijelosti i čine 62,7% ostvarenih prihoda. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su ukupne obveze evidentirane za 392.992,00 kn manje. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene za 2009. izvršeni su u iznosu 403.024,00 kn, a za prvo polugodište 2010. u iznosu 174.489,00 kn. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je zaposleniku (koji je u mirovinu otišao 1. travnja 2010.) obračun neto plaće za razdoblje od 1. siječnja 2009. do 31. ožujka 2010., prema osnovnoj plaći utvrđenoj ugovorom, trebao iznositi 80.000,00 kn. Na račun mu je isplaćeno 107.348,00 kn od čega s računa Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na ime bolovanja 61.349,00 kn, a s računa Općine na ime plaće za redovni rad 46.000,00 kn ili 27.349,00 kn više. Ova sredstva potrebno je vratiti, odnosno uplatiti na račun Općine.

Na isplaćene dohotke fizičkim osobama za radove na održavanju javnih površina, groblja, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, provedbu izbora, pravne poslove te druge usluge u 2009. u iznosu 110.877,00 kn, a u 2010. u iznosu 65.500,00 kn nisu obračunani ni plaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak. Prema odredbi članka 4. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 147/02 i 177/04) isplatitelj primitaka od druge samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa iz osnovice, a prema odredbi članka 48. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) poslodavac obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti za 2009. izvršeni su u iznosu 1.167.052,00 kn, a za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u iznosu 210.256,00 kn. Odluka, kojom je prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Poslovi održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada povjereni su trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2009. i 2010. nisu usklađeni s proračunom.

Programima nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što nije u skladu s odredbom članka 28. navedenog Zakona, kojom je propisano da se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Programi gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. i 2010. nisu doneseni. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu i obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Obavljanje radova u okviru komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete za 2009. u vrijednosti 778.336,00 kn, a za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u vrijednosti 36.000,00 kn povjereno je pravnim i fizičkim osobama bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključenih ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Rashodi za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu nisu planirani ni izvršeni. Prema odredbi članka 3. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04, 174/04 i 38/09), općinski načelnik ima pravo i obvezu skrbiti o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem učinkovite vatrogasne službe. Zadaće i područje djelovanja javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava utvrđeni su planom zaštite od požara. Sredstva za financiranje redovnih djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava osiguravaju se u proračunu općine čije područje pokrivaju.

Doneseni su programi javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu. Sredstva planirana programima nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu izvršeni za 2009. u iznosu 172.065,00 kn, a za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u iznosu 78.400,00 kn, što je za 107.065,00 kn, odnosno 45.900,00 kn više nego je planirano programima javnih potreba u športu. Korisnik sredstava bio je dužan Općini dostaviti izvješće o trošenju proračunskih sredstava za 2009., a što do vremena obavljanja revizije nije učinio.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja i Zakona o porezu na dohodak, a za više isplaćenu neto plaću nalaže se povrat sredstava na račun proračuna.

Nalaže se donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže osigurati sredstva za financiranje redovnih djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu. Nalaže se usklađivanje sredstava predviđenih programima javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu sa sredstvima planiranim u proračunu, a od nogometnog kluba pribaviti izvješće o trošenju primljenih sredstava.

6.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

7. Postupci javne nabave

7.1. Planovi nabave za 2009. i za 2010. nisu doneseni, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su za 2009. u iznosu 141.920,00 kn, a odnose se na nabavu komunalne opreme za sakupljanje komunalnog otpada. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. u iznosu 116.676,00 kn, a odnose se na nabavu računala za studente. Nabava komunalne opreme i računala provedena je izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave te provođenje nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

7.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. i od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugima propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Aktivnosti oko uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane. Nepravilnosti u vođenju poslovnih knjiga, evidentiranju rashoda, obračunu i uplatama propisanih poreza i doprinosa, te u postupcima javne nabave, ukazuju na žurnu potrebu uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola (točka 1.1. Nalaza).
 - Proračun nije donesen na propisani način i nije objavljen u službenom glasilu. Prihodi i rashodi najvećim dijelom nisu razvrstani u odgovarajuće odjeljke i osnovne račune. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna nije sastavljen (točka 2.1. Nalaza).
 - Općina nije vodila pomoćne knjige. U poslovnim knjigama je evidentiran dio materijalnih rashoda i drugih rashoda poslovanja u iznosu 781.535,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 177.032,00 kn za koje nema dokumentacije na temelju koje su knjiženja izvršena. Također, bez knjigovodstvene dokumentacije evidentirano je umanjeње materijalnih rashoda u iznosu 1.264.460,00 kn i smanjenje obveza za neto plaću u iznosu 154.719,00 kn. Izvršeni rashodi za radove na sanaciji lokalnih i nerazvrstanih cesta i isplate zaposlenicima u ukupnom iznosu 567.312,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, dok su rashodi za nabavu komunalne opreme evidentirani za 74.656,00 kn više. Obveze za sanaciju lokalnih cesta i nabavu komunalne opreme evidentirane su za 392.892,00 kn manje od stvarnih. Prihodi u iznosu 140.713,00 kn i rashodi u iznosu 702.410,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana ulaganja u sanaciju lokalnih cesta u iznosu 4.009.079,00 kn, vlasnički udjeli u tri komunalna društva koje je Općina stekla podjelom od općine Zemunik Donji i dano jamstvo u iznosu 350.000,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način, a ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljen po važećim stopama. Općina je kao osiguranje plaćanja izdavala bianco zadužnice po kojima je do konca lipnja 2010. naplaćeno 297.841,00 kn. Iz dostupne dokumentacije nije moguće utvrditi kolike su ukupne obveze po izdanim bianco zadužnicama. Uvidom u dokumentaciju utvrđen je manjak gotovine na blagajni za 2009. u iznosu 203.521,00 kn, a na koncu lipnja 2010. u iznosu 128.230,00 kn. Fizičkim osobama su iz blagajne isplaćivane naknade koje se smatraju primicima od dohotka koji se, prema propisima koji uređuju porez na dohodak, plaćaju preko računa građana.

Rashodi za korištenja osobnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 154.168,00 kn bez vođenja evidencije o korištenju automobila i utrošku goriva (točka 3.1. Nalaza).

- Općina pri davanju jamstva privatnom obrtu za građevinarstvo nije postupila u skladu s propisima koji reguliraju postupak davanja jamstava jedinica lokalne samouprave (točka 4.1. Nalaza).
- Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 164.234,00 kn, a koncem lipnja 2010. u iznosu 211.837,00 kn. Vrijednosno najznačajnija, koncem lipnja 2010. iznose 209.680,00 kn, odnose se na potraživanja od zaposlenih koja su u poslovnim knjigama evidentirana bez vjerodostojne dokumentacije. Potraživanja za prihode od općinskih poreza i komunalne naknade nisu iskazana i ne vode se u poslovnim knjigama. Kao prihod od komunalne naknade iskazane su uplate stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u iznosu 4.496,00 kn, a odluka o komunalnoj naknadi nije donesena te se komunalna naknada ne naplaćuje. Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni, a odluka o komunalnom doprinosu nije donesena. Općina nije imenovala upravu groblja ni donijela odluku o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Sredstva pomoći ostvarena za 2009. u iznosu 140.713,00 kn i u prvom polugodištu 2010. u iznosu 1.000.000,00 kn trošena su za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje su doznačena (točka 5.1. Nalaza).
- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.007.232,00 kn, a dospjele obveze iskazane u iznosu 1.071.511,00 kn i čine 62,7% ostvarenih prihoda. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su ukupne obveze evidentirane za 392.892,00 kn manje. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Jednom zaposleniku je neto plaća za razdoblje od siječnja 2009. do konca ožujka 2010. isplaćena za 27.349,00 kn više. Na isplaćene dohotke fizičkim osobama za radove i usluge izvršene u 2009. u iznosu 110.877,00 kn, a u 2010. u iznosu 65.500,00 kn nisu obračunani ni uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak. Obavljanje radova u okviru komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete u vrijednosti 814.336,00 kn povjereno je pravnim i fizičkim osobama bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključenih ugovora. Rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu za 2009. izvršeni su u iznosu 172.065,00 kn ili za 107.065,00 kn više nego što je planirano programom javnih potreba, a izvješće o trošenju proračunskih sredstava nije dostavljeno. Sredstva za financiranje dobrovoljnog vatrogasnog društva nisu osigurana u proračunu (točka 6. 1. Nalaza).
- Planovi nabave za 2009. i za 2010. nisu doneseni, a nabava roba u vrijednosti 258.596,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave (točka 7.1. Nalaza).

4. Općina pripada trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća jedno naselje s 1 190 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je koncem 2009. bilo šest zaposlenih, a koncem lipnja 2010. tri zaposlena. Proračunski dokumenti nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 2.185.467,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.192.918,00 kn, a manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 7.451,00 kn. Za razdoblje do konca lipnja 2010. prihodi su ostvareni u iznosu 1.708.321,00 kn, rashodi u izvršeni u iznosu 1.533.208,00 kn. Višak prihoda nad rashodima u ovom razdoblju iznosi 175.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina, koji je revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. i 2009. utvrđen u iznosu 1.182.345,00 kn i nije iskazan u financijskim izvještajima, s prenesenim viškom prihoda prvog polugodišta tekuće godine u iznosu 175.113,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.007.232,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Koncem lipnja 2010. obveze iznose 1.071.511,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane dospjele obveze u iznosu 392.892,00 kn kao ni iznosi po izdanim blanco zadužnicama. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda do konca 2010. i u 2011. biti utrošen za podmirenje dospjelih obveza, što bi s preuzimanjem obveza u narednom razdoblju moglo utjecati na izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim fiskalnim godinama. Računovodstveno poslovanje nije obavljano na propisani način. Stanje blagajne iskazano je u iznosu 0,00 kn iako je usporedbom iznosa podignute gotovine i obavljenih isplata utvrđen manjak gotovine za 2009. u iznosu 203.521,00 kn, a za prvo polugodište 2010. u iznosu 128.229,00 kn. Bez vjerodostojne dokumentacije smanjene su obveze za isplatu neto plaća (154.719,00 kn) i evidentirana potraživanja od zaposlenih (177.032,00 kn). Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak i pomoći, koji su za 2009. ostvareni u iznosu 1.996.662,00 kn i čine 91,4% ostvarenih prihoda, a za razdoblje do konca lipnja 2010. u iznosu 1.692.245,00 kn i čine 99,1% ostvarenih prihoda. Prihodi od pomoći doznačeni za 2009. u iznosu 140.713,00 kn, a u 2010. u iznosu 1.000.000,00 kn korišteni su za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje su doznačeni. Potraživanja su koncem lipnja 2010. iskazana u iznosu 211.837,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od zaposlenih koja čine 99,0% ukupnih potraživanja, a u poslovnim knjigama evidentirana bez vjerodostojne dokumentacije. Od vlastitih prihoda ostvareni su prihodi od općinskih poreza i uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete. Za 2009. ovi prihodi iznose 45.482,00 kn, a za prvo polugodište 2010. iznose 15.976,00 kn. Potraživanja za ove prihode nisu iskazana niti se vode u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirano ni iskazano da se Općina zaduživala, davala jamstva, suglasnosti za zaduživanje ili da je pozajmljivala sredstva iako je u srpnju 2009. dala jamstvo kao osiguranje vraćanja kredita u iznosu 350.000,00 kn kojeg je u poslovnoj banci podignuo privatni obrt. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture i javne potrebe u sportu i socijalnoj skrbi. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode koji za 2009. iznose 1.511.230,00 kn i čine 68,9% ukupno izvršenih rashoda, a za prvo polugodište 2010. iznose 1.134.371,00 kn i čine 74,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu obavljane na propisani način. Plan nabave nije donesen, a pri nabavi roba nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GRAČAC

Zadar, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| | Programi i projekti financirani u 2009. | 5 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 9 |
| | Nalaz za 2009. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/13
Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 1. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GRAČAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Gračac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. lipnja do 1. rujna 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 38 naselja s ukupno 3 923 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima je 39 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09) u ožujku 2010. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Goran Đekić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 16.505.528,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.835.324,00 kn, što je za 670.204,00 kn ili 4,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.255.290,00 kn ili 25,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.985.000,00 | 14.780.310,00 | 98,6 | 93,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.695.000,00 | 8.530.890,00 | 98,1 | 53,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 8.500.000,00 | 8.322.559,00 | 97,9 | 52,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 120.000,00 | 121.474,00 | 101,2 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 75.000,00 | 86.857,00 | 115,8 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 3.360.000,00 | 3.359.745,00 | 100,0 | 21,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.360.000,00 | 2.258.445,00 | 95,7 | 14,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.000.000,00 | 1.101.300,00 | 110,1 | 7,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 405.000,00 | 407.226,00 | 100,5 | 2,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.408,00 | 80,3 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 402.000,00 | 404.818,00 | 100,7 | 2,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.515.000,00 | 2.466.665,00 | 98,1 | 15,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 80.000,00 | 89.504,00 | 111,9 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.100.000,00 | 2.170.231,00 | 103,3 | 13,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 335.000,00 | 206.930,00 | 61,8 | 1,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 15.784,00 | 157,8 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.520.528,00 | 1.055.014,00 | 69,4 | 6,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.528,00 | 20.771,00 | 101,2 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.500.000,00 | 1.034.243,00 | 68,9 | 6,5 |
| | Ukupno | 16.505.528,00 | 15.835.324,00 | 95,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.322.559,00 kn ili 52,6%, prihodi od pomoći u iznosu 3.359.745,00 kn ili 21,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.170.231,00 kn ili 13,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.982.789,00 kn ili 12,5% ukupno ostvarenih prihoda. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 7,0%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 1.769.051,00 kn za financiranje rashoda dječjeg vrtića i knjižnice i financiranje nepredviđenih rashoda i osiguravanje funkcija iz djelokruga Općine na teret proračunske zalihe Državnog proračuna, te iz županijskog proračuna u iznosu 433.779,00 kn za nabavu ogrjeva za socijalno ugrožene osobe i provedbu lokalnih izbora. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći u iznosu 911.300,00 kn ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za sanaciju nerazvrstanih cesta i održavanje vodoopskrbnog sustava. Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.034.243,00 kn ostvareni su prodajom obiteljskih kuća i stanova u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi, u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03 i 68/07) i Sporazuma s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, prihode od pomoći, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 10.646.126,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,2%. Za propisane namjene je utrošeno 10.134.530,00 kn, dok 511.596,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 15.577.000,00 | 15.302.182,00 | 98,2 | 98,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.616.000,00 | 1.621.035,00 | 100,3 | 10,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.391.000,00 | 5.241.785,00 | 97,2 | 33,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 81.000,00 | 89.835,00 | 110,9 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 705.000,00 | 691.961,00 | 98,2 | 4,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.195.000,00 | 4.209.111,00 | 100,3 | 27,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 410.000,00 | 250.878,00 | 61,2 | 1,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 210.000,00 | 196.367,00 | 93,5 | 1,3 |
| 1.4. | Subvencije | 250.000,00 | 162.750,00 | 65,1 | 1,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 685.000,00 | 628.033,00 | 91,7 | 4,0 |
| 1.6. | Tekuće donacije | 7.425.000,00 | 7.452.212,00 | 100,4 | 47,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 23.000,00 | 305.877,00 | - | 2,0 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 905.528,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 16.505.528,00 | 15.608.059,00 | 94,6 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 227.265,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.505.528,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.608.059,00 kn, što je za 897.469,00 kn ili 5,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 227.265,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 905.529,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 678.264,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.434.174,00 kn i čine 9,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednom razdoblju koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 7.452.212,00 kn ili 47,7% i rashode za usluge u iznosu 4.209.111,00 kn ili 27,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 3.946.736,00 kn i imaju udjel 25,3% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.209.566,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.587.830,00 | 4.453.656,00 | 97,1 |
| 2. | Financijska imovina | 813.550,00 | 755.910,00 | 92,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 738.822,00 | 735.131,00 | 99,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 74.728,00 | 20.779,00 | 27,8 |
| Ukupno imovina | | 5.401.380,00 | 5.209.566,00 | 96,4 |
| 3. | Obveze | 1.722.625,00 | 1.434.174,00 | 83,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 3.678.755,00 | 3.775.392,00 | 102,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 5.401.380,00 | 5.209.566,00 | 96,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 68.040,00 kn (prostorni plan), građevinskih objekata 4.183.288,00 kn i opreme u iznosu 202.328,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 735.131,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 20.779,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.315.176,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 118.998,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 452.072,00 kn i obveze za plaće zaposlenika kod proračunskih korisnika za prosinac u iznosu 401.071,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

Općina je koristila sredstva iz programa CARDS za 2004. i PHARE za 2006., te projekta socijalnog i gospodarskog oporavka (dalje u tekstu: PSGO) za financiranje projekata pod nazivima: Una avanturizam, Uspostava staze sireva na području Općine Gračac i Rekonstrukcija cesta na području općine Gračac. Nadzor nad provedbom projekata Una avanturizam i Uspostava staze sireva na području Općine Gračac provodi Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva kojem se dostavljaju opisna izvješća o provedbi projekta i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: Agencija), kojoj se dostavljaju izvješća o utrošku sredstava. Nadzor nad provedbom projekta Rekonstrukcija cesta na području općine Gračac provodi Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva kojem se dostavljaju zahtjevi za uplatu sredstava i obračunske situacije izvoditelja radova.

Projekt pod nazivom Una avanturizam financira se iz programa CARDS za 2004. Ugovor o provedbi projekta zaključen je između Općine i Ministarstva financija u lipnju 2007. Cilj projekta je podržati održivi razvoj područja uz rijeku Unu kroz prekograničnu suradnju organizacija iz Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine uključenih u turističku djelatnost, te razviti ponudu rekreacijskog turizma u pograničnom području Općine. Nositelj projekta je Općina, a provodi se u suradnji s udrugom Una iz Srba i sportsko ribolovnim društvom Pastrva iz Gračaca, te gradom Bihaćem, turističkom zajednicom Unsko-sanskog kantona i ribolovnim društvom Una iz Bosne i Hercegovine. Vrijednost projekta predviđena je u iznosu 135.822,- EUR, od čega se 80,0% ili 108.658,- EUR financira iz programa CARDS, a 20,0% ili 27.164,- EUR iz proračuna Općine. Sredstva iz programa CARDS doznačena su u iznosu 86.611,- EUR ili 784.093,00 kn, od čega 319.679,00 kn u 2007. i 304.414,00 kn u 2008. Planirane aktivnosti radi provedbe projekta odnosile su se na izgradnju male turističke infrastrukture, edukaciju lokalnog stanovništva i promidžbene aktivnosti s ciljem razvoja turizma u pograničnom području. Projekt je započeo u lipnju 2007., a predviđeno trajanje projekta je bilo do konca lipnja 2009. Projekt je završen u predviđenom roku i Agenciji je dostavljeno konačno izvješće o utrošku sredstava. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.), Agencija nije donijela konačnu odluku o odobrenju izvješća, te tako nije utvrđen ukupni iznos troškova projekta, o čemu ovisi doznačavanje daljnjih sredstava na račun proračuna Općine do ugovorenog iznosa financiranja iz programa CARDS u visini 80,0% ili 108.658,- EUR. Doznačena sredstva utrošena su za financiranje naknada za rad na projektu, nabavu radova i opreme radi izgradnje male turističke infrastrukture, edukaciju lokalnog stanovništva i promidžbene aktivnosti s ciljem razvoja turizma u pograničnom području, te za druge aktivnosti potrebne za provedbu projekta, a izvršena su na temelju ugovora zaključenih s dobavljačima, te računa dobavljača o obavljenim radovima i uslugama i isporučenoj opremi. Rezultati projekta očituju se kroz povećanje broja korisnika i pružatelja turističkih usluga, povećanje broja poslovnih partnerstava između davatelja turističkih usluga iz Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine, povećanje broja turističkih agencija koje uključuju navedeno područje u svoju ponudu, te kroz povećanje broja novih turističkih inicijativa na području uključenom u projekt. S obzirom na izneseno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su planirane aktivnosti obavljene u skladu s projektom, te da su podaci o poslovnim događajima na projektu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Projekt pod nazivom Uspostava staze sireva na području Općine Gračac financira se iz programa PHARE za 2006. – Novi jadranski program za susjedstvo (Prekogranična suradnja između Republike Hrvatske i Italije). Ugovor o provedbi projekta zaključen je između Općine i Ministarstva financija u kolovozu 2008. Cilj projekta je poboljšati konkurentnost i suradnju lokalnih proizvođača mlijeka i sira (prvenstveno obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava na području Općine) te omogućiti razvoj temeljen na komparativnim prednostima područja. Nositelj projekta je Općina, a krajnji korisnici su poljoprivredno turistička zadruga Kokirna iz Gračaca i obiteljska poljoprivredna gospodarstva koja se bave proizvodnjom mlijeka i sira i koja su članovi spomenute zadruge. Projekt se provodi u suradnji s pokrajinama Veneto i Brindisi iz Italije. Vrijednost projekta predviđena je u iznosu 142.000,- EUR, od čega se 75,0% ili 106.500,- EUR financira iz programa PHARE, a 25,0% ili 35.500,- EUR iz proračuna Općine. Planirane aktivnosti radi provedbe projekta odnose se na izradu tehničko tehnološkog elaborata za potrebe pokretanja proizvodnje sira, sanaciju krovišta i unutarnje uređenje objekta u kojem će se nalaziti pogon za proizvodnju sira (sirana), nabavu opreme za siranu, obuku zaposlenika koji će raditi u sirani i promidžbene aktivnosti, a obavlja ih Općina u suradnji s talijanskim partnerima. Projekt je započeo u kolovozu 2008., a predviđeno trajanje projekta je do studenoga 2009.

Projekt nije završen u predviđenom roku, a krajnji rok za završetak projekta je godina dana nakon predviđenog roka, odnosno do studenoga 2010. Tijekom 2008. sredstva iz programa PHARE doznačena su u iznosu 69.600,- EUR ili 491.376,00 kn. Prema odredbama ugovora o provedbi projekta nova sredstva se doznačavaju nakon utroška najmanje 85,0% prethodno doznačenih sredstava, uz uvjet da Agencija odobri izvješće Općine o utrošku sredstava. Do konca 2009. doznačena sredstva iz programa PHARE u iznosu 491.376,00 kn utrošena su u cijelosti, od čega 48.660,00 kn u 2008., a 442.716,00 kn u 2009. Osim ovih sredstava, za provedbu projekta je na teret proračuna Općine i poljoprivredno turističke zadruge Kokirna, kao sudionika u projektu, utrošeno još 438.634,00 kn, čime ukupno utrošena sredstva na projektu iznose 930.010,00 kn. Navedena sredstva su utrošena za isplatu naknada za rad osoba zaposlenih na projektu, izradu tehničko tehnološkog elaborata za potrebe pokretanja proizvodnje sira, sanaciju krovišta i unutarnje uređenje sirane te nabavu opreme za siranu. Tehničko tehnološki elaborat je izrađen, a izrada je povjerena stručnjacima Agronomskog fakulteta iz Zagreba. Sanacija krovišta je obavljena, dok unutarnje uređenje sirane nije završeno, a radovi su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Oprema za siranu nabavlja se od dobavljača odabranog na temelju natječaja provedenog prema PRAG proceduri Europske komisije (proceduri koja se primjenjuje na projekte financirane iz prepristupnih fondova, umjesto pravila o javnoj nabavi zemlje korisnice). Ugovor s dobavljačem zaključen je u ožujku 2009., a ugovorena je nabava opreme u vrijednosti 281.000,00 kn. Dobavljač je isporučio dio opreme, za koju mu je plaćeno 60,0% ugovorenog iznosa ili 168.000,00 kn. Općina nema osigurana sredstva za plaćanje preostalih 40,0% ugovorenog iznosa ili 113.000,00 kn, te preostali dio opreme nije isporučen. Izvješće o utrošku sredstava dostavljano je Agenciji tijekom 2009. i 2010., koja ga nije odobrila, te ga je vraćala Općini na doradu prema priloženim komentarima. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.), konačna odluka o odobrenju izvješća nije donesena, te nije bilo daljnjih doznaka sredstava iz programa PHARE na račun proračuna Općine. S obzirom da je vrijednost projekta predviđena u iznosu 142.000,- EUR ili 1.002.520,00 kn, da je već utrošeno 930.010,00 kn, te da je za dovršetak projekta potrebno financirati dovršenje unutarnjeg uređenje sirane, nabavu preostalog dijela ugovorene opreme u iznosu 113.000,00 kn, obuku zaposlenika koji će raditi u sirani i promidžbene aktivnosti radi plasmana proizvoda buduće sirane, Državni ured za reviziju ocjenjuje da troškovi projekta nisu realno planirani, te da se planirane aktivnosti ne obavljaju u skladu s projektom. Podaci o poslovnim događajima na projektu evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Rekonstrukcija cesta na području općine Gračac je potprojekt koji se provodi u okviru PSGO, a financira se sredstvima darovnice Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Prema darovnom ugovoru zaključenom u listopadu 2008., Ministarstvo se obvezalo financirati rekonstrukciju cesta u iznosu 350.000,00 kn. Plaćanje je ugovoreno predujmom u visini 60% ili 210.000,00 kn, daljnjih 20% ili 70.000,00 kn nakon utroška najmanje 70% iznosa predujma (147.000,00 kn), te posljednjih 20% ili 70.000,00 kn nakon prihvaćanja konačnog izvještaja o utrošku sredstava od strane Ministarstva. Provedba projekta započinje nakon uplate predujma i traje 12 mjeseci. Predujam u iznosu 210.000,00 kn uplaćen je u siječnju 2009. Odlukom općinskog poglavarstva iz prosinca 2008. za rekonstrukciju je odabrana nerazvrstana cesta Kasar – Vrelo Zrmanje, a procijenjena vrijednost nabave i planirana sredstva utvrđena su u iznosu 390.000,00 kn bez PDV-a. U lipnju 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave radova, koji je poništen odlukom općinskog načelnika iz srpnja 2009. jer su ponuđene cijene radova bile veće od planiranih sredstava. Ugovor o izvođenju radova zaključen je u rujnu 2009., u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave s ponuditeljem koji je u poništenom postupku ponudio najnižu cijenu radova.

Radovi su ugovoreni u vrijednosti 428.140,00 kn bez PDV-a, odnosno 522.381,00 kn s PDV-om, a usluge stručnog nadzora u iznosu 12.000,00 kn bez PDV-a, odnosno 14.760,00 kn s PDV-om. Ugovoreni rok izvođenja radova je 45 dana od uvođenja u posao (rujan 2009.). Do konca 2009. izvoditelj je ispostavio situaciju o obavljenim radovima u vrijednosti 171.452,00 kn, koji su plaćeni u veljači 2010. Zbog vremenskih nepogoda koje su onemogućile planirano odvijanje radova i drugih okolnosti na koje nije mogao utjecati, izvoditelju je odobren produžetak roka, te su radovi završeni u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2010.). Nakon primopredaje radova i ispostavljanja okončane situacije, te dostave konačnog izvješća o utrošku sredstava nadležnom Ministarstvu, Općina će zatražiti doznačavanje preostalih 40,0% ugovorenih sredstava u iznosu 140.000,00 kn. S obzirom na izneseno, Državni ured za reviziju ocjenjuje da se planirane aktivnosti obavljaju u skladu s projektom, te da su podaci o poslovnim događajima na projektu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, vlasničkog udjela u komunalnom društvu i danog jamstva u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, obavljanje popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, te donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da su svi nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja, vlasničkog udjela u komunalnom društvu i danog jamstva u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.
- Obavljanje popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa.
- Donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbom Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. istog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da načelnik sam provodi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, da je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare imenovana odlukom načelnika iz lipnja 2010., te da je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u postupku donošenja i bit će donesen najkasnije do kraja godine.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračun je donesen u zakonskom roku i objavljen je u službenom glasilu. Odluka o izvršavanju proračuna nije dostavljena Općinskom vijeću na usvajanje. Proračun se sastoji od općeg dijela kojeg čine račun prihoda i rashoda i račun financiranja. Proračun ne sadrži posebni dio i plan razvojnih programa, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojoj se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, te od plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su odredbe o izvršenju proračuna sadržane u tekstualnom dijelu proračuna, te da će ubuduće proračun i odluka o izvršenju proračuna biti sastavljeni na propisani način.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.287.152,00 kn. Također nije evidentiran ni iskazan vlasnički udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.000.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članaka 36. i 37. navedenog Pravilnika, udjeli u glavnici trgovačkih društava evidentiraju se na računima dionica i udjela u glavnici, a potraživanja za prihode po posebnim propisima (potraživanja za komunalnu naknadu) i potraživanja za prihode od imovine (potraživanja za najamnine za stanove i zakupnine za poslovne prostore) na računima potraživanja za prihode poslovanja. U Bilanci, u okviru dodatnih podataka o jamstvima, iskazano je stanje danih jamstava 1. siječnja 2009. u iznosu 710.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u rujnu 2007. vlastitom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za zaduživanje kod poslovne banke radi nabave teretnog vozila s pripadajućom opremom za održavanje cesta u zimskim uvjetima. Tijekom 2009. društvo je otplatilo jamčene obveze u iznosu 203.000,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 507.000,00 kn. Dano jamstvo nije evidentirano na računima izvanbilančnih zapisa, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj dana jamstva, dana kreditna pisma i slično nisu uključena u bilančne kategorije, ali se evidentiraju na računima izvanbilančnih zapisa.

Godišnji popis imovine i obveza za 2009. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja i vlasničkog udjela u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, evidentiranje danih jamstava na računima izvanbilančnih zapisa, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će se u narednom razdoblju evidentirati potraživanja za prihode poslovanja, vlasnički udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti i dana jamstva, te na kraju godine obaviti godišnji popis imovine i obveza.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.505.528,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.835.324,00 kn, što je za 670.204,00 kn ili 4,1% manje od planiranih. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.307.931,00 kn, od čega je u bilanci i financijskim izvještajima iskazano 20.779,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji 6.287.152,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.795.644,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 563.710,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 2.191.300,00 kn ili 53,2%. Do ovako značajnog povećanja potraživanja došlo je uslijed ustrojavanja evidencije obveznika naknade za uređenje voda, nakon čega su ova potraživanja evidentirana, za razliku od prethodne godine kada su evidentirani samo naplaćeni prihodi od naknade za uređenja voda. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.287.152,00 kn i druga potraživanja u iznosu 20.779,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.993.482,00 kn, naknadu za uređenja voda u iznosu 1.764.541,00 kn, najamnine za stanove u državnom vlasništvu dane na korištenje osobama doseljenim tijekom Domovinskog rata u iznosu 313.068,00 kn i zakupnine za poslovne prostore i javne površine u iznosu 216.051,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakupnine za poslovne prostore u iznosu 180.797,00 kn dužnicima su slane opomene pred raskid ugovora o zakupu, dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će utvrditi naplativost i poduzeti mjere za naplatu dospjelih potraživanja za koja nije nastupila apsolutna zastara.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.505.528,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.608.059,00 kn, što je za 897.469,00 kn ili 5,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 227.265,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 905.529,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 678.264,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.434.174,00 kn i čine 9,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, rashodi za tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 338.070,00 kn ili 2,5%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se proračun mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici. Uravnoteženje proračuna provodi se izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Općina nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu za koje se sredstva osiguravaju u proračunu, što nije u skladu s odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), prema kojima jedinice lokalne samouprave navedene programe donose zajedno s godišnjim proračunom. Također, Općina nije donijela programe održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu i obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.098.334,00 kn, od čega se 807.282,00 kn odnosi na poslove koji su povjereni vlastitom trgovačkom društvu, a 291.052,00 kn na poslove koji su povjereni drugim pravnim osobama. Dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta, što se odnose na usluge prijevoza materijala i radove na asfaltiranju, u vrijednosti 291.052,00 kn povjereni su izravno raznim pravnim osobama i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te obavljanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće prihode i rashode uravnotežiti izmjenama i dopunama proračuna, da je programe javnih potreba u kulturi i športu, kao i programe održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji nisu bili doneseni za 2009., donijela za 2010., te da će poslove održavanja nerazvrstanih cesta ubuduće obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 1.600.319,00 kn. Rashodi u iznosu 391.449,00 kn odnose se na dvije nabave kod kojih nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Radi se o nabavi sijalica za javnu rasvjetu u vrijednosti 89.527,00 kn i usluga prijevoza učenika i drugog stanovništva od mjesta prebivališta do općinskog središta i obrnuto, gdje nisu uspostavljene autobusne linije, u vrijednosti 301.922,00 kn. Nabava sijalica provedena je izravnim ugovaranjem s dobavljačem, bez provedbe postupka javne nabave. Usluge prijevoza učenika i drugog stanovništva također su nabavljene izravnim ugovaranjem, s trojicom prijevoznika, bez provedbe postupka javne nabave, a s prijevoznicima nisu zaključeni ugovori o obavljanju usluga prijevoza. Plaćanja za obavljene usluge su izvršena na temelju mjesečnih računa prijevoznika, u kojima su navedene relacije prijevoza i ukupna cijena, ali ne i broj obavljenih prijevoza odnosno prijeđenih kilometara, broj prevezenih osoba, niti jedinična cijena prijevoza. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Rashodi za druge nabave u iznosu 1.208.870,00 kn izvršeni su za nabave provedene izravnim ugovaranjem s dobavljačima, jer se radi o nabavama roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez PDV-a.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave te provođenje nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je donijela plan nabave za 2010., te da je u tijeku i provedba postupka nabave usluga prijevoza učenika.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Proračun nije donesen na propisani način jer ne sadrži posebni dio i plan razvojnih programa. Odluka o izvršavanju proračuna nije dostavljena Općinskom vijeću na usvajanje (točka 2. Nalaza).
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.287.152,00 kn, ni vlasnički udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.000.000,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2009. u iznosu 507.000,00 kn nije evidentirano na računima izvanbilančnih zapisa, a godišnji popis imovine i obveza nije obavljen (točka 3. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.307.931,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakupnine za poslovne prostore u iznosu 180.797,00 kn dužnicima su slane opomene pred raskid ugovora o zakupu, dok za potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenja voda, najamnine za stanove u državnom vlasništvu i zakupnine za javne površine u iznosu 6.127.134,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 4. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 678.264,00 kn, a dospjele obveze 1.434.174,00 kn i čine 9,1% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, rashodi za tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 338.070,00 kn ili 2,5%. Općina nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu za koje se sredstva osiguravaju u proračunu. Također, nisu doneseni programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 291.052,00 kn povjereni su izravno raznim pravnim osobama i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (točka 5. Nalaza).

- Plan nabave za 2009. nije donesen, a nabava roba i usluga u vrijednosti 391.449,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 38 naselja s ukupno 3 923 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 12 zaposlenika. Proračunski dokumenti nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.835.324,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.608.059,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 227.265,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 905.529,00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 678.264,00 kn i čini 4,3% ostvarenih prihoda. Obveze na koncu 2009. iznose 1.434.174,00 kn i čine 9,1% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.322.559,00 kn ili 52,6%, prihodi od pomoći u iznosu 3.359.745,00 kn ili 21,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.170.231,00 kn ili 13,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.646.126,00 kn i čine 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 6.307.931,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenja voda, koja čine 91,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenja voda, najamnine za stanove u državnom vlasništvu i zakupnine za javne površine u iznosu 6.127.134,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 507.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano vlastitom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za zaduživanje kod banke radi nabave teretnog vozila s pripadajućom opremom za održavanje cesta u zimskim uvjetima. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, zaštitu od požara, predškolski odgoj, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 7.452.212,00 kn ili 47,7% i rashode za usluge u iznosu 4.209.111,00 kn ili 27,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta. Plan nabave nije donesen, a pri nabavi pojedinih roba i usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-3
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JASENICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Jasenice (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.685.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.342.658,00 kn, što je za 4.342.342,00 kn ili 34,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 652.734,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.874.000,00 | 8.191.412,00 | 69,0 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.520.000,00 | 3.070.800,00 | 87,2 | 36,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.785.000,00 | 2.519.950,00 | 90,5 | 30,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 300.000,00 | 222.178,00 | 74,1 | 2,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 435.000,00 | 328.672,00 | 75,6 | 3,9 |
| 1.2. | Pomoći | 6.200.000,00 | 3.515.678,00 | 56,7 | 42,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 400.000,00 | 417.556,00 | 104,4 | 5,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.800.000,00 | 3.098.122,00 | 53,4 | 37,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 445.000,00 | 330.791,00 | 74,3 | 4,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 4.958,00 | 49,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 435.000,00 | 325.833,00 | 74,9 | 3,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.709.000,00 | 1.270.643,00 | 74,4 | 15,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 30.000,00 | 29.466,00 | 98,2 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.360.000,00 | 1.003.858,00 | 73,8 | 12,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 319.000,00 | 237.319,00 | 74,4 | 2,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 0,00 | 3.500,00 | - | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 158.266,00 | 151.246,00 | 95,6 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 155.000,00 | 148.268,00 | 95,7 | 1,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.266,00 | 2.978,00 | 91,2 | 0,0 |
| 2.3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 652.734,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 12.685.000,00 | 8.342.658,00 | 65,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.515.678,00 kn ili 42,1% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.519.950,00 kn ili 30,2%. Svi drugi prihodi iznose 2.307.030,00 kn ili 27,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.631.000,00 | 4.072.396,00 | 87,9 | 33,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 945.720,00 | 932.869,00 | 98,6 | 7,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.194.000,00 | 1.829.152,00 | 83,4 | 15,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 64.000,00 | 35.851,00 | 56,0 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 557.000,00 | 428.628,00 | 76,9 | 3,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.003.000,00 | 889.760,00 | 88,7 | 7,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 570.000,00 | 474.913,00 | 83,3 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 38.000,00 | 30.745,00 | 80,9 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 120.000,00 | 112.134,00 | 93,4 | 0,9 |
| 1.5. | Pomoći | 89.250,00 | 64.178,00 | 71,9 | 0,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 60.000,00 | 34.953,00 | 58,3 | 0,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 29.250,00 | 29.225,00 | 99,9 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 240.650,00 | 209.996,00 | 87,3 | 1,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.003.380,00 | 893.322,00 | 89,0 | 7,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 440.000,00 | 339.972,00 | 77,3 | 2,8 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 50.880,00 | 40.850,00 | 80,3 | 0,3 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 512.500,00 | 512.500,00 | 100,0 | 4,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 8.054.000,00 | 7.963.350,00 | 98,9 | 66,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 8.054.000,00 | 7.963.350,00 | 98,9 | 66,2 |
| Ukupno | | 12.685.000,00 | 12.035.746,00 | 94,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 3.693.088,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.685.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.035.746,00 kn, što je za 649.254,00 kn ili 5,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.693.088,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 652.734,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.040.354,00 kn. Prema podacima iz Bilješki, manjak je najvećim dijelom nastao zbog toga što do konca godine nisu doznačena sredstva od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture koje, prema ugovoru iz prosinca 2008., sufinancira 80,09% vrijednosti radova na izgradnji općinske zgrade. Uz Bilješke je priložena dokumentacija iz koje je vidljivo da je nadležno ministarstvo sredstva u svrhu sufinanciranja izgradnje općinske zgrade u iznosu 3.165.282,00 kn doznačilo tijekom siječnja i veljače 2010. te da su po izvršenoj doznaci spomenutih sredstava podmirene dospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine, koje su koncem 2009. iznosile 3.019.502,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.963.350,00 kn ili 66,2% i materijalne rashode u iznosu 1.829.152,00 kn ili 15,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 2.243.244,00 kn i imaju udjel 18,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.530.693,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.843.395,00 | 25.018.607,00 | 132,8 |
| 2. | Financijska imovina | 2.416.785,00 | 1.512.086,00 | 62,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.073.033,00 | 141.637,00 | 13,2 |
| 2.2. | Depoziti i jamčevni polozi | 8.917,00 | 8.917,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.212.055,00 | 1.238.678,00 | 102,2 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 122.780,00 | 122.854,00 | 100,1 |
| | Ukupno imovina | 21.260.180,00 | 26.530.693,00 | 124,8 |
| 3. | Obveze | 588.734,00 | 3.379.623,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 20.671.446,00 | 23.151.070,00 | 112,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 21.260.180,00 | 26.530.693,00 | 124,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 500.000,00 | 500.000,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 11.242,00 kn, nematerijalne imovine 1.044.505,00 kn, građevinskih objekata 20.243.802,00 kn, postrojenja i opreme 2.434.671,00 kn, prijevoznih sredstava 276.151,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine 1.008.236,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 141.637,00 kn, jamčevne pologe 8.917,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.238.678,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 122.854,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 360.121,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.019.502,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je bjanko zadužnica u iznosu 500.000,00 kn dana Ministarstvu regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u listopadu 2008. Zadužnica je dana u svrhu osiguranja namjenskog trošenja darovnice dobivene u cilju provedbe potprojekta Uređenje i asfaltiranje nerazvrstanih cesta prema ruralnim dijelovima Općine, koji se financira u sklopu Projekta socijalnog i gospodarskog oporavka za područja posebne državne skrbi.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KALI

Zadar, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/14
Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 1. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KALI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kali (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. lipnja do 1. rujna 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća područje naselja Kali s ukupno 1 731 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima radi četiri zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Tino Vidov.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.633.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.397.323,00 kn, što je za 1.235.697,00 kn ili 14,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.006.517,00 kn ili 21,3%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 447.404,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.185.616,00 | 7.397.323,00 | 90,4 | 100,00 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.878.000,00 | 2.863.430,00 | 99,5 | 38,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.580.000,00 | 2.584.464,00 | 100,2 | 34,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 220.000,00 | 207.317,00 | 94,2 | 2,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 78.000,00 | 71.649,00 | 91,9 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 3.561.996,00 | 2.894.894,00 | 81,3 | 39,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 125.996,00 | 125.996,00 | 100,0 | 1,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.436.000,00 | 2.768.898,00 | 80,6 | 37,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 345.000,00 | 337.875,00 | 97,9 | 4,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 8.411,00 | 84,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 335.000,00 | 329.464,00 | 98,3 | 4,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.400.620,00 | 1.301.124,00 | 92,9 | 17,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 21.000,00 | 15.529,00 | 73,9 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.132.620,00 | 1.015.808,00 | 89,7 | 13,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 247.000,00 | 269.787,00 | 109,2 | 3,7 |
| 2. | Višak prihoda iz ranijih godina | 447.404,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.633.020,00 | 7.397.323,00 | 85,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.768.898,00 kn ili 37,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.584.464,00 kn ili 34,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.043.961,00 kn ili 27,7%. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u prihodima od poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade od koncesija, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i dio prihoda po posebnim propisima. Ostvareni su u iznosu 4.976.662,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 67,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.320.079,00 kn, a 656.583,00 kn nije utrošeno i nalazi se na depozitnom računu posebnih namjena te na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.536.231,00 | 3.401.622,00 | 96,2 | 44,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 765.680,00 | 765.498,00 | 100,0 | 10,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.208.351,00 | 2.087.084,00 | 94,5 | 27,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 55.620,00 | 50.612,00 | 91,0 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 80.500,00 | 78.874,00 | 98,0 | 1,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.266.331,00 | 1.190.649,00 | 94,0 | 15,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 805.900,00 | 766.949,00 | 95,2 | 10,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 139.450,00 | 135.865,00 | 97,4 | 1,8 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 92.980,00 | 87.721,00 | 94,3 | 1,1 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 329.770,00 | 325.454,00 | 98,7 | 4,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 204.800,00 | 200.677,00 | 98,0 | 2,6 |
| 1.5.2. | Kazne, penali i naknade štete | 124.970,00 | 124.777,00 | 99,8 | 1,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.662.789,00 | 3.769.396,00 | 80,8 | 49,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 140.000,00 | 181.716,00 | 129,8 | 2,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.522.789,00 | 3.587.680,00 | 79,3 | 47,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 434.000,00 | 430.800,00 | 99,3 | 5,7 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 84.000,00 | 84.000,00 | 100,0 | 1,1 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 350.000,00 | 346.800,00 | 99,1 | 4,6 |
| Ukupno | | 8.633.020,00 | 7.601.818,00 | 88,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 204.495,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.633.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.601.818,00 kn, što je za 1.031.202,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 204.495,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 270.109,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 65.614,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.769.396,00 kn ili 49,6% i materijalne rashode u iznosu 2.087.084,00 kn ili 27,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.745.338,00 kn i imaju udjel 22,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 47.340.207,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 43.930.634,00 | 45.314.359,00 | 103,1 |
| 2. | Financijska imovina | 1.546.369,00 | 2.025.848,00 | 131,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 447.403,00 | 730.614,00 | 163,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 612.266,00 | 724.534,00 | 118,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 466.700,00 | 550.700,00 | 118,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 45.477.003,00 | 47.340.207,00 | 104,1 |
| 3. | Obveze | 3.291.969,00 | 3.432.874,00 | 104,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 42.185.034,00 | 43.907.333,00 | 104,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 45.477.003,00 | 47.340.207,00 | 104,1 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 19.032.587,00 kn, građevinskih objekata 26.183.725,00 kn, opreme 79.035,00 kn i knjiga u iznosu 19.012,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 730.614,00 kn, dane zajmove 550.700,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 724.534,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 665.000,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 2.767.874,00 kn (zajam poslovne banke iz ranijih godina za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati obveze za kamate po primljenim zajmovima, stanje primljenih zajmova, osnivački ulog, te prihode i rashode u skladu s propisima. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te zaključivanje ugovora o koncesiji za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima.

Naložio je donošenje plana nabave i dostavljanje godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu te obavljanje javne nabave na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Obveze za kamate po primljenom zajmu, stanje primljenog zajma, osnivački ulog, te prihodi i rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Ugovor o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika zaključen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Javna nabava obavljena je na propisani način.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora i povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare te izraditi plan uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.633.020,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.397.323,00 kn, što je za 1.235.697,00 kn ili 14,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržana su sredstva u iznosu 447.404,00 kn kao raspoloživa sredstva iz prethodnih godina. Navedeni iznos je stanje novčanih sredstava na koncu 2008. S obzirom da je prethodne godine višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 270.109,00 kn, novčana sredstva na koncu 2008. u iznosu 447.404,00 kn nisu mogla biti raspoloživa za pokriće rashoda u 2009. te ih nije trebalo planirati u navedenom iznosu.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 724.534,00 kn i dospjela su na naplatu. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 112.268,00 kn ili 18,3%.

Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 462.998,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 148.369,00 kn, općinske poreze u iznosu 75.726,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 34.801,00 kn i zakup javnih površina u iznosu 2.640,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 426.163,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 298.373,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje viška prihoda iz prethodnih godina te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u skladu s odredbama Zakona o proračunu planirati višak prihoda iz prethodnih godina te provesti potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.633.020,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.601.818,00 kn, što je za 1.031.202,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 204.495,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 270.109,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 65.614,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 893.326,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 416.335,00 kn, javne rasvjete u iznosu 252.292,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu 78.365,00 kn, održavanje zelenih površina i groblja u iznosu 66.668,00 kn, vatrogastvo u iznosu 53.416,00 kn, održavanje deponija u iznosu 23.790,00 kn i blagdansko uređenje mjesta u iznosu 2.460,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 832.620,00 kn. Programom planirana sredstva nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Program ne sadrži izvore financiranja. Izvješće o izvršenju Programa nije podneseno općinskom vijeću. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojem se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa.

Poslovi održavanja javne rasvjete, zelenih površina i groblja, održavanja čistoće, vatrogastvo, održavanja deponija i blagdansko uređenje mjesta povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 416.335,00 kn, od čega su rashodi u iznosu 366.335,00 kn izvršeni na temelju računa trgovačkog društva u vlasništvu Općine kojemu je povjereno obavljanje navedenih djelatnosti, a rashodi u iznosu 50.000,00 kn izravnom pogodbom na temelju ispostavljenih računa dviju pravnih osoba.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora. Jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranom visinom sredstava u proračunu. Nalaže se u Programu naznačiti izvore financiranja pojedinih djelatnosti, podnošenje izvješća o izvršenju Programa te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranom visinom sredstava u proračunu te u Programu naznačiti izvore financiranja pojedinih djelatnosti, podnositi izvješća o izvršenju Programa i povjeravati poslove održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, općinske poreze, zakup poslovnih prostora i zakup javnih površina u iznosu 724.534,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. U Programu nisu naznačeni izvori financiranja pojedinih djelatnosti. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije podneseno općinskom vijeću. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u ukupnoj vrijednosti 50.000,00 kn nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
4. Općina ima 1 731 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je šest zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.397.323,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.601.818,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 204.495,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 270.109,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 65.614,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.768.898,00 kn ili 37,4% i poreza na dohodak u iznosu 2.584.464,00 kn ili 34,9% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.976.662,00 kn, čine 67,3% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, općinske poreze, zakup poslovnih prostora i zakup javnih površina iznose 724.534,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i financirati više javnih potreba građana. Općina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 550.700,00 kn, a odnosi se na zajmove studentima i deponirana sredstva kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva.

Stanje primljenih zajmova iznosi 2.767.874,00 kn i odnosi se na zajam iz ranijih godina za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.769.396,00 kn ili 49,6% i materijalne rashode u iznosu 2.087.084,00 kn ili 27,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim u dijelu održavanja nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-4
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KOLAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kolan (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.964.198,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.202.906,00 kn, što je za 238.708,00 kn ili 4,0% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.266.198,00 | 5.504.906,00 | 104,5 | 88,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.772.192,00 | 2.947.673,00 | 106,3 | 47,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 870.942,00 | 907.746,00 | 104,2 | 14,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.120.000,00 | 1.246.584,00 | 111,3 | 20,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 781.250,00 | 793.343,00 | 101,5 | 12,8 |
| 1.2. | Pomoći | 397.446,00 | 428.508,00 | 107,8 | 6,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 397.446,00 | 428.508,00 | 107,8 | 6,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 233.300,00 | 241.841,00 | 103,7 | 3,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 800,00 | 1.160,00 | 145,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 232.500,00 | 240.681,00 | 103,5 | 3,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.861.760,00 | 1.885.384,00 | 101,3 | 30,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 121.060,00 | 136.427,00 | 112,7 | 2,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.583.700,00 | 1.590.511,00 | 100,4 | 25,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 157.000,00 | 158.446,00 | 100,9 | 2,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.500,00 | 1.500,00 | 100,0 | 0,0 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 698.000,00 | 698.000,00 | 100,0 | 11,3 |
| 2.1. | Primici od zaduživanja | 698.000,00 | 698.000,00 | 100,0 | 11,3 |
| | Ukupno | 5.964.198,00 | 6.202.906,00 | 104,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.590.511,00 kn ili 25,6%, poreza na promet nekretnina 1.246.584,00 kn ili 20,1% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 907.746,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.458.065,00 kn ili 39,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.153.558,00 | 4.063.648,00 | 97,8 | 71,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 877.200,00 | 885.880,00 | 101,0 | 15,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.356.297,00 | 2.286.057,00 | 97,0 | 40,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 72.000,00 | 66.530,00 | 92,4 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 397.150,00 | 387.725,00 | 97,6 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.597.619,00 | 1.513.057,00 | 94,7 | 26,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 289.528,00 | 318.745,00 | 110,1 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 68.500,00 | 65.676,00 | 95,9 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 15.000,00 | 15.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 302.863,00 | 277.365,00 | 91,6 | 4,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 533.698,00 | 533.670,00 | 100,0 | 9,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 351.558,00 | 340.469,00 | 96,8 | 6,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 72.140,00 | 72.140,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 110.000,00 | 121.061,00 | 110,1 | 2,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.310.640,00 | 1.148.370,00 | 87,6 | 20,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 80.200,00 | 80.204,00 | 100,0 | 1,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 998.440,00 | 886.533,00 | 88,8 | 15,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 232.000,00 | 181.633,00 | 78,3 | 3,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 500.000,00 | 500.000,00 | 100,0 | 8,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 500.000,00 | 500.000,00 | 100,0 | 8,8 |
| | Ukupno | 5.964.198,00 | 5.712.018,00 | 95,8 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 490.888,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.964.198,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.712.018,00 kn, što je za 252.180,00 kn ili 4,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 490.888,00 kn. Koncem 2008. bio je iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 899.727,00 kn. Zbog netočnog knjiženja u prethodnom razdoblju, tijekom 2009. izvršen je ispravak, odnosno povećanje manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju za iznos 164.619,00 kn, te preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.064.346,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 573.458,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.711.570,00 kn i čine 27,6% ostvarenih prihoda i primitaka.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.286.057,00 kn ili 40,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.148.370,00 kn ili 20,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 2.277.591,00 kn i imaju udjel 39,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.940.034,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.314.668,00 | 12.189.111,00 | 107,7 |
| 2. | Financijska imovina | 2.684.868,00 | 2.750.923,00 | 102,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 658.089,00 | 438.111,00 | 66,6 |
| 2.2. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.976.779,00 | 2.262.812,00 | 114,5 |
| | Ukupno imovina | 13.999.536,00 | 14.940.034,00 | 106,7 |
| 3. | Obveze | 1.722.437,00 | 1.711.569,00 | 99,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 12.277.099,00 | 13.228.465,00 | 107,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 13.999.536,00 | 14.940.034,00 | 106,7 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 488.810,00 kn, nematerijalne imovine 169.890,00 kn, građevinskih objekata 10.103.122,00 kn, postrojenja i opreme 225.047,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 880.871,00 kn, osnovnog stada 285.390,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 35.981,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 438.111,00 kn, dionice i udjele u glavnici 50.000,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.262.812,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 135.077,00 kn, obveze nabavu nefinancijske imovine u iznosu 326.492,00 kn, obveze za vrijednosne papire (mjenice) 550.000,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 700.000,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.964.198,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.712.018,00 kn, što je za 252.180,00,00 kn ili 4,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 490.888,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.064.346,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 573.458,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.711.570,00 kn i čine 27,6% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi za plaće, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, izvanredni rashodi te rashodi za nabavu knjiga izvršeni su iznad planiranih iznosa za 73.311,00 kn ili 6,4%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu utvrđeno je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-5
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KUKLJICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kukljica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 5.634.705,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.176.379,00 kn, što je za 1.458.326,00 kn ili 25,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 601.705,00 kn. Znatno ispod plana, za 1.220.166,00 kn ili 67,8% ostvareni su prihodi od pomoći i drugi prihodi poslovanja, dok su drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni znatno iznad plana. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici (povrati) danih zajmova nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 67.454,00 kn. Izmjenama proračuna prihode i primitke trebalo je realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.033.000,00 | 4.108.925,00 | 81,6 | 98,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.600.000,00 | 1.410.300,00 | 88,1 | 33,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 850.000,00 | 729.734,00 | 85,8 | 17,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 300.000,00 | 345.747,00 | 115,2 | 8,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 450.000,00 | 334.819,00 | 74,4 | 8,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.750.000,00 | 572.184,00 | 32,7 | 13,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 250.000,00 | 10.654,00 | 4,3 | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.500.000,00 | 561.530,00 | 37,4 | 13,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 937.000,00 | 967.348,00 | 103,2 | 23,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 1.598,00 | 53,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 934.000,00 | 965.750,00 | 103,4 | 23,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 696.000,00 | 1.151.443,00 | 165,4 | 27,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 86.000,00 | 45.052,00 | 52,4 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 550.000,00 | 715.318,00 | 130,1 | 17,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 60.000,00 | 391.073,00 | - | 9,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 50.000,00 | 7.650,00 | 15,3 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 3.000,00 | - | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 0,00 | 3.000,00 | - | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 64.454,00 | - | 1,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 0,00 | 64.454,00 | - | 1,5 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 601.705,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.634.705,00 | 4.176.379,00 | 74,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 965.750,00 kn ili 23,1%, prihodi od poreza na dohodak 729.734,00 kn ili 17,5%, komunalne naknade i doprinosa 715.318,00 kn ili 17,1% i prihodi od pomoći u iznosu 572.184,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.193.393,00 kn ili 28,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.665.000,00 | 2.593.493,00 | 97,3 | 48,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 968.000,00 | 936.195,00 | 96,7 | 17,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.228.000,00 | 1.073.247,00 | 87,4 | 20,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 87.000,00 | 111.663,00 | 128,3 | 2,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 390.000,00 | 338.518,00 | 86,8 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 421.000,00 | 403.077,00 | 95,7 | 7,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 330.000,00 | 219.989,00 | 66,7 | 4,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 8.000,00 | 18.511,00 | - | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 0,00 | 3.308,00 | - | 0,1 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 0,00 | 3.308,00 | - | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 110.000,00 | 130.692,00 | 118,9 | 2,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 351.000,00 | 431.540,00 | 122,9 | 8,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 250.000,00 | 330.500,00 | 132,2 | 6,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 101.000,00 | 101.040,00 | 100,0 | 1,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.969.705,00 | 2.612.636,00 | 88,0 | 48,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 138.000,00 | 131.113,00 | 95,0 | 2,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.831.705,00 | 2.481.523,00 | 87,6 | 46,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 155.000,00 | - | 2,9 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 0,00 | 135.000,00 | - | 2,5 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 0,00 | 20.000,00 | - | 0,4 |
| Ukupno | | 5.634.705,00 | 5.361.129,00 | 95,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.184.750,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.634.705,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.361.129,00 kn, što je za 273.576,00 kn ili 4,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.184.750,00 kn. Koncem 2008. bio je iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 596.293,00 kn. Zbog netočnog knjiženja u prethodnom razdoblju, tijekom 2009. izvršen je ispravak, odnosno povećanje viška prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju za iznos 5.412,00 kn, te preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 601.705,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 583.045,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.612.636,00 kn ili 48,7%, materijalne rashode 1.073.247,00 kn ili 20,0% i rashode za zaposlene 936.195,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 739.051,00 kn i imaju udjel 13,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.712.504,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.961.412,00 | 19.486.227,00 | 108,5 |
| 2. | Financijska imovina | 3.249.712,00 | 2.226.277,00 | 68,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.528.213,00 | 106.091,00 | 6,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.691.399,00 | 1.999.540,00 | 118,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 0,00 | 70.546,00 | - |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 30.100,00 | 50.100,00 | 166,4 |
| | Ukupno imovina | 21.211.124,00 | 21.712.504,00 | 102,4 |
| 3. | Obveze | 1.027.909,00 | 908.860,00 | 88,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 20.183.215,00 | 20.803.644,00 | 103,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 21.211.124,00 | 21.712.504,00 | 102,4 |
| | Izvanbilančni zapisi | 702.668,00 | 496.945,00 | 70,7 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 301.292,00 kn, nematerijalne imovine 375.696,00 kn, građevinskih objekata 13.448.847,00 kn, postrojenja i opreme 287.223,00 kn, izložbenih vrijednosti 6.100,00 kn, ulaganja u računalne programe 12.200,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 4.943.427,00 kn te druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi u iznosu 111.442,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 106.091,00 kn, potraživanja od zaposlenih 3.500,00 kn, druga potraživanja 122,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.995.918,00 kn, dane zajmove 70.546,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 50.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 537.022,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 371.838,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su jamstva dana komunalnom društvu u vlasništvu Općine u prethodnom razdoblju. Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 702.668,00 kn, tijekom 2009. komunalno društvo otplatilo je 205.723,00 kn te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 496.945,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.634.705,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.361.129,00 kn, što je za 273.576,00 kn ili 4,9% manje od plana.

Tekuće pomoći, izdaci za dane zajmove te izdaci za dionice i udjele u glavnici nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 158.308,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te tekuće donacije izvršeni su iznad planiranih iznosa za 145.944,00 kn ili 30,7%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje te izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-6

Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LIŠANE OSTROVIČKE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lišane Ostrovičke (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Općini je naloženo da poduzme potrebne radnje.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.741.652,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.474.122,00 kn, što je za 1.267.530,00 kn ili 46,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 605.052,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.119.600,00 | 1.461.022,00 | 68,9 | 99,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 616.500,00 | 553.200,00 | 89,7 | 37,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 600.000,00 | 544.035,00 | 90,7 | 36,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.000,00 | 848,00 | 28,3 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 13.500,00 | 8.317,00 | 61,6 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.180.000,00 | 683.394,00 | 57,9 | 46,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 580.000,00 | 396.796,00 | 68,4 | 26,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 600.000,00 | 286.598,00 | 47,8 | 19,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 60.000,00 | 17.431,00 | 29,1 | 1,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.265,00 | 75,5 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 57.000,00 | 15.166,00 | 26,6 | 1,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 188.100,00 | 139.081,00 | 73,9 | 9,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 80.000,00 | 65.360,00 | 81,7 | 4,4 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 108.100,00 | 73.721,00 | 68,2 | 5,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 75.000,00 | 67.916,00 | 90,6 | 4,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 17.000,00 | 13.100,00 | 77,1 | 0,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 17.000,00 | 13.100,00 | 77,1 | 0,9 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 605.052,00 | - | - | - |
| | Ukupno | 2.741.652,00 | 1.474.122,00 | 53,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći 683.394,00 kn ili 46,4% i poreza na dohodak u iznosu 544.035,00 kn ili 36,9%. Svi drugi prihodi iznose 246.693,00 kn ili 16,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.751.152,00 | 1.566.873,00 | 89,5 | 77,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 425.078,00 | 411.682,00 | 96,8 | 20,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 985.500,00 | 890.765,00 | 90,4 | 43,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 39.000,00 | 33.135,00 | 85,0 | 1,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 180.000,00 | 188.081,00 | 104,5 | 9,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 544.000,00 | 428.252,00 | 78,7 | 21,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 222.500,00 | 241.297,00 | 108,4 | 11,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.000,00 | 8.266,00 | 91,8 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 41.500,00 | 40.618,00 | 97,9 | 2,0 |
| 1.5. | Pomoći | 1.000,00 | 573,00 | 57,3 | 0,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.000,00 | 573,00 | 57,3 | 0,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 102.000,00 | 79.788,00 | 78,2 | 3,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 187.074,00 | 135.181,00 | 72,3 | 6,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 174.000,00 | 135.181,00 | 77,7 | 6,7 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 13.074,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 990.500,00 | 460.243,00 | 46,5 | 22,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 72.000,00 | 13.619,00 | 18,9 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 876.500,00 | 446.624,00 | 51,0 | 22,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 42.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.741.652,00 | 2.027.116,00 | 73,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 552.994,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.741.652,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.027.116,00 kn, što je za 714.536,00 kn ili 26,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 552.994,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 605.052,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 52.058,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 890.765,00 kn ili 43,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 460.243,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 676.108,00 kn i imaju udjel 33,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.470.333,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.156.428,00 | 4.481.866,00 | 107,8 |
| 2. | Financijska imovina | 840.109,00 | 2.988.467,00 | 355,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 669.823,00 | 182.621,00 | 27,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 138.296,00 | 29.422,00 | 21,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 2.721.685,00 | - |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 21.990,00 | 44.739,00 | 203,5 |
| | Ukupno imovina | 4.996.537,00 | 7.470.333,00 | 149,5 |
| 3. | Obveze | 107.983,00 | 175.301,00 | 162,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.888.554,00 | 7.295.032,00 | 149,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 4.996.537,00 | 7.470.333,00 | 149,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 88.769,00 | 88.769,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.608.174,00 kn, postrojenja i opreme 170.129,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 822.746,00 kn, sitnog inventara 1,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 880.816,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 182.621,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 27.862,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.560,00 kn, dane zajmove 10.000,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 2.721.685,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 44.739,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 145.301,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.000,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost osobnog automobila kupljenog 2008. na operativni lizing.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.741.652,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.027.116,00 kn, što je za 714.536,00 kn ili 26,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 552.994,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 605.052,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 52.058,00 kn.

Rashodi za materijal i sirovine, energiju, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, članarine, bankarske usluge i usluge platnog prometa te rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja izvršeni su iznad planiranih iznosa za 51.300,00 kn ili 12,2%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-7

Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NOVIGRAD ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Novigrad (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 24.149.412,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.610.225,00 kn, što je za 460.813,00 kn ili 1,9% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.117.500,00 | 9.578.648,00 | 105,1 | 38,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.940.400,00 | 4.118.417,00 | 104,5 | 16,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.839.000,00 | 3.039.362,00 | 107,1 | 12,3 |
| 1.1.2. | Općinski porezi | 1.101.400,00 | 1.079.055,00 | 98,0 | 4,4 |
| 1.2. | Pomoći | 4.431.600,00 | 4.604.794,00 | 103,9 | 18,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 350.000,00 | 338.101,00 | 96,6 | 1,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.081.600,00 | 4.266.693,00 | 104,5 | 17,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 61.500,00 | 70.495,00 | 114,6 | 0,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 20.000,00 | 29.959,00 | 149,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 41.500,00 | 40.536,00 | 97,7 | 0,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 639.000,00 | 740.192,00 | 115,8 | 3,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 240.000,00 | 290.915,00 | 121,2 | 1,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 390.000,00 | 447.638,00 | 114,8 | 1,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 9.000,00 | 1.639,00 | 18,2 | 0,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 45.000,00 | 44.750,00 | 99,4 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 15.031.912,00 | 15.031.577,00 | 100,0 | 61,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 15.020.200,00 | 15.019.865,00 | 100,0 | 61,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 11.712,00 | 11.712,00 | 100,0 | 0,1 |
| Ukupno | | 24.149.412,00 | 24.610.225,00 | 101,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.031.577,00 kn ili 61,1%, pomoći 4.604.794,00 kn ili 18,7% i prihodi od poreza na dohodak 3.039.362,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.934.492,00 kn ili 7,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.634.785,00 | 6.785.270,00 | 88,9 | 37,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.190.200,00 | 1.180.550,00 | 99,2 | 6,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.127.450,00 | 3.400.296,00 | 82,4 | 18,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 71.600,00 | 70.325,00 | 98,2 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 849.200,00 | 807.990,00 | 95,2 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.912.950,00 | 2.232.861,00 | 76,6 | 12,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 293.700,00 | 289.120,00 | 98,4 | 1,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 35.000,00 | 31.521,00 | 90,1 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 568.298,00 | 570.582,00 | 100,4 | 3,1 |
| 1.5. | Pomoći | 99.000,00 | 98.924,00 | 99,9 | 0,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 99.000,00 | 98.924,00 | 99,9 | 0,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 540.000,00 | 500.220,00 | 92,6 | 2,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.074.837,00 | 1.003.177,00 | 93,3 | 5,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.023.837,00 | 961.167,00 | 93,9 | 5,3 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 30.000,00 | 24.035,00 | 80,1 | 0,1 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 21.000,00 | 17.975,00 | 85,6 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16.514.627,00 | 11.304.081,00 | 68,5 | 62,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 57.000,00 | 56.134,00 | 98,5 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 11.757.627,00 | 9.573.346,00 | 81,4 | 52,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 4.700.000,00 | 1.674.601,00 | 35,6 | 9,3 |
| Ukupno | | 24.149.412,00 | 18.089.351,00 | 74,9 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 6.520.874,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 24.149.412,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.089.351,00 kn, što je za 6.060.061,00 kn ili 25,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 6.520.874,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 548.938,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.971.936,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.304.081,00 kn ili 62,5% i materijalne rashode 3.400.296,00 kn ili 18,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 3.384.974,00 kn i imaju udjel 18,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 110.225.689,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 90.040.490,00 | 98.047.586,00 | 108,9 |
| 2. | Financijska imovina | 17.653.913,00 | 12.178.103,00 | 69,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 951.883,00 | 8.172.101,00 | - |
| 2.2. | Potraživanja | 16.617.442,00 | 2.281.178,00 | 13,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 0,00 | 22.851,00 | - |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 1.627.806,00 | - |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 84.588,00 | 74.167,00 | 87,7 |
| Ukupno imovina | | 107.694.403,00 | 110.225.689,00 | 102,4 |
| 3. | Obveze | 1.580.882,00 | 2.294.154,00 | 145,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 106.113.521,00 | 107.931.535,00 | 101,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 107.694.403,00 | 110.225.689,00 | 102,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 53.305.760,00 kn, nematerijalne imovine 51.255,00 kn, građevinskih objekata 40.595.747,00 kn, postrojenja i opreme 970.736,00 kn, prijevoznih sredstava 18.752,00 kn, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 36.305,00 kn, višegodišnjih nasada 5.020,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine 3.064.011,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 8.172.101,00, druga potraživanja 31.376,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 861.865,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.387.937,00 kn, dane zajmove 22.851,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 1.627.806,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 74.167,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 648.696,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.645.458,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PAKOŠTANE

Zadar, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/15

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 15. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PAKOŠTANE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Pakoštane (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. lipnja do 15. rujna 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), područje Općine u cijelosti pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi, jer je ocijenjeno kao dio Republike Hrvatske koji zaostaje u razvoju prema kriteriju razvijenosti. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 884 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. poslove je obavljalo 25 zaposlenika, od čega 14 u vlastitom komunalnom pogonu. Od 1. siječnja 2010., a na temelju odluke općinskog vijeća iz listopada 2009., vlastiti komunalni pogon je ukinut, a obavljanje komunalnih djelatnosti povjereno je vlastitom komunalnom društvu, koje je preuzelo djelatnike vlastitog komunalnog pogona. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi sedmero zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Milivoj Kurtov.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 18.117.326,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.945.562,00 kn, što je za 2.171.764,00 kn ili 12,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 171.637,00 kn ili 1,1%. Znatno ispod plana, za 1.364.670,00 kn ili 61,5% ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći i prihodi od financijske imovine, dok su drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni znatno iznad plana. Stoga je izmjenama proračuna prihode i primitke trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 17.925.726,00 | 15.754.131,00 | 87,9 | 98,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.614.200,00 | 6.506.891,00 | 98,4 | 40,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.612.200,00 | 4.529.014,00 | 98,2 | 28,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 990.000,00 | 1.006.446,00 | 101,7 | 6,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.012.000,00 | 971.431,00 | 96,0 | 6,1 |
| 1.2. | Pomoći | 6.213.000,00 | 4.784.457,00 | 77,0 | 30,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.008.000,00 | 3.933.506,00 | 98,1 | 24,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.205.000,00 | 850.951,00 | 38,6 | 5,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.835.526,00 | 1.358.194,00 | 74,0 | 8,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 12.360,00 | 1.739,00 | 14,1 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.823.166,00 | 1.356.455,00 | 74,4 | 8,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.262.000,00 | 3.104.589,00 | 95,2 | 19,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 420.000,00 | 429.293,00 | 102,2 | 2,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.750.000,00 | 2.340.477,00 | 85,1 | 14,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 92.000,00 | 334.819,00 | 363,9 | 2,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 100.000,00 | 100.031,00 | 100,0 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 100.031,00 | 100,0 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 91.600,00 | 91.400,00 | 99,8 | 0,6 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 91.600,00 | 91.400,00 | 99,8 | 0,6 |
| | Ukupno | 18.117.326,00 | 15.945.562,00 | 88,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.784.457,00 kn ili 30,0%, poreza na dohodak u iznosu 4.529.014,00 kn ili 28,4% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.340.477,00 kn ili 14,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.291.614,00 kn ili 26,9%. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 3.487.552,00 kn, a odnose se na pomoć u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na području Općine kao jedinice lokalne samouprave na području posebne državne skrbi u iznosu 2.107.586,00 kn, doznačenu na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), te pomoć u iznosu 1.379.966,00 kn u svrhu ublažavanja posljedica elementarne nepogode izazvane olujnim nevremenom u prosincu 2008. u uzgajalištu tuna na otoku Gira. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći čine sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu 400.000,00 kn za asfaltiranje poljskih putova uz Vransko jezero te nabavu opreme za skupljanje komunalnog otpada u iznosu 131.950,00 kn

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za koncesiju za obavljanje pogrebnih poslova, naknade za koncesiju za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, spomeničku rentu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, boravišnu pristojbu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos, prihode od sufinanciranja poljoprivrednika za sadni materijal te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.267.427,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,3%. Namjenski prihodi trošeni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći. Dio kapitalnih pomoći u iznosu 131.950,00 kn, što se odnosi na sredstva doznačena iz državnog proračuna u svrhu nabave opreme za skupljanje komunalnog otpada (kanti i kontejnera), trošen je za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje je doznačen. Dio kapitalnih pomoći u iznosu 30.458,00 kn, što se odnosi na sredstva doznačena iz županijskog proračuna u svrhu izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda za otok Vrgadu, nije utrošen do konca 2009. i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 13.526.426,00 | 13.246.991,00 | 97,9 | 76,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.409.620,00 | 2.386.370,00 | 99,0 | 13,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.353.540,00 | 6.349.973,00 | 99,9 | 36,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 61.640,00 | 59.240,00 | 96,1 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.610.300,00 | 1.614.370,00 | 100,3 | 9,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.049.400,00 | 3.045.511,00 | 99,9 | 17,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.632.200,00 | 1.630.852,00 | 99,9 | 9,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 24.800,00 | 24.306,00 | 98,0 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 828.200,00 | 778.140,00 | 94,0 | 4,5 |
| 1.5. | Pomoći | 1.577.666,00 | 1.516.282,00 | 96,1 | 8,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.577.666,00 | 1.516.282,00 | 96,1 | 8,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.126.000,00 | 1.115.069,00 | 99,0 | 6,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.206.600,00 | 1.076.851,00 | 89,2 | 6,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.097.600,00 | 987.848,00 | 90,0 | 5,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 64.000,00 | 44.003,00 | 68,8 | 0,3 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 45.000,00 | 45.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.502.900,00 | 3.944.130,00 | 87,6 | 22,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 259.200,00 | 33.306,00 | 12,8 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.243.700,00 | 3.910.824,00 | 92,2 | 22,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 88.000,00 | 88.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 88.000,00 | 88.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| Ukupno | | 18.117.326,00 | 17.279.121,00 | 95,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.333.559,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.117.326,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.279.121,00 kn, što je za 838.205,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.333.559,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.225.123,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.558.682,00 kn. Dospjele iznose 2.262.614,00 kn i čine 14,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.349.973,00 kn ili 36,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.944.130,00 kn ili 22,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za dane zajmove) iznose 6.985.018,00 kn i imaju udjel 40,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.056.461,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 43.055.862,00 | 46.053.341,00 | 107,0 |
| 2. | Financijska imovina | 7.389.857,00 | 8.003.120,00 | 108,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 52.603,00 | 70.519,00 | 134,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 7.313.617,00 | 7.912.364,00 | 108,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 23.637,00 | 20.237,00 | 85,6 |
| | Ukupno imovina | 50.445.719,00 | 54.056.461,00 | 107,2 |
| 3. | Obveze | 1.349.044,00 | 2.699.079,00 | 200,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 49.096.675,00 | 51.357.382,00 | 104,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 50.445.719,00 | 54.056.461,00 | 107,2 |
| | Izvanbilančni zapisi | 9.895.927,00 | 8.861.012,00 | 89,5 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 262.448,00 kn, građevinskih objekata 32.258.546,00 kn, postrojenja i opreme 408.680,00 kn, ulaganja u računalne programe 46.906,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 13.076.761,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 70.519,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.824.991,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.087.373,00 kn te dane zajmove u iznosu 20.237,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.015.738,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 683.341,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za komunalne usluge u iznosu 1.029.866,00 kn i obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 269.520,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u ukupnom iznosu 8.861.012,00 kn dana prethodnih godina komunalnom društvu u kojem Općina ima udjel u vlasništvu u svrhu zaduživanja kod poslovnih banaka radi izgradnje sustava otpadnih voda, odnosno izgradnje cjevovoda s vodocrpilišta. Tijekom 2009. na ime danih jamstava otplaćeno je ukupno 1.034.915,00 kn, od čega je 592.825,00 kn otplatila Općina, a 442.090,00 kn komunalno društvo kao korisnik jamstva.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje prihoda, rashoda i stanja primljenih zajmova te naplatu proračunskih prihoda u skladu s propisima. Naložio je imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s propisima. Naložio je postupak nabave dodatnih radova provoditi na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su iskazani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Imenovana je uprava groblja i doneseni su propisani opći akti u skladu sa zakonskim odredbama.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.
- Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni.
- Javna nabava obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje rashoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da će u 2010. uspostaviti i razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina ima udjele u vlasništvu u dvama trgovačkim društvima, koja su registrirana za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti. Ukupna vrijednost udjela u vlasništvu iznosi 5.640.700,00 kn, a odnosi se na 100,0%-tni udjel u trgovačkom društvu čiji je osnivač Općina u iznosu 21.000,00 kn te 27,1%-tni udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 5.619.700,00 kn. Udjeli u vlasništvu nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani ni iskazani rashodi i obveze za radove na izgradnji sekundarne kanalizacijske mreže u iznosu 197.123,00 kn i radove na postavljanju rubnjaka u iznosu 22.310,00 kn, odnosno ukupno 219.433,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode je trebalo iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznati ih na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje vrijednosti udjela u vlasništvu u trgovačkim društvima te rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da su rashodi i obveze za radove na izgradnji sekundarne kanalizacijske mreže i radove na postavljanju rubnjaka evidentirani u 2010. te da će udjele u vlasništvu u trgovačkim društvima evidentirati i iskazati u financijskim izvještajima.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 18.117.326,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.945.562,00 kn, što je za 2.171.764,00 kn ili 12,0% manje od planiranih.

Potraživanja koncem 2009. iznose 7.912.364,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 598.747,00 kn ili 8,2%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.805.841,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.433.326,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.383.259,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.100.239,00 kn, potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 1.087.373,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 712.897,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 153.902,00 kn, zakup zemljišta u servisnoj zoni u iznosu 127.919,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 85.145,00 kn, potraživanja po ugovorima o pravu građenja na građevinski neizgrađenom zemljištu u iznosu 11.110,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 9.200,00 kn te potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 2.153,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 7.825.192,00 kn, a nedospjela 87.172,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 5.856.352,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.968.840,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Dio kapitalnih pomoći u iznosu 131.950,00 kn, što se odnosi na sredstva doznačena iz državnog proračuna u svrhu nabave opreme za skupljanje komunalnog otpada (kanti i kontejnera), trošen je za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje je doznačen.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 791.380,00 kn. Obveznicima plaćanja komunalne naknade ispostavljaju se rješenja na temelju Odluke o komunalnoj naknadi iz listopada 1995. Prema odredbi članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 31. prosinca 2001. uskladiti opće akte s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a propisi jedinice lokalne samouprave koji nisu usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu prestaju važiti nakon isteka spomenutog roka.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošenje sredstava za namjene za koje su doznačena. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te donijeti odluku o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obrazlaže da je dio kapitalnih pomoći u iznosu 131.950,00 kn doznačen u prosincu 2009. u svrhu plaćanja računa s dospjećem početkom 2010. te su stoga spomenuta sredstva trošena za podmirenje tekućih obveza, a računi za koja su sredstva doznačena podmireni su u 2010.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.117.326,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.279.121,00 kn, što je za 838.205,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.333.559,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.225.123,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.558.682,00 kn. Dospjele iznose 2.262.614,00 kn i čine 14,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 730.312,00 kn, a nerazvrstanih cesta u iznosu 249.478,00 kn. Navedeni poslovi povjereni su izravno raznim pravnim i fizičkim osobama i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen. U prosincu 2008. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kojim su planirana sredstva u ukupnom iznosu 8.030.000,00 kn, od čega se 7.130.000,00 kn odnosi na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a 900.000,00 kn na održavanje komunalne infrastrukture (javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, odlagališta komunalnog otpada i plaža). Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, za održavanje komunalne infrastrukture predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave trebalo je donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.), izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije podneseno predstavničkom tijelu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rashodi za aktivirano dano jamstvo po osnovu ugovora o kreditu za izgradnju oborinsko – kanalizacijskog sustava izvršeni su u iznosu 1.071.608,00 kn, a odnose se na otplatu rate kredita u iznosu 592.825,00 kn i kamata u iznosu 478.783,00 kn. Komunalno društvo, kojeg je Općina suvlasnik s još tri jedinice lokalne samouprave, je u studenome 2003. s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak zaključilo ugovor o kreditu u iznosu 8.245.345,00 kn, s rokom otplate deset godina, počekom od pet godina i godišnjom kamatom 6,0%. Kredit je zaključen radi podmirenja obveza prema izvoditelju radova za izgradnju oborinsko – kanalizacijskog sustava, a Općina je za otplatu kredita dala jamstvo spomenutoj banci. Komunalno društvo nije otplaćivalo kredit pa je Općina u 2009. banci otplatila rate u iznosu 592.825,00 kn i kamate u iznosu 478.783,00 kn. Do konca 2009. Općina je po osnovu rata kredita i kamata otplatila ukupno 3.174.376,00 kn.

Tijekom 2009. Općina je za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda za otok provela otvoreni postupak javne nabave. S odabranim ponuditeljem ugovor je zaključen u kolovozu 2009., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 10.804.938,00 kn s rokom završetka do konca lipnja 2010. U 2010. ispostavljene su privremene situacije u ukupnom iznosu 9.054.434,00 kn. Plaćanje je obavljeno u iznosu 1.900.000,00 kn. Ugovorima između Općine, komunalnog društva, čiji je Općina suvlasnik s još tri jedinice lokalne samouprave, i izvoditelja radova, ugovoreno je da će komunalno društvo izgrađeni vodoopskrbni cjevovod iskazati kao svoje osnovno sredstvo. Ugovorom je navedeno da Općina financira radove putem komunalnog društva i to sredstvima proračuna i iz sredstava državnog proračuna.

Za obavljena plaćanja za aktivirano dano jamstvo po osnovu ugovora o kreditu i za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda Općina nije s komunalnim društvom i s tri jedinice lokalne samouprave, koje su uz Općinu suvlasnici društva, uredila imovinsko pravni status za uložena sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta te donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i izvješća o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže se da Općina s jedinicama lokalne samouprave, koje su uz Općinu suvlasnici društva, uredi imovinsko pravni status za uložena sredstva.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da je od siječnja 2010. održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta povjereno vlastitom komunalnom društvu. Navodi da će s drugim jedinicama lokalne samouprave urediti imovinsko pravni status za uložena sredstva u komunalno društvo te donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Udjeli u vlasništvu u dvama trgovačkim društvima u ukupnom iznosu 5.640.700,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani ni iskazani rashodi i obveze za radove na izgradnji sekundarne kanalizacijske mreže i radove na postavljanju rubnjaka u ukupnom iznosu 219.433,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.825.192,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio kapitalnih pomoći u iznosu 131.950,00 kn, što se odnosi na sredstva doznačena iz državnog proračuna u svrhu nabave opreme za skupljanje komunalnog otpada (kanti i kontejnera), trošen je za podmirenje tekućih proračunskih potreba umjesto za namjene za koje je doznačen. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.558.682,00 kn, a dospjele obveze 2.262.614,00 kn i čine 14,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Poslovi održavanja javnih površina u vrijednosti 730.312,00 kn i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 249.478,00 kn povjereni su izravno raznim pravnim i fizičkim osobama i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen, a izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije podneseno predstavničkom tijelu. Za obavljena plaćanja za aktivirano dano jamstvo po osnovu ugovora o kreditu u iznosu 3.174.376,00 kn i za radove na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda u vrijednosti 10.804.938,00 kn Općina nije s komunalnim društvom i s jedinicama lokalne samouprave, koje su uz Općinu suvlasnici društva, uredila imovinsko pravni status (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 884 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina je imala 25 zaposlenika, od čega 14 u vlastitom komunalnom pogonu. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.945.562,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.279.121,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.333.559,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.225.123,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.558.682,00 kn. Dospjele iznose 2.262.614,00 kn i čine 14,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 4.784.457,00 kn ili 30,0%, poreza na dohodak u iznosu 4.529.014,00 kn ili 28,4% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.340.477,00 kn ili 14,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.267.427,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,3%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela kapitalnih pomoći u iznosu 131.950,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.825.192,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala ni davala suglasnosti za zaduživanje. Turističkoj zajednici pozajmila je proračunska sredstva u iznosu 88.000,00 kn, koja su u cijelosti vraćena do konca godine. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 20.237,00 kn, a odnosi se na zajam dan zaposlenici tijekom 2004. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 8.861.012,00 kn, a odnosi se na jamstva dana tijekom 2000. i 2003. komunalnom društvu u kojem Općina ima udjel u vlasništvu u svrhu zaduživanja kod poslovnih banaka radi izgradnje sustava otpadnih voda, odnosno izgradnje cjevovoda. Tijekom 2009. na ime danih jamstava otplaćeno je ukupno 1.034.915,00 kn, od čega je 592.825,00 kn otplatila Općina, a 442.090,00 kn komunalno društvo. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, školstvo, sport, kulturu, za socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 6.349.973,00 kn ili 36,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.944.130,00 kn ili 22,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-8
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PAŠMAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pašman (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.617.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.334.153,00 kn, što je za 1.283.047,00 kn ili 14,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.597.200,00 | 7.334.153,00 | 85,3 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.908.000,00 | 3.850.188,00 | 98,5 | 52,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.060.000,00 | 2.169.912,00 | 105,3 | 29,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.300.000,00 | 1.164.197,00 | 89,6 | 15,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 548.000,00 | 516.079,00 | 94,2 | 7,0 |
| 1.2. | Pomoći | 405.000,00 | 315.344,00 | 77,9 | 4,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 305.000,00 | 235.344,00 | 77,2 | 3,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 80.000,00 | 80,0 | 1,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 245.500,00 | 217.884,00 | 88,8 | 3,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.500,00 | 1.149,00 | 20,9 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 240.000,00 | 216.735,00 | 90,3 | 3,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.033.700,00 | 2.950.737,00 | 73,2 | 40,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 75.000,00 | 67.000,00 | 89,3 | 0,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.548.700,00 | 1.725.684,00 | 67,7 | 23,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.410.000,00 | 1.158.053,00 | 82,1 | 15,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.617.200,00 | 7.334.153,00 | 85,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.169.912,00 kn ili 29,6%, komunalne naknade i doprinosa 1.725.684,00 kn ili 23,5%, poreza na promet nekretnina 1.164.197,00 kn ili 15,9% i drugi prihodi po posebnim propisima 1.158.053,00 kn ili 15,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.116.307,00 kn ili 15,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.659.200,00 | 5.388.908,00 | 95,2 | 69,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 920.700,00 | 849.974,00 | 92,3 | 11,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.275.500,00 | 3.154.197,00 | 96,3 | 40,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 79.000,00 | 66.318,00 | 83,9 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 638.000,00 | 513.016,00 | 80,4 | 6,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.155.500,00 | 2.181.010,00 | 101,2 | 28,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 403.000,00 | 393.853,00 | 97,7 | 5,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 90.000,00 | 106.991,00 | 118,9 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 32.000,00 | 31.292,00 | 97,8 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 158.000,00 | 149.827,00 | 94,8 | 1,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.183.000,00 | 1.096.627,00 | 92,7 | 14,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 386.000,00 | 314.060,00 | 81,4 | 4,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 617.000,00 | 627.749,00 | 101,7 | 8,1 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 160.000,00 | 153.818,00 | 96,1 | 2,0 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 1.000,00 | 5,0 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.867.000,00 | 2.318.404,00 | 80,9 | 30,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 640.000,00 | 629.966,00 | 98,4 | 8,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.227.000,00 | 1.688.438,00 | 75,8 | 21,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 90.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 8.617.200,00 | 7.707.312,00 | 89,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 373.159,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.617.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.707.312,00 kn, što je za 909.888,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 373.159,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.921.267,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.548.108,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.154.197,00 kn ili 40,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.318.404,00 kn ili 30,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 2.234.711,00 kn i imaju udjel 29,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.067.922,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.969.356,00 | 14.610.591,00 | 146,6 |
| 2. | Financijska imovina | 11.440.941,00 | 14.457.331,00 | 126,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.193.552,00 | 3.639.775,00 | 114,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.362.089,00 | 7.930.728,00 | 147,9 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 39.900,00 | 39.900,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.845.400,00 | 2.845.400,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 1.528,00 | - |
| | Ukupno imovina | 21.410.297,00 | 29.067.922,00 | 135,8 |
| 3. | Obveze | 609.471,00 | 1.543.346,00 | 253,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 20.800.826,00 | 27.524.576,00 | 132,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 21.410.297,00 | 29.067.922,00 | 135,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 5.789.707,00 | 5.742.503,00 | 99,2 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 12.000,00 kn, nematerijalne imovine 5.942.601,00 kn, građevinskih objekata 6.315.259,00 kn, postrojenja i opreme 127.715,00 kn, prijevoznih sredstava 3.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.062.016,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 148.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.639.775,00 kn, potraživanja od zaposlenih 3.880,00 kn, druga potraživanja 7.506,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.919.342,00 kn, dane zajmove 39.900,00 kn, udjele u glavnici 2.845.400,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.528,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 424.929,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.116.889,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 1.528,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su jamstva dana u prethodnom razdoblju javnoj ustanovi koju je Općina osnovala za obavljanje komunalne djelatnosti. Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 5.789.707,00 kn, tijekom 2009. javna ustanova otplatila je 47.204,00 kn te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 5.742.503,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.617.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.707.312,00 kn, što je za 909.888,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 373.159,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.921.267,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.548.108,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja, druge usluge, reprezentaciju, financijski rashodi te kapitalne donacije izvršeni su iznad planiranih iznosa za 118.919,00 kn ili 14,9%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POLAČA

Zadar, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 28. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE POLAČA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Polača (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja 2010. do 28. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08)) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 434 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Općina ima 19 zaposlenika, od kojih je deset u vlastitom pogonu. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 9 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Viktor Prtenjača.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.493.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.441.190,00 kn, što je za 4.052.244,00 kn ili 35,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.054.102,00 kn ili 16,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.668.171,00 kn ili 42,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.170.045,00 kn ili 48,5%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.080.842,00 | 6.198.643,00 | 68,3 | 83,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.926.000,00 | 1.546.732,00 | 80,3 | 20,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.761.000,00 | 1.511.742,00 | 85,8 | 20,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 105.000,00 | 13.299,00 | 12,7 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 60.000,00 | 21.691,00 | 36,2 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 3.950.000,00 | 2.281.829,00 | 57,8 | 30,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 250.000,00 | 181.781,00 | 72,7 | 2,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.700.000,00 | 2.100.048,00 | 56,8 | 28,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 119.500,00 | 74.620,00 | 62,4 | 1,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 1.149,00 | 16,4 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 112.500,00 | 73.471,00 | 65,3 | 1,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.895.342,00 | 2.159.879,00 | 74,6 | 29,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 765.000,00 | 512.683,00 | 67,0 | 6,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.350.000,00 | 1.345.319,00 | 99,7 | 18,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 780.342,00 | 301.877,00 | 38,7 | 4,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 190.000,00 | 135.583,00 | 71,4 | 1,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.412.592,00 | 1.242.547,00 | 51,5 | 16,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.312.592,00 | 1.203.122,00 | 52,0 | 16,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 100.000,00 | 39.425,00 | 39,4 | 0,5 |
| | Ukupno | 11.493.434,00 | 7.441.190,00 | 64,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju kapitalne pomoći u iznosu 2.100.048,00 kn ili 28,2%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.511.742,00 kn ili 20,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.345.319,00 kn ili 18,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.242.547,00 kn ili 16,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.241.534,00 kn ili 16,7%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije pravnih osoba i prihode od prodaje općinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.002.964,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,8%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 81.678,00 kn i prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 1.127.635,00 kn, koji su utrošeni za tekuće poslovanje umjesto za sufinanciranje bušenja eksploatacijskih bušotina podzemnih voda odnosno za kapitalne rashode. Prihodi od sufinanciranja prijevoza učenika srednjih škola i pomoć za ogrjev u iznosu 32.010,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

Kapitalne pomoći su ostvarene od Ministarstva gospodarstva rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.000.000,00 kn, iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 594.458,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za sufinanciranje bušenja eksploatacijskih bušotina podzemnih voda u iznosu 261.400,00 kn i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 41.900,00 kn, te iz proračuna Zadarske županije za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, sufinanciranje nabave sadnog materijala, izgradnju nogostupa i troškove analize tla u iznosu 202.290,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta namijenjenog izgradnji obiteljskih kuća u iznosu 785.773,00 kn, građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 334.602,00 kn i prihode od prodaje izgrađenog građevinskog zemljišta u svrhu legalizacije zemljišnih parcela u iznosu 33.916,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju provedenih natječaja, odluka općinskog vijeća i načelnika, kako je propisano odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) i odredbom članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.520.228,00 | 7.195.703,00 | 95,7 | 71,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.438.007,00 | 1.375.368,00 | 95,6 | 13,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.134.056,00 | 3.972.651,00 | 96,1 | 39,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 111.100,00 | 82.807,00 | 74,5 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 591.600,00 | 566.220,00 | 95,7 | 5,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.979.347,00 | 2.885.019,00 | 96,8 | 28,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 452.009,00 | 438.605,00 | 97,0 | 4,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 48.907,00 | 45.067,00 | 92,1 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 28.600,00 | 26.550,00 | 92,8 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 278.315,00 | 259.711,00 | 93,3 | 2,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.592.343,00 | 1.516.356,00 | 95,2 | 15,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.074.596,00 | 1.029.073,00 | 95,8 | 10,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 438.927,00 | 440.017,00 | 100,2 | 4,4 |
| 1.6.3. | Izvredni rashodi | 35.000,00 | 3.448,00 | 9,9 | - |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 43.820,00 | 43.818,00 | 100,0 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.880.264,00 | 2.815.632,00 | 97,8 | 28,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.880.264,00 | 2.815.632,00 | 97,8 | 28,1 |
| 3. | Manjak prihoda (preneseni) | 1.092.942,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 11.493.434,00 | 10.011.335,00 | 87,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 2.570.145,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu u iznosu 11.493.434,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.011.335,00 kn, što je za 1.482.099,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.570.145,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.037.279,00 kn (manjak iz prethodne godine u iznosu 1.092.942,00 kn u 2009. je umanjen za 55.663,00 kn po rješenju za dobiveni sudski spor) čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.607.424,00 kn. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.972.651,00 kn ili 39,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.815.632,00 kn ili 28,1%, druge rashode poslovanja 1.516.356,00 kn ili 15,1% i rashodi za zaposlene 1.375.368,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 331.328,00 kn i imaju udjel 3,4%.

Rashodi su izvršeni u okvirima planiranih iznosa osim izvanrednih rashoda koji su planirani u iznosu 35.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.448,00 kn, što je za 31.552,00 kn ili 90,2% manje od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.804.530,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.711.228,00 | 23.738.433,00 | 104,5 |
| 2. | Financijska imovina | 2.063.232,00 | 2.066.097,00 | 100,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 225.831,00 | 35.906,00 | 15,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.631.302,00 | 1.816.858,00 | 111,4 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 151.099,00 | 158.333,00 | 104,8 |
| | Ukupno imovina | 24.774.460,00 | 25.804.530,00 | 104,2 |
| 3. | Obveze | 1.474.413,00 | 3.811.723,00 | 258,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.300.047,00 | 21.992.807,00 | 94,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 24.774.460,00 | 25.804.530,00 | 104,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.198.522,00 kn, građevinskih objekata 13.713.222,00 kn, postrojenja i opreme 181.553,00 kn, prijevoznih sredstava 8.752,00 kn, umjetničkih djela 2.661,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan, detaljni planovi uređenja, ulaganje u istraživanje rudnih bogatstava, ulaganje u računalne programe i drugo) 2.329.789,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 3.303.930,00 kn i zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu 4,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 35.906,00 kn, zajmove 5.000,00 kn, udjele u glavnici 50.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.069.475,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 736.488,00 kn, druga potraživanja 10.895,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 158.333,00 kn.

Obveze se odnose na dospjele obveze u iznosu 3.653.390,00 kn i nedospjele 158.333,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze za izgradnju i nadzor infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 1.356.653,00 kn, sanaciju i zatvaranje dvaju odlagališta 922.155,00 kn, uplaćene jamčevine za ozbiljnost ponude 280.000,00 kn, povrat jamčevine za kupnju zemljišta 112.977,00 kn, nabavu sadnica, loznih cjepova i povrća 95.742,00 kn, te na usluge prijevoza učenika u iznosu 60.240,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje poslovnih događaja i podataka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 2/07). Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Državni ured za reviziju predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Naložio je izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te usklađivanje planiranih vrijednosti u Programu održavanja i gradnje komunalne infrastrukture s planiranim vrijednostima u proračunu.

Državni ured za reviziju naložio je povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je pribavljanje godišnjih izvješća o trošenju proračunskih sredstava od korisnika proračunskih sredstava. Državni ured za reviziju naložio je kod nabave roba postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno :

- Uplate građana za nabavu sadnog materijala i manjak prihoda iz prethodne godine iskazani su u skladu s propisima.
- Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.
- Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjereno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Izrađivanje prijedloga mjera za pokriće manjka.
- Usklađivanje planiranih vrijednosti u Programu održavanja i gradnje komunalne infrastrukture usklađene su s planiranim vrijednostima u proračunu.
- Povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina, osim imenovanja osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da će u što skorijem vremenu imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.493.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.441.190,00 kn, što je za 4.052.244,00 kn ili 35,3% manje od plana. S obzirom na ostvarenje prihoda, izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.816.858,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.754.567,00 kn, a na nedospjela 62.291,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 940.823,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 813.744,00 kn.

U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 185.556,00 kn ili 11,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.069.475,00 kn, potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 736.488,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.895,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.069.475,00 kn i odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 38.369,00 kn, korištenje odlagališta otpada komunalnog otpada u iznosu 210.000,00 kn, slivnu vodnu naknadu iz prethodnih godina u iznosu 33.629,00 kn, komunalnu naknadu 300.528,00 kn, komunalni doprinos 160.140,00 kn, usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 265.816,00 kn i druga potraživanja u iznosu 60.993,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, odvoza komunalnog otpada, komunalnog doprinosa i prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 653.212,00 kn dužnicima su, uz opomene, dostavljena i rješenja o prisilnoj naplati.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade, odvoza komunalnog otpada, komunalnog doprinosa, prodaje imovine te korištenje odlagališta otpada komunalnog otpada i drugih potraživanja u iznosu 1.101.355,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije pravnih osoba i prihode od prodaje općinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.002.964,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,8%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 81.678,00 kn i prihoda od prodaje općinskog zemljišta u iznosu 1.127.635,00 kn koji su utrošeni za tekuće poslovanje umjesto za sufinanciranje bušenja eksploatacijskih bušotina podzemnih voda odnosno za kapitalne rashode. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 48. i 70. Zakona o proračunu kojima je propisano da su pomoći i prihodi od prodaje imovine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave namjenski prihodi te da se sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine koriste samo za kapitalne rashode.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te trošenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da su poduzeli sve mjere za potpunu provedbu naplate prihoda, te trošenje sredstava u skladu sa zakonskim odredbama.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu u iznosu 11.493.434,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.011.335,00 kn, što je za 1.482.099,00 kn ili 12,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.570.145,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.037.279,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.607.424,00 kn. Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 1.474.413,00 kn, a koncem godine u iznosu 3.811.723,00 kn, što je povećanje za 2.337.310,00 kn ili 158,5%. Dospjele obveze iznose 3.653.390,00 kn i čine 49,1% ostvarenih prihoda. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 967.615,00 kn, od čega se na održavanje javne rasvjete odnosi 386.852,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 278.462,00 kn, održavanje javnih površina 202.640,00 kn, održavanje deponija komunalnog otpada 50.498,00 kn, na deratizaciju i dezinfekciju 45.810,00 kn te održavanje groblja 3.353,00 kn.

Rashodi za održavanje javne rasvjete, održavanje deponija komunalnog otpada, deratizacija i dezinfekcija, održavanje javnih površina te održavanje groblja izvršeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donesenim općinskim odlukama.

Rashodi za radove na održavanju nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 278.462,00 kn. Fizičkoj osobi je za obavljene radove plaćeno 73.687,00 kn. Pravne osobe su za radove ispostavile račune u iznosu 119.834,00 kn, a za nabavljeni materijal 84.941,00 kn.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su fizičkoj osobi na temelju provedenog postupka javne nabave. Odluku o odabiru izvoditelja donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo je donijeti predstavničko tijelo. Za radove i materijal koji su nabavljeni od pravnih osoba nisu provedeni propisani postupci nabave, s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori. Općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima nisu utvrđeni uvjeti i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje komunalnih poslova. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 969.640,00 kn. Programom planirana sredstva nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Program ne sadrži opseg poslova održavanja, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine u skladu predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti, programa održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je izradila prijedlog mjera radi financiranja dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila što ravnomjernije. Navodi da je donijela odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti, u tijeku je postupak nabave za održavanje nerazvrstanih cesta te su sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture nastojali uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu za 2010.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavlja se Uredu za javnu nabavu. Program gradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture je donesen i njime je planirana izgradnja infrastrukture u poslovnoj zoni, izgradnja nogostupa, čekaonice, protupožarnih i poljskih putova, javne rasvjete, groblja, cjevovoda, kapelice te druga ulaganja ukupne vrijednosti 2.227.653,00 kn. Program gradnje nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za nabavu roba radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave izvršeni su u iznosu 3.749.625,00 kn. Općina je u 2009. godini provela pet postupaka javne nabave od čega je jedan postupak poništen jer nisu osigurana sredstva. Otvoreni postupak javne nabave za nabavu sadnog materijala, izradu idejnog projekta za višenamjensku športsku dvoranu, sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada i izvedbu bušećih radova ugovorene vrijednosti 2.474.076,00 kn provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Postupak nabave dodatnih radova na izgradnji elektroenergetske, vodovodne, telekomunikacijske mreže i mreže javne rasvjete (infrastrukture) i postupak nabave za geodetske usluge nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama. Na temelju otvorenog postupka javne nabave za izgradnju elektroenergetske, vodovodne, telekomunikacijske mreže, te mreže javne rasvjete (infrastrukture) u poslovnoj zoni odabran je izvoditelj s kojim je u srpnju 2008. zaključen ugovor, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 3.552.451,00 kn. Osnovnim ugovorom rok izvođenja radova ugovoren je do konca ožujka 2009., a dodatkom ugovora do konca ožujka 2010. Izvoditelj je dostavio bankarsku garanciju kao jamstvo za dobro izvršenje posla koja je vrijedila do konca ožujka 2009., a novu nije dostavio. Izvoditelj je do konca 2009. ispostavio situacije u iznosu 3.514.231,00 kn od čega se na radove obavljene u 2008. odnosi 1.943.823,00 kn, a na radove u 2009. se odnosi 1.570.408,00 kn.

Prema ispostavljenim situacijama izvoditelj je tijekom 2009. obavio dodatne radove na izgradnji vodovodne mreže (povećanje zemljanih radova na budućoj prometnici kako bi se dio vodovodne mreže mogao ugraditi u nasip prometnice) u iznosu 140.895,00 kn ili 12,9% više od ugovorenih radova. Za dodatne radove nije zaključen dodatak ugovoru, što nije u skladu s odredbom članka 14. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj se ugovor o javnim radovima može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora te ako ukupna vrijednost radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima. Plaćanje je izvršeno u iznosu 364.296,00 kn te obveze iznose 1.206.112,00 kn.

Obveze za uplaćene jamčevine za ozbiljnost ponude iskazane su u iznosu 280.000,00 kn. Jamstvo za ozbiljnost ponude do 5,0% procijenjene vrijednosti nabave uplaćeno je za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 170.000,00 kn, izgradnju vodovodnog sustava polačkog bazena u iznosu 100.000,00 kn i za vodoistražne radnje u iznosu 10.000,00 kn. Odluka o odabiru izvoditelja za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni i vodoistražne radnje donesena je u 2008., a u 2009. postupak za izgradnju vodovodnog sustava polačkog bazena je poništen. Uplaćena jamstva za ozbiljnost ponude nisu vraćena do konca 2009., što nije u skladu s odredbom članka 61. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obavezan vratiti ponuditeljima jamstva za ozbiljnost ponuda u roku od 30 dana od dana konačnosti odluke o odabiru.

Nabava geodetskih usluga u iznosu 129.878,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je za nabavu male vrijednosti obavezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti, naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Nabavu geodetskih usluga trebalo je obaviti prema propisanim postupcima nabave.

Državni ured za reviziju nalaže izvršiti povrat sredstava ponuditeljima te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će u što skorije vrijeme izvršiti povrat sredstava ponuditeljima po raznim nabavama u skladu sa zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina, osim imenovanja osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.754.567,00 kn. U cilju naplate pojedinih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a za dio potraživanja od komunalne naknade, odvoza komunalnog otpada, komunalnog doprinosa i prodaju zemljišta dužnicima su, uz opomene, dostavljana i rješenja o prisilnoj naplati. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade, odvoza komunalnog otpada, komunalnog doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta, te od korištenja odlagališta komunalnog otpada i drugih potraživanja u iznosu 1.101.355,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 81.678,00 kn, te dio prihoda od prodaje općinskog zemljišta u iznosu 1.127.635,00 kn utrošen je za tekuće poslovanje umjesto za sufinanciranje bušenja eksploatacijskih bušotina podzemnih voda odnosno za kapitalne rashode (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.607.424,00 kn, a dospjele obveze 3.653.390,00 kn i čine 49,1% ostvarenih prihoda. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u ukupnoj vrijednosti 278.462,00 kn nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza).

- Rashodi za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni izvršeni su u iznosu 3.514.231,00 kn. Za dodatne radove u vrijednosti 140.895,00 kn nije zaključen dodatak ugovoru. Nabava geodetskih usluga u iznosu 129.878,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Uplaćena jamstva za ozbiljnost ponude u iznosu 280.000,00 kn nisu vraćena ponuditeljima u roku od 30 dana od dana konačnosti odluke o odabiru. Općina je trebala za nabavu geodetskih usluga, provesti postupak za nabavu male vrijednosti, za dodatne radove zaključiti dodatak ugovoru te uplaćena jamstva vratiti ponuditeljima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 434 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti u kojima je zaposleno 19 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.441.190,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.011.335,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.570.145,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.037.279,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.607.424,00 kn i čini 48,5% ostvarenih prihoda. Obveze na koncu 2009. iznose 3.811.723,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.100.048,00 kn ili 28,2%, poreza na dohodak u iznosu 1.511.742,00 kn ili 20,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.345.319,00 kn ili 18,1% i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.242.547,00 kn ili 16,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.002.964,00 kn i čine 53,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje bušenja eksploatacijskih bušotina podzemnih voda u iznosu 81.678,00 kn i prihoda od prodaje općinskog zemljišta u iznosu 1.127.635,00 kn koji su utrošeni za tekuće poslovanje umjesto za kapitalne rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.754.567,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, odvoz komunalnog otpada i prodaju zemljišta ili 74,3% dospjelih potraživanja. Osim slanja opomena u cilju naplate pojedinih potraživanja, a za komunalnu naknadu, odvoz komunalnog otpada komunalnog doprinosa i prodaju građevinskog zemljišta i rješenja o prisilnoj naplati, za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 5.000,00 kn, a odnosi se na zajmove dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja malog gospodarstva. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.972.651,00 kn ili 39,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.815.632,00 kn ili 28,1%, druge rashode poslovanja 1.516.356,00 kn ili 15,1% i rashode za zaposlene u iznosu 1.375.368,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije obavljana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Pri nabavi geodetskih usluga, dodatnih radova na izgradnji vodovodne mreže te uplaćenih jamstava za ozbiljnost ponude kod izgradnje kapitalne imovine nije postupano u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-9
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 29. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE POLIČNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Poličnik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 65.598.421,00 kn, a ostvareni su u iznosu 65.536.435,00 kn, što je za 61.986,00 kn ili 0,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 20.211.492,00 | 20.149.505,00 | 99,7 | 30,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.579.500,00 | 5.542.260,00 | 99,3 | 8,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.500.000,00 | 4.438.248,00 | 98,6 | 6,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 980.000,00 | 1.021.127,00 | 104,2 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 99.500,00 | 82.885,00 | 83,3 | 0,1 |
| 1.2. | Pomoći | 11.700.000,00 | 11.868.380,00 | 101,4 | 18,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 11.700.000,00 | 11.868.380,00 | 101,4 | 18,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 970.492,00 | 997.896,00 | 102,8 | 1,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 915.492,00 | 944.241,00 | 103,1 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 55.000,00 | 53.655,00 | 97,6 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.961.500,00 | 1.740.969,00 | 88,8 | 2,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 6.500,00 | 5.830,00 | 89,7 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.140.000,00 | 858.563,00 | 75,3 | 1,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 815.000,00 | 876.576,00 | 107,6 | 1,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 45.386.929,00 | 45.386.930,00 | 100,0 | 69,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 45.386.929,00 | 45.386.930,00 | 100,0 | 69,3 |
| | Ukupno | 65.598.421,00 | 65.536.435,00 | 99,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 45.386.930,00 kn ili 69,3% i pomoći u iznosu 11.868.380,00 kn ili 18,1%. Svi drugi prihodi iznose 8.281.125,00 kn ili 12,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 11.713.369,00 | 11.417.188,00 | 97,5 | 32,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.410.000,00 | 2.265.262,00 | 94,0 | 6,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.273.369,00 | 5.137.773,00 | 97,4 | 14,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 125.000,00 | 108.120,00 | 86,5 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 3.015.000,00 | 2.819.087,00 | 93,5 | 8,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.555.000,00 | 1.656.123,00 | 106,5 | 4,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 578.369,00 | 554.443,00 | 95,9 | 1,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 50.000,00 | 18.377,00 | 36,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 370.000,00 | 366.601,00 | 99,1 | 1,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.110.000,00 | 1.155.354,00 | 104,1 | 3,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.500.000,00 | 2.473.821,00 | 99,0 | 7,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.220.000,00 | 2.198.389,00 | 99,0 | 6,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 280.000,00 | 275.432,00 | 98,4 | 0,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 27.663.300,00 | 23.480.165,00 | 84,9 | 66,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 975.160,00 | 605.160,00 | 62,1 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 26.688.140,00 | 22.875.005,00 | 85,7 | 64,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 525.000,00 | 524.154,00 | 99,8 | 1,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 525.000,00 | 524.154,00 | 99,8 | 1,5 |
| | Ukupno rashodi i izdaci | 39.901.669,00 | 35.421.507,00 | 88,8 | 100,0 |
| 4. | Neraspoređena sredstva tekućeg razdoblja | 25.696.752,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 65.598.421,00 | - | - | - |
| | Višak prihoda | | 30.114.928,00 | | |

Rashodi i izdaci za 2009. planirani su u iznosu 39.901.669,00 kn i raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama na odgovarajuće račune računskog plana. Dio proračunskih sredstava u iznosu 25.696.752,00 kn nije raspoređen po proračunskim klasifikacijama, odnosno nije utvrđena namjena utroška spomenutih sredstava.

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 39.901.669,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.421.507,00 kn, što je za 4.480.162,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 30.114.928,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.035.966,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.150.894,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.480.165,00 kn ili 66,3% i materijalne rashode 5.137.773,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 6.803.569,00 kn i imaju udjel 19,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 160.203.185,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 97.451.786,00 | 120.573.482,00 | 123,7 |
| 2. | Financijska imovina | 11.209.314,00 | 39.629.703,00 | 353,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.867.837,00 | 5.584.292,00 | 299,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 26.000.000,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 2.911.179,00 | 1.615.113,00 | 55,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.430.298,00 | 6.430.298,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 108.661.100,00 | 160.203.185,00 | 147,4 |
| 3. | Obveze | 2.075.598,00 | 1.029.198,00 | 49,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 106.585.502,00 | 159.173.987,00 | 149,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 108.661.100,00 | 160.203.185,00 | 147,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 2.653.133,00 kn, građevinskih objekata 117.302.334,00 kn, postrojenja i opreme 478.304,00 kn, višegodišnjih nasada 101.808,00 kn te ulaganja u računalne programe 37.903,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 5.584.292,00 kn, druga potraživanja 5.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.610.113,00 kn, depozite u bankama 26.000.000,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 6.430.298,00 kn. Depoziti u bankama u iznosu 26.000.000,00 kn odnose se na sredstva oročena kod poslovne banke na temelju ugovora zaključenih s poslovnom bankom u svibnju, srpnju i kolovozu 2009. Sredstva su oročena na rok tri mjeseca uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu. Ugovoreno je automatsko obnavljanje ugovora uz iste uvjete, ako deponent u roku osam dana od isteka ugovorenog roka ne otkaže daljnje oročavanje. Oročavanje proračunskih sredstava u iznosu 26.000.000,00 kn nije planirano ni evidentirano na računu izdataka za dane zajmove te stoga nije iskazano u Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 437.584,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 91.674,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 499.940,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci za 2009. planirani su u iznosu 39.901.669,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.421.507,00 kn, što je za 4.480.162,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 30.114.928,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.035.966,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.150.894,00 kn.

Rashodi za usluge te naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa za 146.477,00 kn ili 5,5%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu utvrđeno je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-10
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE POSEDARJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Posedarje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 14.632.855,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.564.851,00 kn, što je za 2.068.004,00 kn ili 14,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.650.900,00 | 9.080.057,00 | 94,1 | 72,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.157.800,00 | 5.017.242,00 | 97,3 | 39,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.343.500,00 | 4.223.578,00 | 97,2 | 33,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 430.000,00 | 447.560,00 | 104,1 | 3,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 384.300,00 | 346.104,00 | 90,1 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 2.868.000,00 | 2.687.485,00 | 93,7 | 21,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 700.000,00 | 770.573,00 | 110,1 | 6,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.168.000,00 | 1.916.912,00 | 88,4 | 15,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 63.000,00 | 55.455,00 | 88,0 | 0,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 2.176,00 | 54,4 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 59.000,00 | 53.279,00 | 90,3 | 0,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.191.100,00 | 948.744,00 | 79,7 | 7,6 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 980.100,00 | 734.956,00 | 75,0 | 5,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 211.000,00 | 213.788,00 | 101,3 | 1,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 371.000,00 | 371.131,00 | 100,0 | 2,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.981.955,00 | 3.484.794,00 | 69,9 | 27,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 4.981.955,00 | 3.484.794,00 | 69,9 | 27,7 |
| | Ukupno | 14.632.855,00 | 12.564.851,00 | 85,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.223.578,00 kn ili 33,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.484.794,00 kn ili 27,7% i pomoći u iznosu 2.687.485,00 kn ili 21,4%. Svi drugi prihodi iznose 2.168.994,00 kn ili 17,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.433.108,00 | 7.158.275,00 | 96,3 | 51,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.608.400,00 | 1.566.129,00 | 97,4 | 11,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.807.654,00 | 3.721.491,00 | 97,7 | 26,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 105.400,00 | 107.606,00 | 102,1 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 612.486,00 | 599.087,00 | 97,8 | 4,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.491.448,00 | 2.426.861,00 | 97,4 | 17,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 598.320,00 | 587.937,00 | 98,3 | 4,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 49.700,00 | 52.577,00 | 105,8 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 51.200,00 | 51.222,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 405.754,00 | 315.816,00 | 77,8 | 2,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 159.877,00 | 69.939,00 | 43,8 | 0,5 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 245.877,00 | 245.877,00 | 100,0 | 1,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 669.300,00 | 642.273,00 | 96,0 | 4,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 841.100,00 | 808.767,00 | 96,2 | 5,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 841.100,00 | 808.767,00 | 96,2 | 5,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.822.861,00 | 6.796.436,00 | 99,6 | 48,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 3.979.561,00 | 3.965.331,00 | 99,6 | 28,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.843.300,00 | 2.831.105,00 | 99,6 | 20,3 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 376.886,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 14.632.855,00 | 13.954.711,00 | 95,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.389.860,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 14.632.855,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.954.711,00 kn, što je za 678.144,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.389.860,00 kn. Koncem 2008. bio je iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 376.886,00 kn. Zbog netočnog knjiženja u prethodnom razdoblju, tijekom 2009. izvršen je ispravak, odnosno povećanje manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju za iznos 7.292,00 kn, te preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 384.178,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.774.038,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.841.736,00 kn i čine 14,7% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.796.436,00 kn ili 48,7% i materijalne rashode 3.721.491,00 kn ili 26,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 3.436.784,00 kn i imaju udjel 24,6%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim naknada troškova zaposlenima i financijskih rashoda koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 5.083,00 kn ili 3,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.644.607,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.765.495,00 | 29.906.313,00 | 125,8 |
| 2. | Financijska imovina | 4.047.772,00 | 9.738.294,00 | 240,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.451.828,00 | 135.269,00 | 9,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.343.674,00 | 6.389.306,00 | 272,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 72.415,00 | 72.415,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 3.010.899,00 | - |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 179.855,00 | 130.405,00 | 72,5 |
| | Ukupno imovina | 27.813.267,00 | 39.644.607,00 | 142,5 |
| 3. | Obveze | 2.131.916,00 | 2.029.486,00 | 95,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 25.681.351,00 | 37.615.121,00 | 146,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 27.813.267,00 | 39.644.607,00 | 142,5 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 378.122,00 kn, nematerijalne imovine 12.716.623,00 kn, građevinskih objekata 16.453.396,00 kn, postrojenja i opreme 243.559,00 kn, umjetničkih djela 77.250,00 kn, višegodišnjih nasada 10.850,00 kn te ulaganja u računalne programe 26.513,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 135.269,00 kn, druga potraživanja 1.656,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.275.784,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.111.866,00 kn, dane zajmove 72.415,00 kn, udjele u glavnici 3.010.899,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 130.405,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.234.958,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 794.528,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-11
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE POVLJANA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Poveljana (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.348.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.769.143,00 kn, što je za 578.857,00 kn ili 7,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.476.000,00 | 6.451.859,00 | 99,6 | 95,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.147.000,00 | 2.147.076,00 | 100,0 | 31,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 520.000,00 | 526.093,00 | 101,2 | 7,8 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 10.000,00 | 2.810,00 | 28,1 | 0,0 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 1.151.000,00 | 1.151.953,00 | 100,1 | 17,0 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 466.000,00 | 466.220,00 | 100,1 | 6,9 |
| 1.2. | Pomoći | 1.913.000,00 | 1.913.601,00 | 100,0 | 28,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 7.000,00 | 6.906,00 | 98,7 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.906.000,00 | 1.906.695,00 | 100,0 | 28,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 136.000,00 | 136.396,00 | 100,3 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od nefinancijske imovine | 136.000,00 | 136.396,00 | 100,3 | 2,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.280.000,00 | 2.254.786,00 | 98,9 | 33,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 410.000,00 | 409.120,00 | 99,8 | 6,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.862.000,00 | 1.837.482,00 | 98,7 | 27,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 8.000,00 | 8.184,00 | 102,3 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 317.000,00 | 317.284,00 | 100,1 | 4,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 317.000,00 | 317.284,00 | 100,1 | 4,7 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 555.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 555.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.348.000,00 | 6.769.143,00 | 92,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.913.601,00 kn ili 28,3%, komunalne naknade i doprinosa 1.837.482,00 kn ili 27,1% te poreza na promet nekretnina u iznosu 1.151.953,00 kn ili 17,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.866.107,00 kn ili 27,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.519.700,00 | 4.861.770,00 | 107,6 | 91,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 675.700,00 | 674.236,00 | 99,8 | 12,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.977.000,00 | 1.995.385,00 | 100,9 | 37,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 65.000,00 | 75.771,00 | 116,6 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 440.000,00 | 440.978,00 | 100,2 | 8,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 951.000,00 | 955.402,00 | 100,5 | 17,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 521.000,00 | 523.234,00 | 100,4 | 9,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 116.000,00 | 446.838,00 | 385,2 | 8,4 |
| 1.4. | Subvencije | 364.000,00 | 363.822,00 | 99,9 | 6,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 345.000,00 | 340.233,00 | 98,6 | 6,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.042.000,00 | 1.041.256,00 | 99,9 | 19,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.032.000,00 | 1.031.256,00 | 99,9 | 19,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 471.500,00 | 473.616,00 | 100,4 | 8,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 471.500,00 | 473.616,00 | 100,4 | 8,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 333.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 333.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 2.023.800,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 7.348.000,00 | 5.335.386,00 | 72,6 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.433.757,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.348.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.335.386,00 kn, što je za 2.012.614,00 kn ili 27,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.433.757,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.911.835,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.478.078,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.962.255,00 kn i čine 29,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.995.385,00 kn ili 37,4% i tekuće donacije u iznosu 1.031.256,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne donacije te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.308.745,00 kn i imaju udjel 43,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.157.381,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.535.088,00 | 22.272.511,00 | 98,8 |
| 2. | Financijska imovina | 2.125.464,00 | 2.884.870,00 | 135,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 133.838,00 | 33.727,00 | 25,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 834.443,00 | 184.156,00 | 22,1 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.048.143,00 | 2.557.987,00 | 244,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 109.000,00 | 109.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 24.660.552,00 | 25.157.381,00 | 102,0 |
| 3. | Obveze | 5.300.934,00 | 5.972.009,00 | 112,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.359.618,00 | 19.185.372,00 | 99,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 24.660.552,00 | 25.157.381,00 | 102,0 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 259.153,00 | - |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 756.378,00 kn, građevinskih objekata 17.867.727,00 kn, postrojenja i opreme 763.215,00 kn te druge nematerijalne proizvedene imovine 2.885.191,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 33.727,00 kn, depozite 105.932,00 kn, jamčevne pologe 78.224,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.465.242,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 92.745,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 109.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.801.455,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 160.800,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 4.009.754,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirano je jamstvo dano u 2009. komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 591.200,00 kn. Tijekom 2009. Općina je na ime danog jamstva otplatila 332.047,00 kn te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 259.153,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.348.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.335.386,00 kn, što je za 2.012.614,00 kn ili 27,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.433.757,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.911.835,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.478.078,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.962.255,00 kn i čine 29,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi za službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, energiju, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge, reprezentaciju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, drugi financijski rashodi te rashodi za nabavu postrojenja i opreme izvršeni su iznad planiranih iznosa za 371.421,00 kn ili 35,7%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-12
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PREKO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Preko (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 22.409.342,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.193.762,00 kn, što je za 215.580,00 kn ili 1,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 385.889,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.164.525,00 | 12.334.834,00 | 101,4 | 55,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.450.000,00 | 7.499.482,00 | 100,7 | 33,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.480.000,00 | 4.481.893,00 | 100,0 | 20,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.120.000,00 | 2.172.436,00 | 102,5 | 9,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 850.000,00 | 845.153,00 | 99,4 | 3,8 |
| 1.2. | Pomoći | 799.537,00 | 804.538,00 | 100,6 | 3,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 799.537,00 | 799.538,00 | 100,0 | 3,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 0,00 | 5.000,00 | - | 0,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 765.449,00 | 790.044,00 | 103,2 | 3,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 4.587,00 | 91,7 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 760.449,00 | 785.457,00 | 103,3 | 3,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.092.839,00 | 3.185.091,00 | 103,0 | 14,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 112.000,00 | 110.442,00 | 98,6 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.039.384,00 | 2.084.888,00 | 102,2 | 9,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 941.455,00 | 989.761,00 | 105,1 | 4,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 56.700,00 | 55.679,00 | 98,2 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 9.858.928,00 | 9.858.928,00 | 100,0 | 44,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 9.858.928,00 | 9.858.928,00 | 100,0 | 44,4 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 385.889,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 22.409.342,00 | 22.193.762,00 | 99,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.858.928,00 kn ili 44,4% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.481.893,00 kn ili 20,2%. Svi drugi prihodi iznose 7.852.941,00 kn ili 35,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.906.054,00 | 8.956.607,00 | 100,6 | 39,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.667.253,00 | 1.682.254,00 | 100,9 | 7,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.068.020,00 | 5.140.636,00 | 101,4 | 22,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 203.620,00 | 207.274,00 | 101,8 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.038.510,00 | 1.031.611,00 | 99,3 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.322.307,00 | 3.417.402,00 | 102,9 | 15,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 503.583,00 | 484.349,00 | 96,2 | 2,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 34.000,00 | 33.217,00 | 97,7 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 220.000,00 | 178.685,00 | 81,2 | 0,8 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 220.000,00 | 178.685,00 | 81,2 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 348.517,00 | 352.066,00 | 101,0 | 1,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.568.264,00 | 1.569.749,00 | 100,1 | 7,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.358.304,00 | 1.359.789,00 | 100,1 | 6,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 209.960,00 | 209.960,00 | 100,0 | 0,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.503.288,00 | 13.484.976,00 | 99,9 | 60,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 6.415.145,00 | 6.415.145,00 | 100,0 | 28,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.734.426,00 | 6.710.628,00 | 99,6 | 29,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 353.717,00 | 359.203,00 | 101,6 | 1,6 |
| | Ukupno | 22.409.342,00 | 22.441.583,00 | 100,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 247.821,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.409.342,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.441.583,00 kn, što je za 32.241,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 247.821,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 385.889,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 138.068,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.484.976,00 kn ili 60,1% i materijalne rashode 5.140.636,00 kn ili 22,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 3.815.971,00 kn i imaju udjel 17,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.253.483,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.813.524,00 | 28.696.748,00 | 120,5 |
| 2. | Financijska imovina | 4.137.633,00 | 2.556.735,00 | 61,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.288.766,00 | 448.823,00 | 19,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.828.867,00 | 2.087.912,00 | 114,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 27.951.157,00 | 31.253.483,00 | 111,8 |
| 3. | Obveze | 2.276.465,00 | 632.708,00 | 27,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 25.674.692,00 | 30.620.775,00 | 119,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 27.951.157,00 | 31.253.483,00 | 111,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 122.626,00 kn, građevinskih objekata 22.496.389,00 kn, postrojenja i opreme 5.011.498,00 kn, prijevoznih sredstava 396.544,00 kn, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti 425,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 665.383,00 kn te sitnog inventara 3.883,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 448.823,00 kn, potraživanja od zaposlenih 1.000,00 kn, druga potraživanja 4.035,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.082.877,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze u iznosu 632.708,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

U Bilanci, u okviru dodatnih podataka o jamstvima, iskazano je stanje aktivnih jamstava 1. siječnja 2009. u iznosu 6.955.672,00 kn, što se odnosi na jamstvo dano u 2006. vlastitom komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovne banke. Tijekom 2009. spomenutom komunalnom društvu dano je jamstvo u iznosu 10.937.298,00 kn u svrhu zaduživanja kod poslovne banke radi financiranja izgradnje komunalne infrastrukture, komunalno društvo je otplatilo 968.397,00 kn te stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 16.924.573,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.409.342,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.441.583,00 kn, što je za 32.241,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 247.821,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 385.889,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 138.068,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije, rashodi za nabavu druge nematerijalne proizvedene imovine te rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su iznad planiranih iznosa za 141.350,00 kn ili 2,3%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PRIVLAKA

Zadar, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 26. travanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PRIVLAKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Privlaka (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 26. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća naselje Privlaka s ukupno 2 199 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ive Surić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 21.488.539,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.623.155,00 kn što je za 13.865.384,00 kn ili 64,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.371.539,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.117.000,00 | 7.623.155,00 | 107,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.520.000,00 | 3.677.879,00 | 104,5 | 48,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.500.000,00 | 1.589.698,00 | 106,0 | 20,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.150.000,00 | 1.242.892,00 | 108,1 | 16,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 870.000,00 | 845.289,00 | 97,2 | 11,1 |
| 1.2. | Pomoći | 290.000,00 | 84.589,00 | 29,2 | 1,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 90.000,00 | 84.589,00 | 94,0 | 1,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 519.000,00 | 1.073.884,00 | 206,9 | 14,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 485.000,00 | 1.042.646,00 | 215,0 | 13,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 34.000,00 | 31.238,00 | 91,9 | 0,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.788.000,00 | 2.786.803,00 | 100,0 | 36,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 436.500,00 | 429.171,00 | 98,3 | 5,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.460.000,00 | 1.428.876,00 | 97,9 | 18,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 891.500,00 | 928.756,00 | 104,2 | 12,2 |
| 2. | Višak prihoda iz ranijih godina | 14.371.539,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 21.488.539,00 | 7.623.155,00 | 35,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.589.698,00 kn ili 20,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.428.876,00 kn ili 18,7%, prihodi od poreza na promet nekretnina 1.242.892,00 kn ili 16,3% i prihodi od financijske imovine 1.042.646,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi iznose 2.319.043,00 kn ili 30,4%. Priraz porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti namijenjene za financiranje izgradnje sustava vodoopskrbe, prihode od naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od naknada za odvoz komunalnog otpada, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od uplata za izgradnju grobnica, te prihode od sufinanciranja mještana za katastarsku izmjeru i nabavu sadnog materijala. Ostvareni su u iznosu 2.642.175,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,7%. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od financijske imovine ostvaren je od kamata na oročena sredstva u iznosu 1.042.646,00 kn. Ostvareni su oročavanjem sredstava kod poslovne banke na temelju odluka poglavarstva odnosno načelnika. Nakon isteka roka oročavanja sredstva su vraćena na račun proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.853.610,00 | 6.657.159,00 | 67,6 | 56,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.078.204,00 | 981.601,00 | 91,0 | 8,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.135.418,00 | 4.452.059,00 | 62,4 | 37,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 55.170,00 | 44.396,00 | 80,5 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 951.000,00 | 632.858,00 | 66,5 | 5,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.674.148,00 | 3.442.164,00 | 60,7 | 29,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 455.100,00 | 332.641,00 | 73,1 | 2,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 11.000,00 | 7.555,00 | 68,7 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 85.000,00 | 63.914,00 | 75,2 | 0,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 307.194,00 | 224.359,00 | 73,0 | 1,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.236.794,00 | 927.671,00 | 75,0 | 7,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 837.000,00 | 807.671,00 | 96,5 | 6,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 120.000,00 | 120.000,00 | 100,0 | 1,0 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 279.794,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.544.929,00 | 5.135.290,00 | 44,5 | 43,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.300.000,00 | 352.698,00 | 27,1 | 3,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.744.929,00 | 2.204.569,00 | 28,5 | 18,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 2.500.000,00 | 2.578.023,00 | 103,1 | 21,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 90.000,00 | 86.000,00 | 95,6 | 0,7 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 90.000,00 | 86.000,00 | 95,6 | 0,7 |
| Ukupno | | 21.488.539,00 | 11.878.449,00 | 55,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 4.255.294,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 21.488.539,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.878.448,00 kn, što je za 9.610.091,00 kn ili 44,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.255.294,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 14.371.539,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.116.245,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode 4.452.059,00 kn ili 37,5%, za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.578.023,00 kn ili 21,7%, nabavu proizvedene imovine u iznosu 2.204.569,00 kn ili 18,5%, za zaposlene 981.601,00 kn ili 8,3% i druge rashode poslovanja 927.671,00 kn ili 7,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu neproizvedene imovine i dani zajmovi iznose 734.526,00 kn i imaju udjel 6,2%.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.658.490,00 kn ili 30,8%.

U iznosu većem od planiranog za 78.023,00 kn ili 3,1% izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine izvršeni su za 947.302,00 kn ili 72,9% manje od plana, a rashodi za nabavu proizvedene imovine za 5.540.360,00 kn ili 71,5% manje od plana. Drugi rashodi izvršeni su u okvirima planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.754.783,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.949.188,00 | 24.088.484,00 | 120,7 |
| 2. | Financijska imovina | 18.964.812,00 | 15.666.299,00 | 82,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 14.675.702,00 | 11.220.166,00 | 76,5 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 0,00 | 2,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 4.179.410,00 | 4.250.433,00 | 101,7 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 89.700,00 | 175.700,00 | 195,9 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 38.914.000,00 | 39.754.783,00 | 102,2 |
| 3. | Obveze | 715.256,00 | 1.724.114,00 | 240,8 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 1.009,00 | 1.009,00 | 100,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 38.197.735,00 | 38.029.660,00 | 99,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 38.914.000,00 | 39.754.783,00 | 102,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 130.889,00 kn, ulaganja u katastarsku izmjeru 4.094.348,00 kn, građevinskih objekata 17.846.739,00 kn, opreme 271.472,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i računalni programi) 1.730.586,00 kn i djela likovnih umjetnika u iznosu 14.450,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 11.220.166,00 kn, dane zajmove 175.700,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.243.672,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja u iznosu 6.761,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 940.075,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 784.039,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), korištenje viška prihoda iz prethodnih godina, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) imenovanje uprave groblja i donošenje općih akata propisanim odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98).

Pri nabavi radova na tamponiranju i asfaltiranju nerazvrstanih cesta, sanaciji obalnog pojasa, izgradnji ogradnog zida, nabavi usluga izrade geodetske podloge, kanti za smeće i dodatnih radova (na tamponiranju i asfaltiranju nerazvrstanih cesta te sanaciji obalnog pojasa) naložio je postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana proračuna.
- Uprava groblja je imenovana i doneseni su opći akti propisani odredbama Zakona o grobljima.
- Vrijednost imovine povećana je za vrijednost sredstava uložениh u izgradnju nogometnog igrališta.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Korištenje viška prihoda iz prethodnih godina.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojom je propisano da su za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Voditelj je obavezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obavezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će izraditi plan uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 21.488.539,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.623.155,00 kn što je za 13.865.384,00 kn ili 64,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.371.539,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 4.250.433,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.049.049,00 kn, a nedospjela 201.384,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 2.498.695,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.751.738,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 71.023,00 kn ili 1,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.243.672,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.759,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za katastarsku izmjeru u iznosu 950.054,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 786.981,00 kn, općinske poreze u iznosu 711.892,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 621.201,00 kn, odvoz komunalnog otpada u iznosu 529.658,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 478.369,00 kn, sufinanciranje sanacije kanalizacijskog sustava u iznosu 62.893,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 35.460,00 kn, za izgradnju grobnica u iznosu 24.495,00 kn, priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 13.500,00 kn te druga potraživanja u iznosu 29.169,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i odvoza komunalnog otpada u iznosu 1.996.711,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, sufinanciranja katastarske izmjere i sanacije kanalizacijskog sustava, te za zakup javnih površina u iznosu 2.052.338,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 597.553,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave. Općina vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge. Odluku o visini naknade za odvoz komunalnog otpada donijelo je općinsko vijeće u ožujku 2003., a obveze utvrđuje jedinstveni upravni odjel. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće provoditi ovrhe dospjelih potraživanja pravnih i fizičkih osoba, a sakupljanje i odvoz komunalnog otpada obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 21.488.539,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.878.448,00 kn, što je za 9.610.091,00 kn ili 44,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.255.294,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 14.371.539,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.116.245,00 kn.

Novčana sredstva iznose 11.220.166,00 kn. Višak prihoda sastoji se od namjenskih sredstava u iznosu 9.183.749,00 kn i nenamjenskih sredstava u iznosu 932.496,00 kn. Ostvarenje prihoda i izvršavanje rashoda planira se proračunom, koji se donosi za jednu godinu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se za raspored sredstava donose programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, programi javnih potreba i drugi programi. Proračunom i programima se raspoređuju planirana sredstva za ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave utvrđenog odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. S obzirom da su rashodi izvršeni 44,7% manje od plana, da su doneseni navedeni programi, a da ukupni višak prihoda iznosi 10.116.245,00 kn, planirana i prikupljena sredstva trebalo je utrošiti u proračunskoj godini za ostvarenje planiranih ciljeva, odnosno zadovoljavanje više javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.658.490,00 kn, od čega se na rashode za održavanje javnih površina odnosi 1.096.949,00 kn, odvoz kućnog smeća 682.894,00 kn, održavanje javne rasvjete 552.135,00 kn, nerazvrstanih cesta 309.867,00 kn, vodovodne mreže 222.382,00 kn, zelenih javnih površina 196.762,00 kn, plaža 163.264,00 kn, lučica 141.165,00 kn, sportskih objekata 97.979,00 kn, odvodnju otpadnih voda 83.469,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju 51.460,00 kn, čišćenje divljih deponija i javnih površina 13.179,00 kn, održavanje groblja 3.592,00 kn i na druge rashode (materijal i održavanje opreme) 43.391,00 kn.

Općinskim odlukama nisu određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja kao ni način njihovog obavljanja, što nije u skladu s odredbama članaka 3., 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se, uz navedene u članku 3. stavak 1. spomenutog Zakona, smatraju komunalnim djelatnostima, određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije te koje će djelatnosti biti povjerene fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora.

Vlastitom komunalnom društvu povjereno je obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda i održavanja vodovodne mreže, čišćenja divljih deponija, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i, do rujna 2009., održavanje javne rasvjete. U rujnu 2009. poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora za razdoblje od jedne godine. Izbor izvoditelja proveden je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obavljanje pogrebnih usluga te crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija i septičkih jama povjereno je fizičkim osobama na temelju ugovora o koncesiji po provedenim natječajima u 2006. Opskrbu pitkom vodom obavlja komunalno društvo u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave, a poslove deratizacije i dezinfekcije pravna osoba na temelju ugovora.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009. planirana su sredstva u iznosu 5.835.000,00 kn. Izvori sredstava potrebni za ostvarivanje programa predviđeni su iz viška prihoda i komunalne naknade. Program nije usklađen s planiranom visinom sredstava u proračunu.

Državni ured za reviziju predlaže učinkovitije trošenje proračunskih sredstava kako bi se ostvarili svi planirani ciljevi iz samoupravnog djelokruga Grada.

Nalaže se donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te način njihova obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su u tijeku izmjene i dopune Prostornog plana i urbanističkih planova nakon čega će proračunska sredstva biti učinkovito trošena. U tijeku je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i o načinu njihova obavljanja. Program održavanja komunalne infrastrukture usklađuje se s planiranim sredstvima u proračunu.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu 31. ožujka 2010. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana izgradnja javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, vodovodne mreže i drugih objekata komunalne infrastrukture te izrada projektne dokumentacije ukupne vrijednosti 10.977.930,00 kn. Program je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za nabavu roba radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave izvršeni su u iznosu 991.535,00 kn. Općina je u 2009. godini provela tri postupka javne nabave od čega dva postupka nabave male vrijednosti i jedan postupak nabave velike vrijednosti. Za nabavu roba, radova i usluga ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) nabava je izravno ugovorena. Postupci nabave za radove na postavljanju stupova javne rasvjete i asfaltiranju nerazvrstanih cesta te za usluge izrade urbanističkih planova uređenja nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Za izvođenje radova na postavljanju stupova javne rasvjete zaključen je ugovor u iznosu 511.025,55 kn. Ugovor u dijelu koji se odnosi na rok izrade, nije u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje, što nije u skladu s odredbom članka 89. stavak 5. Zakona kojom je propisano da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

Za asfaltiranje nerazvrstanih cesta je s odabranim izvođačem, u svibnju 2009., zaključen ugovor u iznosu 364.435,59 kn. U prosincu 2009. izvođač je ispostavio okončanu situaciju prema kojoj su ugovoreni radovi izvršeni u vrijednosti 260.399,00 kn, a dodatni radovi u vrijednosti 55.862,00 kn, što je 15,3% ugovorenih radova. Dodatak ugovoru nije zaključen, što nije u skladu s odredbom članka 14. stavak 2. točka 4. Zakona kojom je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora te ako je ukupna vrijednost radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

Za provedene postupke nabave za izvođenje radova na postavljanju stupova javne rasvjete, asfaltiranju nerazvrstanih cesta i izradi urbanističkih planova uređenja Općina je, prema odredbi članka 117. Zakona o javnoj nabavi, bila obvezna objaviti obavijesti o sklopljenim ugovorima, što nije učinila.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će javnu nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obavijesti o sklopljenim ugovorima za provedene postupke nabave za izvođenje radova na postavljanju stupova javne rasvjete, asfaltiranju nerazvrstanih cesta i izradi urbanističkih planova uređenja objavljene su u Narodnim novinama u ožujku 2010.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojom je propisano da su za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Voditelj je obvezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.049.049,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i odvoza komunalnog otpada u iznosu 1.996.711,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, sufinanciranja katastarske izmjere i sanacije kanalizacijskog sustava, te za zakup javnih površina u iznosu 2.052.338,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 597.553,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave. Općina vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge (točka 2. Nalaza).

- Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 21.488.539,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.878.448,00 kn, što je za 9.610.091,00 kn ili 44,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.255.294,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 14.371.539,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.116.245,00 kn. Novčana sredstva iznose 11.220.166,00 kn. Preneseni višak prihoda i prikupljena sredstva trebalo je utrošiti u proračunskoj godini za ostvarenje planiranih ciljeva iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave utvrđenog odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.658.490,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja kao ni način njihovog obavljanja (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za postavljanje stupova javne rasvjete, asfaltiranje nerazvrstanih cesta i izradu urbanističkih planova uređenja izvršeni su u iznosu 991.535,00 kn. Za postavljanje stupova javne rasvjete zaključen ugovor, u dijelu koji se odnosi na rok izrade, nije u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Za dodatne radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u iznosu 55.862,00 kn nije zaključen dodatak ugovoru. Za navedene radove te za usluge izrade urbanističkih planova uređenja nisu objavljene obavijesti o sklopljenim ugovorima. Općina je trebala za postavljanje stupova javne rasvjete zaključiti ugovor u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, za dodatne radove zaključiti dodatak ugovoru te objaviti obavijesti o sklopljenim ugovorima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća naselje Privlaka s ukupno 2 199 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.623.155,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.878.448,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.255.294,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 14.371.539,00 kn tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.116.245,00 kn. Preneseni višak prihoda i prikupljena sredstva trebalo je utrošiti u proračunskoj godini za ostvarenje planiranih ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.589.698,00 kn ili 20,9%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.428.876,00 kn ili 18,7%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.242.892,00 kn ili 16,3% i prihodi od financijske imovine u iznosu 1.042.646,00 kn ili 13,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.642.175,00 kn, čine 34,7% ukupno ostvarenih prihoda i korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.049.049,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere, komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor i naknadu za uređenje voda ili 68,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 175.500,00 kn, a odnosi se na zajmove dane studentima. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.135.290,00 kn ili 43,2%, materijalne rashode 4.452.059,00 kn ili 37,5%, za zaposlene 981.601,00 kn ili 8,3% i druge rashode poslovanja 927.671,00 kn ili 7,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina nije donijela odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te način njihova obavljanja. Pri nabavi radova na postavljanju stupova javne rasvjete i asfaltiranju nerazvrstanih cesta te izradi urbanističkih planova uređenja nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-13
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RAŽANAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Ražanac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.322.740,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.434.835,00 kn, što je za 1.887.905,00 kn ili 20,3% manje od plana..

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.376.640,00 | 6.650.258,00 | 79,4 | 89,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.091.000,00 | 2.740.480,00 | 88,7 | 36,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.000.000,00 | 1.833.133,00 | 91,7 | 24,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 550.000,00 | 502.045,00 | 91,3 | 6,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 541.000,00 | 405.302,00 | 74,9 | 5,4 |
| 1.2. | Pomoći | 1.972.000,00 | 1.394.274,00 | 70,7 | 18,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 261.000,00 | 438.885,00 | 168,2 | 5,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.711.000,00 | 955.389,00 | 55,8 | 12,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 21.040,00 | 12.218,00 | 58,1 | 0,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 3.965,00 | 79,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 16.040,00 | 8.253,00 | 51,5 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.286.600,00 | 2.501.286,00 | 76,1 | 33,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 43.000,00 | 41.840,00 | 97,3 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 900.000,00 | 742.800,00 | 82,5 | 10,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.343.600,00 | 1.716.646,00 | 73,2 | 23,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 6.000,00 | 2.000,00 | 33,3 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 946.100,00 | 784.577,00 | 82,9 | 10,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 938.100,00 | 779.500,00 | 83,1 | 10,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 8.000,00 | 5.077,00 | 63,5 | 0,1 |
| | Ukupno | 9.322.740,00 | 7.434.835,00 | 79,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.833.133,00 kn ili 24,7%, drugi prihodi po posebnim propisima 1.716.646,00 kn ili 23,1% i prihodi od pomoći u iznosu 1.394.274,00 kn ili 18,7%. Svi drugi prihodi iznose 2.490.782,00 kn ili 33,5%.

Tekuće pomoći ostvarene su znatno iznad plana, za 177.885,00 kn ili 68,2%, dok su svi drugi prihodi ostvareni u iznosima manjim od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.936.140,00 | 3.936.676,00 | 100,0 | 43,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 824.250,00 | 915.900,00 | 111,1 | 10,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.262.700,00 | 2.420.108,00 | 107,0 | 26,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 73.750,00 | 78.707,00 | 106,7 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 552.200,00 | 636.096,00 | 115,2 | 7,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.065.250,00 | 1.163.855,00 | 109,3 | 12,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 571.500,00 | 541.450,00 | 94,7 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 71.000,00 | 68.308,00 | 96,2 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 161.400,00 | 161.311,00 | 99,9 | 1,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 238.000,00 | 233.855,00 | 98,3 | 2,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 378.790,00 | 137.194,00 | 36,2 | 1,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 238.790,00 | 97.194,00 | 40,7 | 1,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 40.000,00 | 40.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.196.600,00 | 5.067.805,00 | 97,5 | 56,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.380.000,00 | 1.402.939,00 | 101,7 | 15,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.303.600,00 | 2.216.200,00 | 96,2 | 24,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.513.000,00 | 1.448.666,00 | 95,7 | 16,1 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 190.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 9.322.740,00 | 9.004.481,00 | 96,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.569.646,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.322.740,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.004.481,00 kn, što je za 318.259,00 kn ili 3,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.569.646,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 491.819,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.061.465,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.139.741,00 kn i čine 55,7% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.067.805,00 kn ili 56,3% i materijalne rashode 2.420.108,00 kn ili 26,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.516.568,00 kn i imaju udjel 16,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.698.413,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.964.378,00 | 20.092.339,00 | 134,3 |
| 2. | Financijska imovina | 11.774.242,00 | 10.606.074,00 | 90,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.519.002,00 | 327.954,00 | 21,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 10.252.890,00 | 10.195.240,00 | 99,4 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.350,00 | 82.880,00 | - |
| | Ukupno imovina | 26.738.620,00 | 30.698.413,00 | 114,8 |
| 3. | Obveze | 3.053.836,00 | 4.139.741,00 | 135,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.684.784,00 | 26.558.672,00 | 112,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 26.738.620,00 | 30.698.413,00 | 114,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 30.000,00 kn, nematerijalne imovine 248.270,00 kn, građevinskih objekata 6.919.250,00 kn, postrojenja i opreme 689.161,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 513.147,00 kn, sitnog inventara 4.973,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.490.669,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 5.106.713,00 kn te druge nefinancijske imovine u pripremi 90.156,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 327.954,00 kn, potraživanja od zaposlenih 576,00 kn, druga potraživanja 18.452,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 9.825.438,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 350.774,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 82.880,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na bruto plaće zaposlenika za prosinac 2009.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.212.671,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.655.862,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 1.271.208,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.322.740,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.004.481,00 kn, što je za 318.259,00 kn ili 3,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.569.646,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 491.819,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.061.465,00 kn. Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 3.053.836,00 kn, a koncem godine u iznosu 4.139.741,00 kn, što je povećanje za 1.085.905,00 kn ili 35,6%. Obveze u iznosu 4.139.741,00 kn dospjele su u cijelosti i čine 55,7% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge te rashodi za nabavu neproizvedene imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 302.047,00 kn ili 7,7%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SALI

Zadar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SALI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Sali (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 27. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 1 820 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima je troje zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zoran Morović.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.496.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.238.971,00 kn, što je za 1.257.229,00 kn ili 14,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.891.962,00 kn ili 20,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.491.200,00 | 7.234.846,00 | 85,2 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.770.000,00 | 2.712.798,00 | 97,9 | 37,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.700.000,00 | 1.649.318,00 | 97,0 | 22,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 800.000,00 | 818.147,00 | 102,3 | 11,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 270.000,00 | 245.333,00 | 90,9 | 3,4 |
| 1.2. | Pomoći | 4.042.000,00 | 3.337.348,00 | 82,6 | 46,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 890.000,00 | 888.508,00 | 99,8 | 12,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.152.000,00 | 2.448.840,00 | 77,7 | 33,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 498.500,00 | 512.435,00 | 102,8 | 7,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 101.000,00 | 100.753,00 | 99,8 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 397.500,00 | 411.682,00 | 103,6 | 5,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 693.700,00 | 615.595,00 | 88,7 | 8,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 29.000,00 | 3.956,00 | 13,6 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 620.000,00 | 556.499,00 | 89,8 | 7,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 44.700,00 | 55.140,00 | 123,4 | 0,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 487.000,00 | 56.670,00 | 11,6 | 0,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 5.000,00 | 4.125,00 | 82,5 | 0,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.000,00 | 4.125,00 | 82,5 | 0,0 |
| | Ukupno | 8.496.200,00 | 7.238.971,00 | 85,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.337.348,00 kn ili 46,1% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.649.318,00 kn ili 22,8%. Svi drugi prihodi iznose 2.252.305,00 kn ili 31,1%. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u prihodima od poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, dio prihoda po posebnim propisima, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.551.205,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 62,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.000.429,00 kn, a nije utrošeno 550.776,00 kn i nalazi se na depozitnom računu posebnih namjena te na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.599.100,00 | 5.036.806,00 | 90,0 | 65,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.085.000,00 | 1.047.538,00 | 96,5 | 13,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.173.100,00 | 1.777.083,00 | 81,8 | 23,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 55.000,00 | 30.575,00 | 55,6 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 580.500,00 | 504.475,00 | 86,9 | 6,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.047.600,00 | 880.906,00 | 84,1 | 11,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 490.000,00 | 361.127,00 | 73,7 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 158.000,00 | 180.238,00 | 114,1 | 2,3 |
| 1.4. | Subvencije | 26.000,00 | 25.398,00 | 97,7 | 0,3 |
| 1.5. | Pomoći | 15.000,00 | 33.591,00 | 223,9 | 0,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 5.000,00 | 1.138,00 | 22,8 | 0,0 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 10.000,00 | 32.453,00 | 324,5 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 213.000,00 | 188.684,00 | 88,6 | 2,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.929.000,00 | 1.784.274,00 | 92,5 | 23,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 521.000,00 | 507.697,00 | 97,4 | 6,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 850.000,00 | 739.095,00 | 87,0 | 9,6 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 538.000,00 | 537.482,00 | 99,9 | 7,0 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.897.100,00 | 2.634.690,00 | 90,9 | 34,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.683.100,00 | 2.429.354,00 | 90,5 | 31,7 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 214.000,00 | 205.336,00 | 96,0 | 2,7 |
| | Ukupno | 8.496.200,00 | 7.671.496,00 | 90,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 432.525,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.496.200,00 kn, a izvršeni su iznosu 7.671.496,00 kn, što je za 824.704,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 432.525,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.862.390,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.294.915,00 kn. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.634.690,00 kn ili 34,3%, druge rashode poslovanja 1.784.274,00 kn ili 23,3% materijalne rashode 1.777.083,00 kn ili 23,2% i zaposlene u iznosu 1.047.538,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 427.911,00 kn i imaju udjel 5,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 32.135.370,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 30.106.200,00 | 30.636.334,00 | 101,8 |
| 2. | Financijska imovina | 1.160.526,00 | 1.499.036,00 | 129,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 304.898,00 | 577.588,00 | 189,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 815.628,00 | 881.448,00 | 108,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 40.000,00 | 40.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 31.266.726,00 | 32.135.370,00 | 102,8 |
| 3. | Obveze | 6.312.143,00 | 5.913.914,00 | 93,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.954.583,00 | 26.221.456,00 | 105,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 31.266.726,00 | 32.135.370,00 | 102,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 677.620,00 kn, građevinskih objekata 28.256.179,00 kn, opreme 1.331.947,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 370.588,00 kn (ulaganja u računalne programe, prostorni plan, urbanistički plan i drugo).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 577.588,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 40.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 881.448,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.479.601,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.434.313,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za preseljenje i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.918.482,00 kn i obveze prema komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 1.506.619,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je obavljanje popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, planiranje svih rashoda i njihovo izvršavanje do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave te obavljanje javne nabave na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan nabave je donesen, a javna nabava obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te osobu za zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U glavnoj knjizi nisu evidentirane promjene nastale na potraživanjima za prihode od općinskih poreza te je iskazano stanje potraživanja za općinske poreze na koncu godine u iznosu 481.573,00 kn istovjetno početnom stanju. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su tijekom 2009. prihodi od općinskih poreza ostvareni u iznosu 245.333,00 kn, a za navedeni iznos nisu umanjena potraživanja za općinske poreze.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnji popis imovine i obveza za 2009. nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja za općinske poreze te obavljanje popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da je do propusta u evidentiranju općinskih poreza došlo zbog toga što izvješće Porezne uprave o zaduženju i naplati općinskih poreza nije dostavljeno. Komisija za popis imovine i obveza će se imenovati i obaviti popis imovine i obveza.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.496.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.238.971,00 kn, što je za 1.257.229,00 kn ili 14,8% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 881.448,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 65.820,00 kn ili 8,1%. Potraživanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 481.573,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 237.764,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 118.414,00 kn, zakup javne površine u iznosu 8.400,00 kn i druga potraživanja u iznosu 35.298,00 kn. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, zakup javne površine i za druga potraživanja iznose 399.876,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 229.888,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 169.988,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna porezna uprava. Porezna uprava Općini ne dostavlja mjesečna i godišnje izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima stoga Općina nema saznanja koje su mjere, u cilju naplate ovih prihoda, poduzimane. U okviru prihoda od administrativnih pristojbi planirani su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 25.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prema izvješću Financijske agencije o uplati i rasporedu zajedničkih prihoda proračuna za 2009. Turističkoj zajednici Općine raspoređeno je 408.243,00 kn. Odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 27/91, 109/93, 30/94, 35/95-proč. tekst, 42/95, 52/95, 64/00, 42/05, 68/07 i 152/08), propisano je da je turistička zajednica općine obvezna od pripadajućeg dijela prihoda od boravišnih pristojbi doznačiti 30,0% sredstava općini na području koje je osnovana. Turistička zajednica nije dostavila izvješće o ostvarenom prihodu od boravišne pristojbe u 2009., a Općina nije poduzela mjere u cilju utvrđivanja dijela prihoda koji joj pripada. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2 Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da su opomene za općinske naknade poslane, a u tijeku su radnje prisilne naplate. Od Porezne uprave zatraženo je izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza.

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.496.200,00 kn, a izvršeni su iznosu 7.671.496,00 kn, što je za 824.704,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 432.525,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.862.390,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.294.915,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.510.473,00 kn i čine 76,1% ostvarenih prihoda. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i pomoći koji su planirani u iznosu 173.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 213.829,00 kn, što je za 40.829,00 kn ili 23,6% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 948.727,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje i utrošak javne rasvjete 490.492,00 kn, održavanje deponija komunalnog otpada u iznosu 232.061,00 kn, održavanje javnih površina, putova i nerazvrstanih cesta u iznosu 212.568,00 kn, te održavanje vodosprema i odvodnje u iznosu 13.606,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, deponija komunalnog otpada, javnih površina te održavanje sustava vodovoda, seoskih vodosprema i odvodnje povjerene su komunalnom društvom u vlasništvu Općine. Odluka, kojom je prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opis poslova održavanja, iskazana su financijska sredstva za ostvarivanje programa, a nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu program održavanja komunalne infrastrukture donosi se svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Od ukupno dospjelih obveza u iznosu 5.510.473,00 kn vrijednosno najznačajnije su obveze za preseljenje i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.918.482,00 kn i obveze prema komunalnom društvu u iznosu 1.506.619,00 kn. U 2005. Općina je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključila ugovor o korištenju sredstava Fonda za neposredno sudjelovanje Fonda u sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada prema kojem Fond sudjeluje sa 80,0%, a Općina sa 20,0% sredstava zaokružene financijske konstrukcije ulaganja. Ugovorne stranke suglasne su da se program sanacije za odlagališta odnosi na istražne radove, izrada studije utjecaja na okoliš, otkup zemljišta na kojem se nalazi odlagalište koje će se sanirati, izrada plana sanacije, izrada glavnog i izvedbenog projekta, te sanacija odlagališta. Tijekom 2005., 2006. i 2007. zaključeno je pet dodataka osnovnom ugovoru kojima je utvrđena dinamika odobrenih sredstava Fonda, produženje rokova izvođenja sanacije, preseljenje otpada na kopno na temelju plana i stvarno utvrđenih količina geodetskog elaborata, te zbrinjavanje dodatnih količina otpada koje su nastale tijekom godina. Općina je provela javni natječaj za preseljenje i sanaciju odlagališta otpada u 2007. i s odabranim izvođačem zaključila ugovor i dodatak ugovoru, a vrijednost ugovorenih radova iznosila je 8.415.237,00 kn. Radovi su završeni i do kraja 2007. ispostavljena je konačna situacija u iznosu 8.637.887,00 kn. Fond je u skladu s odredbama ugovora Općini doznačio sredstva u iznosu 6.912.063,00 kn, odnosno 80,0% sredstava. Općina je ta sredstva doznačila izvođaču, a ostala je obveza Općine u iznosu 1.918.482,00 kn. Obveze prema komunalnom društvu u vlasništvu Općine odnose se na obveze iz ranijih godina za zbrinjavanje otpada. Prema ugovoru o obavljanju komunalnih djelatnosti kojeg je Općina zaključila s komunalnim društvom, komunalno društvo održava deponije na način da za naguravanje otpada i njegovo zbrinjavanje radi nesmetane upotrebe deponija obračunava Općini mjesečnu naknadu u visini 2.440,00 kn, a strojno čišćenje deponija, prešanje otpada i odvoz pres kontejnera na kopno obračunava prema računima izvršenih usluga pravnih osoba s kojima je zaključio ugovore o predizanju i pomorskom prijevozu otpada sa otoka na kopno. S obzirom na dospelost i veličinu spomenutih obveza Općina treba voditi brigu o njihovoj što skorijem podmirivanju kako bi se osiguralo kvalitetnije zbrinjavanje komunalnog otpada i zadovoljavanje javnih potreba građana u dijelu što se odnosi na zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša.

Programi javnih potreba u kulturi, športu te školstvu i predškolstvu, socijalni program, program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan javne nabave za 2009. nisu usklađeni s izmjenama proračuna. Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena općinskom vijeću. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2009. nije izrađen.

Prema odredbi članka 110. Zakona o proračunu upravno tijelo izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga izvršnom tijelu do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, a izvršno tijelo podnosi predstavničkom tijelu na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje odluke kojom se određuju komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje sredstava predviđenih programima javnih potreba u kulturi, športu te školstvu i predškolstvu, socijalnim programom, programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave sa sredstvima planiranim u proračunu. Nalaže se izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti općinskom vijeću u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U glavnoj knjizi nisu evidentirane promjene nastale na potraživanjima za prihode od općinskih poreza u iznosu 245.333,00 kn, a godišnji popis imovine i obveza nije obavljen (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 399.876,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od boravišne pristojbe nisu ubirani (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.294.915,00 kn, a dospjele obveze 5.510.473,00 kn i čine 76,1% ostvarenih prihoda. Potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Iznad plana za 40.829,00 kn ili 23,6% izvršeni su financijski rashodi i pomoći. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima Programi javnih potreba u kulturi, športu te školstvu i predškolstvu, socijalni program, program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave su doneseni ali nisu usklađeni s planiranom visinom sredstava u proračunu. Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena općinskom vijeću. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna nije izrađen (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 1 820 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je osam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.238.971,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.671.496,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 432.525,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.862.390,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.294.915,00 kn i čini 87,0% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 5.510.473,00 kn i čine 76,1% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.448.840,00 kn ili 33,8% i poreza na dohodak u iznosu 1.649.318,00 kn ili 22,8% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.551.205,00 kn, čine 62,9% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, zakup javne površine i za druga potraživanja iznose 399.876,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.634.690,00 kn ili 34,3%, druge rashode poslovanja 1.784.274,00 kn ili 23,3% materijalne rashode u iznosu 1.777.083,00 kn ili 23,2% i zaposlene 1.047.538,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STANKOVCI

Zadar, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 26. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STANKOVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Stankovci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 26. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 088 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi troje zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Željko Baradić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 11.998.946,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.372.823,00 kn što je za 1.626.123,00 kn ili 13,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.398.946,00 | 9.829.802,00 | 86,2 | 94,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.073.000,00 | 1.991.230,00 | 96,1 | 19,2 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.000.000,00 | 1.924.890,00 | 96,2 | 18,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 20.000,00 | 20.283,00 | 101,4 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 53.000,00 | 46.057,00 | 86,9 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 7.850.000,00 | 6.747.653,00 | 86,0 | 65,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 5.550.000,00 | 4.937.653,00 | 89,0 | 47,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.300.000,00 | 1.810.000,00 | 78,7 | 17,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 98.000,00 | 94.718,00 | 96,7 | 0,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.500,00 | 4.328,00 | 123,7 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 94.500,00 | 90.390,00 | 95,7 | 0,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.370.946,00 | 992.731,00 | 72,4 | 9,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.200,00 | 2.227,00 | 53,0 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 983.886,00 | 696.834,00 | 70,8 | 6,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 382.860,00 | 293.671,00 | 76,7 | 2,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 7.000,00 | 3.470,00 | 49,6 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 600.000,00 | 543.021,00 | 90,5 | 5,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 600.000,00 | 543.021,00 | 90,5 | 5,2 |
| | Ukupno | 11.998.946,00 | 10.372.823,00 | 86,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.747.653,00 kn ili 65,1%, prihodi od poreza u iznosu 1.991.230,00 kn ili 19,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 696.834,00 kn ili 6,7%. Svi drugi prihodi iznose 937.106,00 kn ili 9,0%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Prizrez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od prodaje zemljišta i prodaje grobnica. Ostvareni su u iznosu 8.139.443,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.636.327,00 kn, a 503.116,00 nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 4.864.050,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.998.946,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.482.627,00 kn, što je za 1.516.319,00 kn ili 12,7% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.522.433,00 | 5.295.924,00 | 95,9 | 50,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 688.647,00 | 682.147,00 | 99,1 | 6,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.523.523,00 | 2.375.856,00 | 94,1 | 22,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 63.660,00 | 60.075,00 | 94,4 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 351.961,00 | 347.624,00 | 98,8 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.289.821,00 | 1.175.090,00 | 91,1 | 11,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 818.081,00 | 793.067,00 | 96,9 | 7,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 29.692,00 | 33.886,00 | 114,1 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 321.914,00 | 321.914,00 | 100,0 | 3,1 |
| 1.5. | Pomoći | 295.000,00 | 246.419,00 | 83,5 | 2,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 45.000,00 | 38.419,00 | 85,4 | 0,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 250.000,00 | 208.000,00 | 83,2 | 2,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 728.524,00 | 706.584,00 | 97,0 | 6,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 935.133,00 | 929.118,00 | 99,4 | 8,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 677.972,00 | 676.957,00 | 99,8 | 6,5 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 91.861,00 | 86.861,00 | 94,6 | 0,8 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 160.300,00 | 160.300,00 | 100,0 | 1,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.161.772,00 | 5.151.800,00 | 83,6 | 49,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 680.703,00 | 477.555,00 | 70,2 | 4,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.001.133,00 | 3.192.616,00 | 79,8 | 30,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.479.936,00 | 1.481.629,00 | 100,1 | 14,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 36.000,00 | 34.903,00 | 97,0 | 0,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 36.000,00 | 34.903,00 | 97,0 | 0,3 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 278.741,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 11.998.946,00 | 10.482.627,00 | 87,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 109.804,00 | | |

Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 109.804,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 278.741,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 388.545,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.151.800,00 kn ili 49,1% i materijalni rashodi u iznosu 2.375.855,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.954.972,00 kn ili 28,2%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.752.892,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.142.186,00 | 26.051.147,00 | 123,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.188.989,00 | 1.701.745,00 | 143,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 476.143,00 | 1.001.299,00 | 210,3 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 9.634,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 703.212,00 | 700.446,00 | 99,6 |
| | Ukupno imovina | 22.331.175,00 | 27.752.892,00 | 124,3 |
| 3. | Obveze | 981.715,00 | 1.597.070,00 | 162,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 21.349.460,00 | 26.155.822,00 | 122,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 22.331.175,00 | 27.752.892,00 | 124,3 |
| | Izvanbilančni zapisi | 3.180.767,00 | 3.180.767,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.911.113,00 kn, građevinskih objekata 5.375.525,00 kn, opreme 235.424,00 kn, prijevoznih sredstava 76.552,00 kn, ulaganja u računalne programe 37.006,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 15.415.527,00 kn (ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 14.670.623,00 kn, javne rasvjete u iznosu 534.314,00 kn, društvenog doma u iznosu 128.110,00 kn, mrtvačnice u iznosu 73.949,00 kn i vodovodne mreže u iznosu 8.531,00 kn).

Financijska imovina u iznosu 1.701.745,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 1.001.299,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 511.458,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 188.988,00 kn.

Obveze u iznosu 1.597.070,00 kn sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 620.086,00 kn, obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 924.530,00 kn i obveza za primljene zajmove u iznosu 52.454,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, pribavljanje izvješća od korisnika donacija o korištenju proračunskih sredstava, te obavljanje javne nabave na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Od korisnika donacija su pribavljena izvješća o korištenju proračunskih sredstava.
- Nabava roba i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, naplatu prihoda i rashode u dijelu održavanja komunalne infrastrukture.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina, osim imenovanja osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će utvrđene nepravilnosti otkloniti tijekom 2010.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 11.998.946,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.372.823,00 kn, što je za 1.626.123,00 kn ili 13,5% manje od planiranih. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 700.446,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 633.186,00 kn, a na nedospjela 67.260,00 kn.

Potraživanja starija od jedne godine iznose 188.894,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 444.292,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 12.400,00 kn ili 1,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 511.458,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 188.988,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 511.458,00 kn i odnose se na potraživanja za zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 2.919,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 69.668,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 205.018,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 163.985,00 kn, podmirenje troškova prijevoza učenika u iznosu 60.618,00 kn i participaciju za dječji vrtić u iznosu 9.250,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 178.464,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će utvrđene nepravilnosti otkloniti tijekom 2010.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.998.946,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.482.627,00 kn, što je za 1.516.319,00 kn ili 12,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u većem iznosu za 2.790.334,00 kn ili 36,3%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 109.804,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 278.741,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 388.545,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 788.014,00 kn (za održavanje javne rasvjete 313.031,00 kn, javnih površina i groblja 251.416,00 kn i nerazvrstanih cesta 223.567,00 kn).

Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 223.567,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su dvjema pravnim osobama bez provedbe postupka javne nabave i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti čije se obavljanje može povjeriti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati izvoditeljima u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će utvrđene nepravilnosti otkloniti tijekom 2010.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina, osim imenovanja osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 633.186,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 178.464,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta, naknada za uređenja voda, komunalnog doprinosa i drugih potraživanja u iznosu 454.722,00 kn mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 788.014,00 kn, a program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 223.567,00 kn, a poslovi održavanja povjereni su dvjema pravnim osobama bez provedbe postupka nabave i bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 088 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno četvero djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.372.823,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.482.627,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 109.804,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 278.741,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 388.545,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 6.747.653,00 kn ili 65,1%, prihodi od poreza u iznosu 1.991.230,00 kn ili 19,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 696.834,00 kn ili 6,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.139.443,00 kn i čine 78,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 633.186,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, od prodaje nefinancijske imovine i naknadu za uređenje voda ili 83,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje primljenih zajmova, koncem 2009., iznosi 52.454,00 kn, a odnosi se na nabavu službenog automobila putem financijskog leasinga iz ranijih godina. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.151.800,00 kn ili 49,1% i materijalne rashode u iznosu 2.375.856,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-14
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE STARIGRAD ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Starigrad (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 15.697.742,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.465.048,00 kn, što je za 3.232.694,00 kn ili 20,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.001.312,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.446.430,00 | 11.260.232,00 | 90,5 | 90,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.228.000,00 | 5.168.408,00 | 98,9 | 41,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.050.000,00 | 3.085.267,00 | 101,2 | 24,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.200.000,00 | 1.250.381,00 | 104,2 | 10,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 978.000,00 | 832.760,00 | 85,2 | 6,7 |
| 1.2. | Pomoći | 4.198.065,00 | 4.149.364,00 | 98,8 | 33,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 596.000,00 | 531.079,00 | 89,1 | 4,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.602.065,00 | 3.618.285,00 | 100,5 | 29,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.479.000,00 | 593.414,00 | 40,1 | 4,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.000,00 | 8.503,00 | 106,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.471.000,00 | 584.911,00 | 39,8 | 4,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.541.365,00 | 1.349.046,00 | 87,5 | 10,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 378.365,00 | 369.681,00 | 97,7 | 3,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 995.000,00 | 835.756,00 | 84,0 | 6,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 168.000,00 | 143.609,00 | 85,5 | 1,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.250.000,00 | 1.204.816,00 | 96,4 | 9,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.250.000,00 | 1.204.816,00 | 96,4 | 9,7 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.001.312,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.697.742,00 | 12.465.048,00 | 79,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.149.364,00 kn ili 33,3%, poreza na dohodak 3.085.267,00 kn ili 24,7%, poreza na promet nekretnina 1.250.381,00 kn ili 10,0% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.204.816,00 kn ili 9,7%. Svi drugi prihodi iznose 2.775.220,00 kn ili 22,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.641.692,00 | 6.860.383,00 | 89,8 | 48,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 896.350,00 | 872.551,00 | 97,3 | 6,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.335.892,00 | 3.701.482,00 | 85,4 | 26,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 72.438,00 | 52.492,00 | 72,5 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 927.378,00 | 794.724,00 | 85,7 | 5,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.798.076,00 | 2.501.711,00 | 89,4 | 17,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 538.000,00 | 352.555,00 | 65,5 | 2,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 90.300,00 | 72.922,00 | 80,8 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 1.313.000,00 | 1.312.492,00 | 100,0 | 9,2 |
| 1.5. | Pomoći | 15.000,00 | 15.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 15.000,00 | 15.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 351.600,00 | 336.890,00 | 95,8 | 2,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 639.550,00 | 549.046,00 | 85,8 | 3,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 561.550,00 | 492.713,00 | 87,7 | 3,5 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 58.000,00 | 36.333,00 | 62,6 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.975.050,00 | 7.282.839,00 | 91,3 | 51,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 664.550,00 | 564.963,00 | 85,0 | 4,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.310.500,00 | 6.717.876,00 | 91,9 | 47,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 81.000,00 | 80.596,00 | 99,5 | 0,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 81.000,00 | 80.596,00 | 99,5 | 0,6 |
| Ukupno | | 15.697.742,00 | 14.223.818,00 | 90,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.758.770,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 15.697.742,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.223.818,00 kn, što je za 1.473.924,00 kn ili 9,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.758.770,00 kn. Koncem 2008. bio je iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.829.292,00 kn. Zbog netočnog knjiženja u prethodnoj godini, tijekom 2009. izvršen je ispravak, odnosno povećanje viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju za iznos 172.029,00 kn, te preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.001.321,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 242.551,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.282.839,00 kn ili 51,2% i materijalne rashode 3.701.482,00 kn ili 26,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 3.239.497,00 kn i imaju udjel 22,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 256.291.783,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 241.625.425,00 | 247.845.466,00 | 102,6 |
| 2. | Financijska imovina | 5.146.123,00 | 8.446.317,00 | 164,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.169.739,00 | 679.963,00 | 31,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.897.663,00 | 3.991.797,00 | 137,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 3.703.240,00 | - |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 78.721,00 | 71.317,00 | 90,6 |
| Ukupno imovina | | 246.771.548,00 | 256.291.783,00 | 103,9 |
| 3. | Obveze | 1.281.907,00 | 1.311.094,00 | 102,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 245.489.641,00 | 254.980.689,00 | 103,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 246.771.548,00 | 256.291.783,00 | 103,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 216.478.747,00 kn, građevinskih objekata 29.909.620,00 kn, postrojenja i opreme 48.757,00 kn, prijevoznih sredstava 29.429,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 439.646,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 391.165,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 548.102,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 679.963,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.249.005,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.742.792,00 kn, udjele u glavnici 3.703.240,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 71.317,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 190.844,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.330,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 829.920,00 kn.

U Bilanci, u okviru dodatnih podataka o jamstvima, iskazano je stanje aktivnih jamstava u iznosu 2.000.000,00 kn, što se odnosi na jamstva dana u 2008. vlastitom komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovne banke. U 2009. nije bilo otplata te stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 2.000.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-15
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SUKOŠAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sukošan (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 15.594.223,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.244.669,00 kn, što je za 2.349.554,00 kn ili 15,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.456.223,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.438.000,00 | 12.720.455,00 | 94,7 | 96,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.950.000,00 | 5.206.066,00 | 105,2 | 39,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.500.000,00 | 3.732.166,00 | 106,6 | 28,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.000.000,00 | 1.021.400,00 | 102,1 | 7,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 450.000,00 | 452.500,00 | 100,6 | 3,4 |
| 1.2. | Pomoći | 3.650.000,00 | 3.343.514,00 | 91,6 | 25,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 150.000,00 | 207.586,00 | 138,4 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.500.000,00 | 3.135.928,00 | 89,6 | 23,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 588.000,00 | 571.798,00 | 97,2 | 4,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 23.000,00 | 21.984,00 | 95,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 565.000,00 | 549.814,00 | 97,3 | 4,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.250.000,00 | 3.599.077,00 | 84,7 | 27,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 230.000,00 | 210.381,00 | 91,5 | 1,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.900.000,00 | 1.762.997,00 | 92,8 | 13,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.120.000,00 | 1.625.699,00 | 76,7 | 12,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 700.000,00 | 524.214,00 | 74,9 | 4,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 700.000,00 | 524.214,00 | 74,9 | 4,0 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.456.223,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.594.223,00 | 13.244.669,00 | 84,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.732.166,00 kn ili 28,2%, pomoći 3.343.514,00 kn ili 25,2%, komunalne naknade i doprinosa 1.762.997,00 kn ili 13,3% te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.625.699,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.780.293,00 kn ili 21,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.144.800,00 | 5.803.140,00 | 94,4 | 45,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 598.800,00 | 592.364,00 | 98,9 | 4,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.706.000,00 | 2.529.931,00 | 93,5 | 19,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 33.000,00 | 26.276,00 | 79,6 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 625.000,00 | 621.619,00 | 99,5 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.776.000,00 | 1.641.184,00 | 92,4 | 12,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 272.000,00 | 240.852,00 | 88,6 | 1,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 345.000,00 | 346.571,00 | 100,5 | 2,7 |
| 1.4. | Subvencije | 735.000,00 | 720.813,00 | 98,1 | 5,6 |
| 1.5. | Pomoći | 210.000,00 | 150.917,00 | 71,9 | 1,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 160.000,00 | 109.217,00 | 68,3 | 0,9 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 50.000,00 | 41.700,00 | 83,4 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 320.000,00 | 311.635,00 | 97,4 | 2,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.230.000,00 | 1.150.909,00 | 93,6 | 8,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.180.000,00 | 1.102.202,00 | 93,4 | 8,5 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 50.000,00 | 48.707,00 | 97,4 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.189.423,00 | 6.839.875,00 | 74,4 | 53,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.393.200,00 | 2.632.581,00 | 77,6 | 20,4 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 5.796.223,00 | 4.207.294,00 | 72,6 | 32,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 260.000,00 | 240.540,00 | 92,5 | 1,9 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 250.000,00 | 240.540,00 | 96,2 | 1,9 |
| | Ukupno | 15.594.223,00 | 12.883.555,00 | 82,6 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 361.114,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 15.594.223,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.883.555,00 kn, što je za 2.710.668,00 kn ili 17,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 361.114,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.456.223,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.817.337,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.839.875,00 kn ili 53,1% i materijalne rashode 2.529.931,00 kn ili 19,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 3.513.749,00 kn i imaju udjel 27,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 33.020.736,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.746.034,00 | 27.201.625,00 | 119,6 |
| 2. | Financijska imovina | 3.471.246,00 | 5.819.111,00 | 167,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.456.223,00 | 2.560.923,00 | 175,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.987.718,00 | 3.230.883,00 | 162,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 27.305,00 | 27.305,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 26.217.280,00 | 33.020.736,00 | 126,0 |
| 3. | Obveze | 3.379.724,00 | 3.882.770,00 | 114,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.837.556,00 | 29.137.966,00 | 127,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 26.217.280,00 | 33.020.736,00 | 126,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 7.186,00 kn, građevinskih objekata 9.823.099,00 kn, postrojenja i opreme 62.962,00 kn, prijevoznih sredstava 6.197,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 8.035.590,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 9.164.942,00 kn te postrojenja i opreme u pripremi 101.649,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.560.923,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.230.883,00 kn te dane zajmove u iznosu 27.305,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.466,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 718.120,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.139.184,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-16
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI FILIP I JAKOV ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveti Filip i Jakov (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.924.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.622.415,00 kn, što je za 2.301.585,00 kn ili 17,8% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.063.000,00 | 8.861.510,00 | 80,1 | 83,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.850.000,00 | 5.894.686,00 | 86,1 | 55,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.700.000,00 | 3.594.334,00 | 97,1 | 33,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.100.000,00 | 1.717.916,00 | 81,8 | 16,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.050.000,00 | 582.436,00 | 55,5 | 5,5 |
| 1.2. | Pomoći | 600.000,00 | 349.003,00 | 58,2 | 3,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 600.000,00 | 204.003,00 | 34,0 | 1,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 0,00 | 145.000,00 | - | 1,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 663.000,00 | 507.226,00 | 76,5 | 4,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 697,00 | 23,2 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 660.000,00 | 506.529,00 | 76,7 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.950.000,00 | 2.110.595,00 | 71,5 | 19,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 600.000,00 | 295.512,00 | 49,3 | 2,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.250.000,00 | 1.705.110,00 | 75,8 | 16,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 100.000,00 | 109.973,00 | 110,0 | 1,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.761.000,00 | 1.760.905,00 | 100,0 | 16,6 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 1.761.000,00 | 1.760.905,00 | 100,0 | 16,6 |
| | Ukupno | 12.924.000,00 | 10.622.415,00 | 82,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.594.334,00 kn ili 33,8%, primici od zaduživanja 1.760.905,00 kn ili 16,6%, poreza na promet nekretnina 1.717.916,00 kn ili 16,2% te komunalna naknada i doprinos 1.705.110,00 kn ili 16,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.844.150,00 kn ili 17,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.462.700,00 | 7.979.576,00 | 94,3 | 66,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.763.900,00 | 2.731.008,00 | 98,8 | 22,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.752.800,00 | 3.578.107,00 | 95,3 | 29,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 81.800,00 | 80.599,00 | 98,5 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.058.500,00 | 1.018.623,00 | 96,2 | 8,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.197.500,00 | 2.086.594,00 | 95,0 | 17,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 415.000,00 | 392.291,00 | 94,5 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 169.000,00 | 157.455,00 | 93,2 | 1,3 |
| 1.4. | Subvencije | 103.000,00 | 102.225,00 | 99,2 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 725.000,00 | 675.232,00 | 93,1 | 5,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 949.000,00 | 735.549,00 | 77,5 | 6,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 879.000,00 | 735.549,00 | 83,7 | 6,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 60.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.419.300,00 | 4.082.822,00 | 92,4 | 33,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 120.000,00 | 97.102,00 | 80,9 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.299.300,00 | 3.985.720,00 | 92,7 | 33,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 42.000,00 | 12.331,00 | 29,4 | 0,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 42.000,00 | 12.331,00 | 29,4 | 0,1 |
| Ukupno | | 12.924.000,00 | 12.074.729,00 | 93,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.452.314,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.924.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.074.729,00 kn, što je za 849.271,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.452.314,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.797.754,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.250.068,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.082.822,00 kn ili 33,8%, materijalne rashode 3.578.107,00 kn ili 29,6% i rashode za zaposlene 2.731.008,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 1.682.792,00 kn i imaju udjel 14,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 45.271.541,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.180.427,00 | 26.109.537,00 | 112,6 |
| 2. | Financijska imovina | 12.606.450,00 | 19.162.004,00 | 152,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 70.486,00 | 252.541,00 | 358,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 12.535.964,00 | 13.704.563,00 | 109,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 5.204.900,00 | - |
| | Ukupno imovina | 35.786.877,00 | 45.271.541,00 | 126,5 |
| 3. | Obveze | 7.609.443,00 | 11.265.531,00 | 148,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 28.177.434,00 | 34.006.010,00 | 120,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 35.786.877,00 | 45.271.541,00 | 126,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 2.138.820,00 | - |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 1.337.817,00 kn, građevinskih objekata 19.888.799,00 kn, postrojenja i opreme 388.062,00 kn, prijevoznih sredstava 44.625,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 1.236.577,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 3.213.657,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 252.541,00 kn, druga potraživanja 9.539,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.695.024,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 5.204.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.077.724,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.735.997,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.451.810,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su jamstva dana komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u prethodnom razdoblju. Stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 2.138.820,00 kn, od čega se 1.531.703,00 kn odnosi na glavnici, a 607.117,00 kn na kamate.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-17
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠKABRNJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Škabrnja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.982.395,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.403.699,00 kn, što je za 578.696,00 kn ili 8,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.962.395,00 | 6.283.923,00 | 90,3 | 98,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.785.500,00 | 2.330.828,00 | 83,7 | 36,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.735.000,00 | 2.300.666,00 | 84,1 | 35,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.300,00 | 5.012,00 | 94,6 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 45.200,00 | 25.150,00 | 55,6 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 3.408.887,00 | 3.222.734,00 | 94,5 | 50,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 350.747,00 | 296.693,00 | 84,6 | 4,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.058.140,00 | 2.926.041,00 | 95,7 | 45,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 7.350,00 | 3.434,00 | 46,7 | 0,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.500,00 | 1.273,00 | 84,9 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.850,00 | 2.161,00 | 36,9 | 0,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 760.658,00 | 726.927,00 | 95,6 | 11,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 161.000,00 | 139.305,00 | 86,5 | 2,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 66.000,00 | 60.725,00 | 92,0 | 0,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 533.658,00 | 526.897,00 | 98,7 | 8,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.000,00 | 19.776,00 | 98,9 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 19.776,00 | 98,9 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 100.000,00 | - | 1,6 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 0,00 | 100.000,00 | - | 1,6 |
| | Ukupno | 6.982.395,00 | 6.403.699,00 | 91,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.222.734,00 kn ili 50,3% te poreza na dohodak u iznosu 2.300.666,00 kn ili 35,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 880.299,00 kn ili 13,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.753.164,00 | 4.773.746,00 | 100,4 | 67,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 457.970,00 | 473.010,00 | 103,3 | 6,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.058.911,00 | 3.308.706,00 | 108,2 | 46,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 50.461,00 | 54.236,00 | 107,5 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 271.260,00 | 298.979,00 | 110,2 | 4,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.472.790,00 | 2.628.775,00 | 106,3 | 37,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 264.400,00 | 326.716,00 | 123,6 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 51.000,00 | 65.725,00 | 128,9 | 0,9 |
| 1.4. | Subvencije | 60.000,00 | 79.970,00 | 133,3 | 1,1 |
| 1.5. | Pomoći | 333,00 | 333,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 333,00 | 333,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 299.000,00 | 286.495,00 | 95,8 | 4,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 825.950,00 | 559.507,00 | 67,7 | 7,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 810.950,00 | 544.507,00 | 67,1 | 7,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 15.000,00 | 15.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.229.231,00 | 2.275.413,00 | 102,1 | 32,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 12.300,00 | 12.300,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.216.931,00 | 2.263.113,00 | 102,1 | 32,1 |
| Ukupno | | 6.982.395,00 | 7.049.159,00 | 101,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 645.460,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.982.395,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.049.159,00 kn, što je za 66.764,00 kn ili 1,0% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 645.460,00 kn. Koncem 2008. bio je iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 979.393,00 kn. Zbog netočnog knjiženja u prethodnoj godini, tijekom 2009. izvršen je ispravak, odnosno povećanje manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju za iznos 921,00 kn, te preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 980.314,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.625.774,00 kn. Koncem godine obveze iznose 2.158.471,00 kn, u cijelosti su dospjele i čine 33,7% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na manjak prihoda te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.308.706,00 kn ili 46,9% i nabavu nefinancijske imovine 2.275.413,00 kn ili 32,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.465.040,00 kn i imaju udjel 20,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.570.326,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.155.402,00 | 21.420.468,00 | 111,8 |
| 2. | Financijska imovina | 2.255.156,00 | 2.149.858,00 | 95,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 897.258,00 | 420.072,00 | 46,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 46.226,00 | 46.226,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.127.257,00 | 1.080.971,00 | 95,9 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 100.000,00 | 0,00 | - |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 568.700,00 | - |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 64.415,00 | 33.889,00 | 52,6 |
| | Ukupno imovina | 21.410.558,00 | 23.570.326,00 | 110,1 |
| 3. | Obveze | 2.102.696,00 | 2.158.471,00 | 102,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.307.862,00 | 21.411.855,00 | 110,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 21.410.558,00 | 23.570.326,00 | 110,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 468.436,00 | 468.436,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 2.218.001,00 kn, nematerijalne imovine 1.581.522,00 kn, građevinskih objekata 16.945.463,00 kn, postrojenja i opreme 578.235,00 kn, prijevoznih sredstava 38.159,00 kn, knjiga 13.049,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 38.959,00 kn, sitnog inventara 858,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 6.222,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 420.072,00 kn, jamčevne pologe 46.226,00 kn, potraživanja od zaposlenih 6.500,00 kn, druga potraživanja 2.256,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.042.215,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 30.000,00 kn, udjele u glavnici 568.700,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 33.889,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.239.678,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 918.793,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost službenih vozila kupljenih tijekom 2003., 2007. i 2008. na operativni lizing.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.982.395,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.049.159,00 kn, što je za 66.764,00 kn ili 1,0% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 645.460,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 980.314,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.625.774,00 kn. Koncem godine obveze iznose 2.158.471,00 kn, u cijelosti su dospjele i čine 33,7% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na manjak prihoda te obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, subvencije te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 345.712,00 kn ili 5,9%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) utvrđeno je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-18
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TKON ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Tkon (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.772.488,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.722.957,00 kn, što je za 1.049.531,00 kn ili 18,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 213.488,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.559.000,00 | 4.722.957,00 | 85,0 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.225.000,00 | 1.219.943,00 | 99,6 | 25,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 652.000,00 | 653.752,00 | 100,3 | 13,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 365.000,00 | 364.191,00 | 99,8 | 7,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 208.000,00 | 202.000,00 | 97,1 | 4,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.565.000,00 | 1.561.903,00 | 99,8 | 33,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 110.000,00 | 107.812,00 | 98,0 | 2,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.455.000,00 | 1.454.091,00 | 99,9 | 30,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 814.000,00 | 812.563,00 | 99,8 | 17,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 134.000,00 | 133.209,00 | 99,4 | 2,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 680.000,00 | 679.354,00 | 99,9 | 14,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.909.000,00 | 1.083.307,00 | 56,7 | 22,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 56.000,00 | 55.739,00 | 99,5 | 1,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 332.000,00 | 326.928,00 | 98,5 | 6,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.521.000,00 | 700.640,00 | 46,1 | 14,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 46.000,00 | 45.241,00 | 98,4 | 1,0 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 213.488,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.772.488,00 | 4.722.957,00 | 81,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.561.903,00 kn ili 33,1%, prihodi od imovine 812.563,00 kn ili 17,2% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 653.752,00 kn ili 13,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.694.739,00 kn ili 35,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.080.488,00 | 3.893.596,00 | 95,4 | 69,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 597.700,00 | 596.996,00 | 99,9 | 10,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.857.560,00 | 1.679.983,00 | 90,4 | 30,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 18.000,00 | 17.428,00 | 96,8 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 264.660,00 | 251.049,00 | 94,9 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.413.200,00 | 1.253.746,00 | 88,7 | 22,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 161.700,00 | 157.760,00 | 97,6 | 2,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 31.228,00 | 29.378,00 | 94,1 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 9.500,00 | 9.089,00 | 95,7 | 0,2 |
| 1.5. | Pomoći | 16.000,00 | 15.682,00 | 98,0 | 0,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 16.000,00 | 15.682,00 | 98,0 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 38.000,00 | 37.500,00 | 98,7 | 0,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.530.500,00 | 1.524.968,00 | 99,6 | 27,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 172.000,00 | 170.875,00 | 99,3 | 3,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.317.000,00 | 1.312.853,00 | 99,7 | 23,5 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 35.000,00 | 34.774,00 | 99,4 | 0,6 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 6.500,00 | 6.466,00 | 99,5 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.593.000,00 | 1.584.772,00 | 99,5 | 28,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.573.000,00 | 1.564.772,00 | 99,5 | 28,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 99.000,00 | 98.904,00 | 99,9 | 1,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 99.000,00 | 98.904,00 | 99,9 | 1,8 |
| Ukupno | | 5.772.488,00 | 5.577.272,00 | 96,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 854.315,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.772.488,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.577.272,00 kn, što je za 195.216,00 kn ili 3,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 854.315,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 213.488,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 640.827,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.679.983,00 kn ili 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.584.772,00 kn ili 28,4% i druge rashode poslovanja 1.524.968,00 kn ili 27,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 787.549,00 kn i imaju udjel 14,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 294.910.282,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 290.721.625,00 | 291.898.349,00 | 100,4 |
| 2. | Financijska imovina | 3.536.551,00 | 3.011.933,00 | 85,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.373.119,00 | 756.996,00 | 55,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.024.477,00 | 1.115.982,00 | 108,9 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 103.895,00 | 103.895,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.035.060,00 | 1.035.060,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 294.258.176,00 | 294.910.282,00 | 100,2 |
| 3. | Obveze | 1.741.744,00 | 1.881.033,00 | 108,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 292.516.432,00 | 293.029.249,00 | 100,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 294.258.176,00 | 294.910.282,00 | 100,2 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 278.230.881,00 kn, građevinskih objekata 10.948.476,00 kn, postrojenja i opreme 22.758,00 kn, prijevoznih sredstava 47.583,00 kn, višegodišnjih nasada 2.179.740,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 398.785,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 70.126,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 756.996,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.115.982,00 kn, dane zajmove 103.895,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 1.035.060,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.313.182,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 85.682,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 482.169,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIR

Zadar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-15-09-6

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Vir (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. svibnja do 27. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Općina obuhvaća tri naselja i, prema popisu stanovništva iz 2001., ima 1 608 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 21 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi osam zaposlenika i četiri trgovačka društva u kojima radi 61 zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima trinaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Kristijan Kapović.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 30.617.298,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.030.247,00 kn, što je za 4.587.051,00 kn ili 15,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 7.691.258,00 kn ili 41,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 405.298,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 3.074.487,00 kn ili 26,3% i prihodi od pomoći za 815.819,00 kn ili 32,5%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 30.212.000,00 | 26.030.247,00 | 86,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 14.925.000,00 | 11.850.513,00 | 79,4 | 45,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.500.000,00 | 1.469.653,00 | 32,7 | 5,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.000.000,00 | 5.010.745,00 | 100,2 | 19,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 5.425.000,00 | 5.370.115,00 | 99,0 | 20,6 |
| 1.2. | Pomoći | 2.320.000,00 | 1.504.181,00 | 64,8 | 5,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 20.000,00 | 4.181,00 | 20,9 | 0,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.300.000,00 | 1.500.000,00 | 65,2 | 5,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 560.000,00 | 490.215,00 | 87,5 | 1,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 3.331,00 | 66,6 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 555.000,00 | 486.884,00 | 87,7 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 12.405.000,00 | 12.182.348,00 | 98,2 | 46,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 415.000,00 | 404.632,00 | 97,5 | 1,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 10.200.000,00 | 10.009.251,00 | 98,1 | 38,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.790.000,00 | 1.768.465,00 | 98,8 | 6,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.000,00 | 2.990,00 | 149,5 | 0,0 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 405.298,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 30.617.298,00 | 26.030.247,00 | 85,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.850.513,00 kn ili 45,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.009.251,00 kn ili 38,5%. Svi drugi prihodi iznose 4.170.483,00 kn ili 16,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Kao općinski porezi uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te na sufinanciranje građana za izgradnju javne rasvjete i asfaltiranje pristupnih putova. Ostvareni su u iznosu 13.573.522,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,1%. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 20.861.198,00 | 19.809.527,00 | 95,0 | 70,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.503.000,00 | 3.508.932,00 | 100,2 | 12,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.232.700,00 | 9.089.320,00 | 98,4 | 32,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 140.900,00 | 108.597,00 | 77,1 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.152.300,00 | 1.136.807,00 | 98,7 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 7.005.580,00 | 6.927.503,00 | 98,9 | 24,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 933.920,00 | 916.413,00 | 98,1 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 44.200,00 | 39.479,00 | 89,3 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.5. | Pomoći | 2.997.298,00 | 2.564.126,00 | 85,5 | 9,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 2.797.298,00 | 2.364.126,00 | 84,5 | 8,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.300.000,00 | 1.291.876,00 | 99,4 | 4,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 3.634.000,00 | 3.165.794,00 | 87,1 | 11,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 998.000,00 | 907.752,00 | 91,0 | 3,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 76.000,00 | 25.316,00 | 33,3 | 0,1 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 160.000,00 | 155.493,00 | 97,2 | 0,6 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 2.400.000,00 | 2.077.233,00 | 86,6 | 7,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.056.100,00 | 7.614.865,00 | 84,1 | 27,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 180.000,00 | 177.757,00 | 98,8 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.402.000,00 | 6.254.909,00 | 97,7 | 22,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.474.100,00 | 1.182.199,00 | 47,8 | 4,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 700.000,00 | 700.000,00 | 100,0 | 2,5 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 700.000,00 | 700.000,00 | 100,0 | 2,5 |
| | Ukupno | 30.617.298,00 | 28.124.392,00 | 91,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.094.145,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 30.617.298,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.124.392,00 kn, što je za 2.492.906,00 kn ili 8,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u većem iznosu za 8.085.403,00 kn ili 40,3%. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.094.145,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 405.299,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.688.846,00 kn..

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.089.320,00 kn ili 32,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.614.865,00 kn ili 27,1% i za zaposlene 3.508.932,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 7.911.275,00 kn i imaju udjel 28,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 67.764.725,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 44.294.544,00 | 50.824.630,00 | 114,7 |
| 2. | Financijska imovina | 14.914.290,00 | 16.940.095,00 | 113,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 460.325,00 | 3.552.765,00 | 771,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 2.716.012,00 | 49.978,00 | 1,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 8.538.228,00 | 9.437.627,00 | 110,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 875.000,00 | 875.000,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.324.725,00 | 3.024.725,00 | 130,1 |
| | Ukupno imovina | 59.208.834,00 | 67.764.725,00 | 114,5 |
| 3. | Obveze | 55.025,00 | 2.117.855,00 | 3848,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 59.153.809,00 | 65.646.870,00 | 111,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 59.208.834,00 | 67.764.725,00 | 114,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 58.803.882,00 | 46.049.795,00 | 78,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.536.763,00 kn, nematerijalne imovine (katastarska izmjera i projekti) 8.885.718,00 kn, građevinskih objekata 31.046.267,00 kn, opreme 2.233.190,00 kn, prijevoznih sredstava 29.423,00 kn, umjetničkih djela 36.099,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i elaborati) u iznosu 57.170,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.552.765,00 kn, jamčevne pologe 49.978,00 kn, dane zajmove 875.000,00 kn, udjele u glavnici 3.024.725,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.437.627,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 961.784,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.156.071,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva dana trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u 2008. za zaduživanje radi izgradnje kanalizacijske mreže u iznosu 25.641.422,00 kn, nabave opreme i izgradnje reciklažnog dvorišta u iznosu 12.729.322,00 kn, nabave opreme i uređenja prostora u iznosu 11.919.331,00 kn te uređenja objekata, nabave opreme i izgradnje nogometnog igrališta u iznosu 8.513.807,00 kn. Društva su tijekom 2009., prema obavijestima poslovne banke, umanjila stanja zajmova za iznose netočno obračunanih kamata u iznosu 12.754.087,00 kn tako da koncem godine stanje danih jamstava iznosi 46.049.795,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje danih jamstava i sredstava na depozitnom računu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, obavljanje popisa imovine i obveza i kontroliranje blagajničkih izvještaja, obračun i isplatu izdataka za službena putovanja te donošenje prostornog plana u skladu s važećim propisima. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju naložio je obračun i isplatu plaća u skladu s propisima, te izvršavanje rashoda na temelju vjerodostojnih isprava.

Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti, imenovanje uprave groblja i donošenje općih akata, donošenje programa socijalne skrbi, te osiguravanje sredstava za financiranje redovnih djelatnosti vatrogasne službe u skladu s propisima, a od korisnika sredstava tekućih donacija pribavljanje godišnjih izvješća o trošenju primljenih sredstava. Državni ured za reviziju naložio je ugovaranje kazne za kašnjenje u izvođenju radova, obračun i naplatu ugovorenih kazni u slučaju neopravdanog kašnjenja radova te obavljanje javne nabave na propisani način.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Dana jamstva i sredstva na depozitnom računu iskazuju se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
- Popis imovine i obveza je obavljen na propisani način.
- Blagajnički izvještaji su kontrolirani, a obračun i isplata izdataka za službena putovanja obavljena je u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak
- Prostorni plan je donesen u skladu s važećim propisima.
- Obračun i isplata plaća te naknada zaposlenima obavlja se u skladu s propisima.
- Komunalne djelatnosti se obavljaju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Uprava groblja je imenovana i doneseni su opći akti propisani odredbama Zakona o grobljima.
- Donesen je program socijalne skrbi.
- Za kašnjenje u izvođenju radova ugovarane su kazne u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.
- Postupci nabave provedeni su na propisani način.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Osiguranje sredstava za financiranje redovnih djelatnosti vatrogasne službe.
- Pribavljanje godišnjih izvješća o trošenju tekućih donacija.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole nisu imenovani i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kako je propisano odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano da je za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran čelnik korisnika proračuna.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 30.617.298,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.030.247,00 kn, što je za 4.587.051,00 kn ili 15,0% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 9.437.627,00 kn. Čine ih dospjela potraživanja za prihode poslovanja. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.530.815,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 906.812,00 kn.

Odnose se na potraživanja od poreza na kuće za odmor u iznosu 7.051.598,00 kn, komunalni doprinos 1.275.205,00 kn, naknadu za uređenje voda 552.013,00 kn, komunalnu naknadu 280.826,00 kn, porez na tvrtku 236.815,00 kn, naknade za koncesije 22.670,00 kn i na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 18.500,00 kn. Tijekom 2009. dužnicima za općinske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, koncesijska odobrenja te zakup javnih površina dostavljene su 6 362 opomene za potraživanja u iznosu 11.825.834,00 kn, od čega je naplaćeno 2.879.639,00 kn. Za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade, koncesijskih odobrenja i zakupa javne površine poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 145.358,00 kn, od čega je naplaćeno 96.670,00 kn. Za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor i komunalnog doprinosa, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. U vrijeme obavljanja revizije, svibanj 2010., poduzete su mjere prisilne naplate za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, naknade za koncesijska odobrenja te za zakup javne površine u iznosu 210.927,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da jedinstveni upravni odjel tijekom cijele godine poduzima mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te da će za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor i komunalnog doprinosa mjere prisilne naplate biti poduzete u narednom razdoblju.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 30.617.298,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.124.392,00 kn, što je za 2.492.906,00 kn ili 8,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.094.145,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 405.299,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.688.846,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije javnoj vatrogasnoj postrojbi ili dobrovoljnom vatrogasnom društvu nisu izvršeni. Prema odredbi članka 3. Zakona o vatrogastvu, općinski načelnik ima pravo i obvezu skrbiti o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem učinkovite vatrogasne službe. Zadaće i područje djelovanja javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava utvrđeni su planom zaštite od požara. Sredstva za financiranje redovnih djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava osiguravaju se u proračunu općine čije područje pokrivaju.

Rashodi za tekuće donacije nogometnim klubovima izvršeni su u iznosu 481.000,00 kn, a udrugama u kulturi u iznosu 30.761,00 kn.

Korisnici ovih sredstava bili su dužni Općini dostaviti godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava, a što do vremena obavljanja revizije nisu učinili.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati sredstva za financiranje redovnih djelatnosti vatrogasnih društava u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu, a od korisnika sredstava pribaviti izvješća o trošenju primljenih sredstava.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je proračunom za potrebe financiranja redovnih djelatnosti vatrogasnih društava bilo predviđeno 150.000,00 kn. Obrazlaže da kako nije osnovano dobrovoljno vatrogasno društvo, niti je Županijska vatrogasna zajednica ispostavila račun za pruženu protupožarnu zaštitu, izmjenama proračuna ta sredstva više nisu bila osigurana. Također navodi da je od korisnika proračunskih sredstava zatražila izvješća o trošenju primljenih sredstava koja će biti predmet rasprave na sljedećoj sjednici općinskog vijeća.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 9.437.627,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su dostavljane opomene, a za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade, naknade za koncesijska odobrenja, zakupa javne površine i poreza na tvrtku poduzimane su i mjere prisilne naplate. Za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor i komunalnog doprinosa, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za tekuće donacije nogometnim klubovima i udrugama u kulturi izvršeni su u iznosu 511.761,00 kn. Korisnici nisu dostavili izvješća o trošenju proračunskih sredstava. Sredstva za financiranje vatrogasne službe nisu osigurana u proračunu (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 608 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 21 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.030.247,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 28.124.392,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.094.145,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 405.299,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.688.846,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 11.850.513,00 kn, što je 45,5% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.009.251,00 kn, što je 38,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.573.522,00 kn i čine 52,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu utrošena su za propisane namjene. Potraživanja iznose 9.437.627,00 kn i dospjela su. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od poreza na kuće za odmor koja čine 74,7% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su dostavljane opomene, a za naplatu dijela potraživanja od komunalne naknade, naknade za koncesijska odobrenja, zakupa javne površine i poreza na tvrtku poduzimane su i mjere prisilne naplate, dok za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor i komunalnog doprinosa, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Općina se nije zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 875.000,00 kn i odnosi se na zajmove iz ranijih godina dane trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i udruzi građana. Stanje danih jamstava iznosi 46.049.795,00 kn, a odnosi se na jamstva za zaduživanje dana 2008. komunalnim društvima u vlasništvu Općine radi izgradnje kanalizacijske mreže, reciklažnog dvorišta i nogometnog igrališta te nabave opreme i uređenja objekata. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.089.320,00 kn ili 32,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.614.865,00 kn ili 27,1% i za zaposlene 3.508.932,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-19
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VRSI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vrsi (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.090.836,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.156.556,00 kn, što je za 1.934.280,00 kn ili 21,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.650.313,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.440.523,00 | 7.156.556,00 | 96,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.293.513,00 | 2.303.360,00 | 100,4 | 32,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 864.713,00 | 816.083,00 | 94,4 | 11,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.000.800,00 | 1.065.601,00 | 106,5 | 14,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 428.000,00 | 421.676,00 | 98,5 | 5,9 |
| 1.2. | Pomoći | 269.500,00 | 223.560,00 | 83,0 | 3,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 221.500,00 | 175.560,00 | 79,3 | 2,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 48.000,00 | 48.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 102.500,00 | 76.769,00 | 74,9 | 1,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 4.888,00 | 97,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 97.500,00 | 71.881,00 | 73,7 | 1,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.775.010,00 | 4.552.867,00 | 95,3 | 63,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 136.000,00 | 5.000,00 | 3,7 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.426.500,00 | 4.337.204,00 | 98,0 | 60,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 212.510,00 | 210.663,00 | 99,1 | 2,9 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.650.313,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 9.090.836,00 | 7.156.556,00 | 78,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.337.204,00 kn ili 60,6%, poreza na promet nekretnina 1.065.601,00 kn ili 14,9% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 816.083,00 kn ili 11,4%. Svi drugi prihodi iznose 937.668,00 kn ili 13,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.848.446,00 | 7.655.842,00 | 97,6 | 87,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 451.296,00 | 451.775,00 | 100,1 | 5,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.954.850,00 | 3.857.521,00 | 97,5 | 44,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 47.400,00 | 39.514,00 | 83,4 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 331.350,00 | 324.302,00 | 97,9 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.217.900,00 | 3.149.818,00 | 97,9 | 36,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 358.200,00 | 343.887,00 | 96,0 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 30.000,00 | 29.078,00 | 96,9 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 43.800,00 | 43.753,00 | 99,9 | 0,5 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 43.800,00 | 43.753,00 | 99,9 | 0,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 614.100,00 | 571.362,00 | 93,0 | 6,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.754.400,00 | 2.702.353,00 | 98,1 | 31,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 96.400,00 | 96.117,00 | 99,7 | 1,1 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 2.608.000,00 | 2.606.236,00 | 99,9 | 29,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.242.390,00 | 1.063.886,00 | 85,6 | 12,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 944.390,00 | 942.984,00 | 99,9 | 10,8 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 298.000,00 | 120.902,00 | 40,6 | 1,4 |
| Ukupno | | 9.090.836,00 | 8.719.728,00 | 95,9 | |
| Manjak prihoda | | | 1.563.172,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.090.836,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.719.728,00 kn, što je za 371.108,00 kn ili 4,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.563.172,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.650.313,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 87.141,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.857.521,00 kn ili 44,2%, druge rashode poslovanja 2.702.353,00 kn ili 31,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.063.886,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.095.968,00 kn i imaju udjel 12,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.799.868,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 991.434,00 | 1.942.428,00 | 195,9 |
| 2. | Financijska imovina | 3.821.128,00 | 2.857.440,00 | 74,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.769.703,00 | 555.015,00 | 31,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.919.094,00 | 2.147.535,00 | 111,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 112.331,00 | 134.890,00 | 120,1 |
| Ukupno imovina | | 4.812.562,00 | 4.799.868,00 | 99,7 |
| 3. | Obveze | 234.336,00 | 604.428,00 | 257,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.578.226,00 | 4.195.440,00 | 91,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 4.812.562,00 | 4.799.868,00 | 99,7 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.303.251,00 kn, postrojenja i opreme 52.510,00 kn, prijevoznih sredstava 4.800,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine 581.867,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 555.015,00 kn, druga potraživanja 1.664,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.145.871,00 kn, udjele u glavnici 20.000,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 134.890,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 162.439,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 441.989,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/10-02/16-20
Urbroj: 613-15-10-2

Zadar, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZEMUNIK DONJI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Zemunik Donji (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.261.016,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.700.104,00 kn, što je za 560.912,00 kn ili 9,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 336.636,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.657.180,00 | 5.483.673,00 | 96,9 | 96,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.871.000,00 | 3.713.383,00 | 95,9 | 65,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.800.000,00 | 3.656.384,00 | 96,2 | 64,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 30.000,00 | 29.881,00 | 99,6 | 0,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 41.000,00 | 27.118,00 | 66,1 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.200.000,00 | 1.207.110,00 | 100,6 | 21,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 790.000,00 | 740.504,00 | 93,7 | 13,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 410.000,00 | 466.606,00 | 113,8 | 8,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 76.500,00 | 70.067,00 | 91,6 | 1,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 3.257,00 | 65,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 71.500,00 | 66.810,00 | 93,4 | 1,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 477.680,00 | 461.720,00 | 96,7 | 8,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 19.600,00 | 20.013,00 | 102,1 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 160.000,00 | 157.818,00 | 98,6 | 2,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 298.080,00 | 283.889,00 | 95,2 | 5,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 32.000,00 | 31.393,00 | 98,1 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 267.200,00 | 216.431,00 | 81,0 | 3,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 17.200,00 | 17.196,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 250.000,00 | 199.235,00 | 79,7 | 3,5 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 336.636,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.261.016,00 | 5.700.104,00 | 91,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.656.384,00 kn ili 64,1% te pomoći 1.207.110,00 kn ili 21,2 %. Svi drugi prihodi iznose 836.610,00 kn ili 14,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.284.516,00 | 4.611.150,00 | 87,3 | 82,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 916.700,00 | 831.668,00 | 90,7 | 14,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.893.316,00 | 2.405.305,00 | 83,1 | 43,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 107.200,00 | 99.747,00 | 93,0 | 1,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 577.016,00 | 515.531,00 | 89,3 | 9,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.868.500,00 | 1.457.439,00 | 78,0 | 26,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 340.600,00 | 332.588,00 | 97,6 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 14.000,00 | 11.645,00 | 83,2 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 42.000,00 | 33.902,00 | 80,7 | 0,6 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 42.000,00 | 33.902,00 | 80,7 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 661.500,00 | 660.722,00 | 99,9 | 11,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 757.000,00 | 667.908,00 | 88,2 | 12,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 717.000,00 | 665.708,00 | 92,8 | 12,0 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 40.000,00 | 2.200,00 | 5,5 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 976.500,00 | 955.277,00 | 97,8 | 17,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 331.000,00 | 330.467,00 | 99,8 | 5,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 525.500,00 | 519.011,00 | 98,8 | 9,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 120.000,00 | 105.799,00 | 88,2 | 1,9 |
| Ukupno | | 6.261.016,00 | 5.566.427,00 | 88,9 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 133.677,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.261.016,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.566.427,00 kn, što je za 694.589,00 kn ili 11,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 133.677,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 336.636,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 470.313,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.405.305,00 kn ili 43,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 955.277,00 kn ili 17,2% i rashode za zaposlene 831.668,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.374.177,00 kn i imaju udjel 24,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.028.252,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.942.570,00 | 13.818.603,00 | 106,8 |
| 2. | Financijska imovina | 2.518.550,00 | 13.209.649,00 | 524,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 425.469,00 | 494.021,00 | 116,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.501.346,00 | 2.026.820,00 | 135,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 532.950,00 | 10.607.906,00 | - |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 58.785,00 | 80.902,00 | 137,6 |
| Ukupno imovina | | 15.461.120,00 | 27.028.252,00 | 174,8 |
| 3. | Obveze | 143.437,00 | 105.699,00 | 73,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.317.683,00 | 26.922.553,00 | 175,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 15.461.120,00 | 27.028.252,00 | 174,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 543.159,00 kn, nematerijalne imovine 1.381.379,00 kn, građevinskih objekata 6.444.702,00 kn, postrojenja i opreme 544.474,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 33.491,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 4.871.398,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 494.021,00 kn, druga potraživanja 24.041,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.649.603,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 353.176,00 kn, vrijednosne papire 532.950,00 kn, udjele u glavnici 10.074.956,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 80.902,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 92.358,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.341,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA

Osijek, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/10
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 8. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 i 16/07) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća 264 naselja smještena u 42 jedinice lokalne samouprave od kojih sedam ima status grada (Beli Manastir, Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo), te 35 status općina. Prema podacima popisa stanovništva iz 2001. na području Županije živi 330 506 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pratećih i pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo Županije, agencija za razvoj, služba za zajedničke poslove i šest upravnih odjela. Županija ima 169 zaposlenika. Županija ima 97 proračunskih korisnika u kojima je 236 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Skupština Županije ima 45 vijećnika. Tijekom 2009., do 4. lipnja 2009. župan je bio Krešimir Bubalo, a od 4. lipnja 2009. Vladimir Šišljagić.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 356.739.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 308.308.436,00 kn, što je za 48.430.614,00 kn ili 13,6% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 29.039.663,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 9.100.202,00 kn ili 2,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | Prihodi poslovanja | 317.149.387,00 | 301.432.005,00 | 95,0 | 97,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 260.798.184,00 | 253.748.619,00 | 97,3 | 82,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 247.365.184,00 | 241.224.802,00 | 97,5 | 78,2 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 13.433.000,00 | 12.523.817,00 | 93,2 | 4,1 |
| 1.2. | Pomoći | 28.788.376,00 | 27.702.136,00 | 96,2 | 9,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 28.248.376,00 | 27.325.280,00 | 96,7 | 8,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 540.000,00 | 376.856,00 | 69,8 | 0,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 11.551.700,00 | 11.601.204,00 | 100,4 | 3,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000.700,00 | 4.198.722,00 | 209,9 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 9.551.000,00 | 7.402.482,00 | 77,5 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 13.846.127,00 | 8.345.826,00 | 60,3 | 2,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.200.000,00 | 4.196.047,00 | 80,7 | 1,4 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 8.646.127,00 | 4.149.779,00 | 48,0 | 1,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.165.000,00 | 34.220,00 | 1,6 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.240.000,00 | 4.807.792,00 | 58,3 | 1,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 8.000.000,00 | 4.571.025,00 | 57,1 | 1,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 240.000,00 | 236.767,00 | 98,7 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.310.000,00 | 2.068.639,00 | 89,6 | 0,6 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 510.000,00 | 379.161,00 | 74,3 | 0,1 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 1.800.000,00 | 1.689.478,00 | 93,9 | 0,5 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 29.039.663,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 356.739.050,00 | 308.308.436,00 | 86,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 241.224.802,00 kn ili 78,2% i pomoći u iznosu 27.702.136,00 kn ili 9,0%. Svi drugi prihodi iznose 39.381.498,00 kn ili 12,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje neproizvedene imovine i prihodi po posebnim propisima za 7.925.323,00 kn ili 47,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 2.198.022,00 kn ili 109,9%.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, ostvareni su i prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 160.777.933,00 kn što čini 66,6% ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 58.239.032,00 kn, srednjeg školstva 43.357.974,00 kn, socijalne skrbi (domovi za starije i nemoćne osobe i centri za socijalnu skrb) 25.742.478,00 i zdravstva 33.438.449,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 160.728.290,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 49.643,00 kn su se koncem godine nalazila na žiro računu, a tijekom 2010. vraćena su u državni proračun.

U okviru tekućih pomoći najznačajnije se odnose na pomoći od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za financiranje prijevoza redovitih učenika prvih i drugih razreda srednjih škola te učenika s teškoćama u razvoju u iznosu 17.001.317,00 kn, od Ministarstva financija kao pomoći županijama za ulaganja u razvojne programe županija, općina i gradova s njihovog područja 2.139.684,00 kn - članak 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09) i za plaće zaposlenika upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša za preuzete poslove izdavanja akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja 2.298.879,00 kn, za subvenciju kamata na poduzetničke kredite iz projekta Lokalni projekt razvoja – Poduzetnik i to od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 3.085.297,00 kn i Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 2.155.957,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, koncesije za lov, prihode po posebnim ugovorima za sufinanciranje pojedinih projekata, prihode od prodaje proizvedene imovine, primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici i druge prihode koji su proračunom određeni kao namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 208.477.545,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,6%. Najznačajniji su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 160.777.933,00 kn s udjelom 77,1% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode i primitke. Za propisane namjene su utrošeni prihodi i primici u iznosu 202.266.047,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 6.211.498,00 kn nalaze na žiro računu.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 276.327.689,00 | 260.615.020,00 | 94,3 | 81,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 47.009.886,00 | 46.352.754,00 | 98,6 | 14,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 136.974.142,00 | 133.374.757,00 | 97,4 | 41,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 13.630.125,00 | 13.334.326,00 | 97,8 | 4,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 43.223.388,00 | 42.844.163,00 | 99,1 | 13,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 72.791.213,00 | 70.672.179,00 | 97,1 | 22,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 7.329.416,00 | 6.524.089,00 | 89,0 | 2,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.617.313,00 | 2.416.355,00 | 92,3 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 19.618.361,00 | 16.854.620,00 | 85,9 | 5,3 |
| 1.5. | Pomoći | 40.825.881,00 | 34.032.580,00 | 83,4 | 10,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 29.282.106,00 | 27.583.954,00 | 94,2 | 8,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 21.867.040,00 | 21.010.272,00 | 96,1 | 6,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 3.699.000,00 | 3.251.875,00 | 87,9 | 1,0 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 1.460.000,00 | 1.417.403,00 | 97,1 | 0,4 |
| 1.6.5. | Kapitalne pomoći | 2.246.066,00 | 1.904.404,00 | 84,8 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 70.412.361,00 | 52.195.499,00 | 74,1 | 16,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 3.297.705,00 | 1.877.839,00 | 56,9 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 56.257.362,00 | 40.428.691,00 | 71,9 | 12,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 10.857.294,00 | 9.888.969,00 | 91,1 | 3,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 9.999.000,00 | 7.911.433,00 | 79,1 | 2,5 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 2.519.000,00 | 2.465.291,00 | 97,9 | 0,8 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 2.030.000,00 | 20.000,00 | 1,0 | - |
| 3.3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 5.450.000,00 | 5.426.142,00 | 99,6 | 1,7 |
| | Ukupno | 356.739.050,00 | 320.721.952,00 | 89,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 12.413.516,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 356.739.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 320.721.952,00 kn, što je za 36.017.098,00 kn ili 10,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 12.413.516,00 kn ili 4,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina nakon ispravka početnog stanja iznosi 29.039.664,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.626.148,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 133.374.757,00 kn ili 41,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 52.195.499,00 kn ili 16,3% i rashode za zaposlene 46.352.754,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 88.798.942,00 kn ili 27,7%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 298.861.174,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 162.284.482,00 | 168.517.173,00 | 103,8 |
| 2. | Financijska imovina | 120.628.723,00 | 130.344.001,00 | 108,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 36.822.140,00 | 28.374.492,00 | 77,1 |
| 2.2. | Jamčevni polozi | 466.939,00 | 354.195,00 | 75,9 |
| 2.3. | Potraživanja | 24.691.790,00 | 43.172.582,00 | 174,8 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 22.436.229,00 | 23.051.159,00 | 102,7 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 36.198.300,00 | 35.348.700,00 | 97,7 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 13.325,00 | 42.873,00 | 321,7 |
| Ukupno imovina | | 282.913.205,00 | 298.861.174,00 | 105,6 |
| 3. | Obveze | 49.234.990,00 | 64.652.368,00 | 131,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 233.678.215,00 | 234.208.806,00 | 100,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 282.913.205,00 | 298.861.174,00 | 105,6 |
| Izvanbilančni zapisi | | 23.208.492,00 | 22.359.805,00 | 96,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.502.119,00 kn, nematerijalne imovine (licence, projektna dokumentacija, planovi, programi, studije i elaborati) u iznosu 17.793.460,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 44.240.467,00 kn, opreme u iznosu 1.991.004,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 24.647,00 kn, umjetničkih dijela u iznosu 106.790,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 6.626,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 12.107.558,00 kn i druge imovine (ulaganja u objekte i opremu osnovnih i srednjih škola, športskih, kulturnih i vjerskih objekata u općinama i gradovima na području Županije) u iznosu 90.744.502,00.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 28.374.492,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 354.195,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.773.290,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.183.836,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 1.248,00 kn i druga potraživanja (iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija, za robne pričuve i druga potraživanja) u iznosu 29.214.208,00 kn, dane zajmove u iznosu 23.051.159,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 35.348.700,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 42.873,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.028.563,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.832.120,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 33.601.336,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 190.349,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su nekretnine (građevinski objekti, zemljište i poslovni prostori) koje su pripale Županiji na temelju odluke komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 1999. Za spomenute nekretnine je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa, postupak etažiranja, izrada geodetsko-tehničkog elaborata-formiranje čestice, provedba etažne diobe te procjena nekretnina.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Županije te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Županije.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Županija je u rujnu 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti te je prihvaćen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s tabličnim prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Do obavljanja revizije u svibnju 2010., prema planu uspostave provedene su aktivnosti koje se odnose na donošenje izjave o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima Županije, popis i opis poslovnih procesa, sastavljanje knjige (mape) poslovnih procesa te je imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. Daljnje aktivnosti predviđene planom uspostave nisu provedene, jer prema obrazloženju voditeljice za financijsko upravljanje i kontrole imenovane osobe nisu prošle stručnu izobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti jer Ministarstvo financija nije organiziralo i provelo stručnu izobrazbu.

Unutarnja revizija uspostavljena je na propisani način i u okviru Jedinice za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju dva revizora. Tijekom 2009. sastavljeno je pet revizijskih izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima.

Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže da se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, odnosno rokovi uspostave izmjene i prilagode vlastitim mogućnostima i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća sedam gradova i 35 općina s ukupno 330 506 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela u kojima je 169 zaposlenih. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 308.308.436,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 320.721.952,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 12.413.516,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja nakon ispravka početnog stanja iznosi 29.039.664,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.626.148,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 241.224.802,00 kn ili 78,2% i pomoći u iznosu 27.702.136,00 kn ili 9,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 208.477.545,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,6%. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom i srednjem školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi odnosi se 160.777.933,00 kn s udjelom 77,1%. Za propisane namjene utrošeno je 202.266.047,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 6.211.498,00 kn nalaze na žiro računu Županije. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 133.374.757,00 kn ili 41,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 52.195.499,00 kn ili 16,3% i rashode za zaposlene 46.352.754,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduživanja koncem 2009. iznosi 33.601.336,00 kn, a odnosi se na obveze po kreditima kod poslovnih banaka za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 23.051.159,00 kn i odnosi se na kreditiranje prioritetnih namjena u poljoprivredi i malom gospodarstvu u iznosu 9.469.943,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 5.855.000,00 kn, te dane zajmove za prodaju dionica na obročnu otplatu trgovačkih društava u suvlasništvu Županije u iznosu 7.726.216,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BELI MANASTIR

Osijek, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/15

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BELOG MANASTIRA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Belog Manastira (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 22. srpnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 10 986 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu Grad obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i poslova državne uprave prenijetih na Grad ustrojeni su upravni odjel za graditeljstvo i stambeno komunalne poslove, upravni odjel za gospodarstvo, proračun, financije i društvene djelatnosti, služba gradskog vijeća i poglavarstva i ured gradonačelnika. Grad ima 22 zaposlenika. Grad ima pet proračunska korisnika i to: Dječji vrtić Cvrčak, Centar za kulturu, Gradsku knjižnicu, Glazbenu školu i JPVP u kojima je 68 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Doboš. Do 1. lipnja 2009. gradonačelnik je bio Davorin Bubalović.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 59.706.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.758.633,00 kn, što je za 18.947.801,00 kn ili 31,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.143.553,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 9.292.510,00 kn ili 18,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 47.411.881,00 | 35.268.547,00 | 74,4 | 86,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 18.331.300,00 | 17.603.353,00 | 96,0 | 43,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 17.146.300,00 | 16.680.544,00 | 97,3 | 40,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 645.000,00 | 553.670,00 | 85,8 | 1,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 540.000,00 | 369.139,00 | 68,4 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 17.394.224,00 | 8.067.544,00 | 46,4 | 19,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 5.588.224,00 | 5.054.084,00 | 90,4 | 12,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 11.806.000,00 | 3.013.460,00 | 25,5 | 7,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.147.000,00 | 1.786.146,00 | 83,2 | 4,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 420.000,00 | 447.882,00 | 106,6 | 1,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.727.000,00 | 1.338.264,00 | 77,5 | 3,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 9.509.357,00 | 7.784.803,00 | 81,9 | 19,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.632.000,00 | 1.382.434,00 | 84,7 | 3,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 6.400.000,00 | 5.468.205,00 | 85,4 | 13,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.477.357,00 | 934.164,00 | 63,2 | 2,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.000,00 | 26.701,00 | 89,0 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.085.000,00 | 5.424.653,00 | 67,1 | 13,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.485.000,00 | 486.493,00 | 32,8 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 6.600.000,00 | 4.938.160,00 | 74,8 | 12,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 66.000,00 | 65.433,00 | 99,1 | 0,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 66.000,00 | 65.433,00 | 99,1 | 0,2 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 4.143.553,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 59.706.434,00 | 40.758.633,00 | 68,3 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 16.680.544,00 kn ili 40,9%, pomoći 8.067.544,00 kn ili 19,8%, te komunalna naknada i doprinos 5.468.205,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi iznose 10.542.340,00 kn ili 25,9% ukupno ostvarenih prihoda. Znatno ispod plana ostvarene su kapitalne pomoći za 8.792.540,00 kn ili 74,5%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 1,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenska sredstva u cijeni komunalne usluge za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture, doprinos za šume, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te poslovnih i stambenih objekata). Ostvareni su u iznosu 21.477.602,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,7%. Za propisane namjene utrošeno je 20.657.125,00 kn, a dio sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente i sufinanciranja nabave vatrogasnog vozila u iznosu 820.477,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 27.522.714,00 | 26.361.120,00 | 95,8 | 58,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 9.364.804,00 | 9.337.399,00 | 99,7 | 20,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 12.361.917,00 | 11.564.129,00 | 93,5 | 25,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 453.300,00 | 438.880,00 | 96,8 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.844.528,00 | 1.697.470,00 | 92,0 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.430.189,00 | 7.909.444,00 | 93,8 | 17,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.633.900,00 | 1.518.335,00 | 92,9 | 3,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 645.400,00 | 630.793,00 | 97,7 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 505.092,00 | 374.407,00 | 74,1 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.617.400,00 | 1.549.730,00 | 95,8 | 3,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.028.101,00 | 2.904.662,00 | 95,9 | 6,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.887.910,00 | 2.781.842,00 | 96,3 | 6,2 |
| 1.6.2. | Drugi rashodi | 140.191,00 | 122.820,00 | 87,6 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 30.226.065,00 | 17.083.895,00 | 56,5 | 37,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.469.000,00 | 1.148.808,00 | 78,2 | 2,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 25.211.065,00 | 14.079.597,00 | 55,8 | 31,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.546.000,00 | 1.855.490,00 | 52,3 | 4,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.957.655,00 | 1.603.327,00 | 81,9 | 3,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.092.253,00 | 819.189,00 | 75,0 | 1,8 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 865.402,00 | 784.138,00 | 90,6 | 1,7 |
| | Ukupno | 59.706.434,00 | 45.048.342,00 | 75,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 4.289.709,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 59.706.434,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.048.342,00 kn, što je za 14.658.092,00 kn ili 24,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 4.289.709,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne iznosi 4.143.553,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 146.156,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.083.895,00 kn ili 37,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 11.564.129,00 kn ili 25,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 9.337.399,00 kn ili 20,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 7.062.919,00 kn ili 15,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 126.454.105,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 83.023.347,00 | 99.418.685,00 | 119,7 |
| 2. | Financijska imovina | 22.992.622,00 | 27.035.420,00 | 117,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.506.979,00 | 4.246.816,00 | 169,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 3.305.000,00 | 739.567,00 | 22,4 |
| 2.3. | Potraživanja | 17.172.343,00 | 22.040.737,00 | 128,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.300,00 | 8.300,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 106.015.969,00 | 126.454.105,00 | 119,3 |
| 3. | Obveze | 14.535.682,00 | 16.522.972,00 | 113,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 91.480.287,00 | 109.931.133,00 | 120,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 106.015.969,00 | 126.454.105,00 | |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 70.161.814,00 kn, zemljišta 22.433.354,00 kn, druge nematerijalne imovine 3.983.425,00 kn (generalni urbanistički i prostorni plan i drugi projekti), postrojenja i opreme 2.035.552,00 kn, višegodišnjih nasada 323.782,00 kn, prijevoznih sredstava 265.454,00 kn, ulaganja u računalne programe 26.509,00 kn i druge nematerijalne imovine u pripremi 188.795,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.246.816,00 kn, depozite 739.567,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.360.805,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 11.616.420,00 kn i druga potraživanja 63.512,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 850.728,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.605.758,00 kn, obveze za dionice 5.239.907,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.826.579,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje donesenog plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s planiranim aktivnostima. Naložio je evidentiranje izdataka za dane zajmove na propisanim računima, te naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda. Naložio je otuđivanje nekretnina na temelju javnog natječaja, te utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana u visini važeće etalonske cijene građenja. Državni ured za reviziju naložio je prilikom nabave radova na sanaciji vodoopskrbnog sustava provođenje postupaka javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Otuđivanje nekretnina izvršeno je na temelju javnog natječaja.
- Nabava radova izgradnje vodoopskrbnog sustava izvršena je na temelju provedenog postupka javne nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Naplata prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda.
- Utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana u visini važeće etalonske cijene građenja.
- Razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i prihode i primitke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U srpnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u rujnu 2007. Do konca 2009. Grad je utvrdio misiju, viziju i ključne poslovne ciljeve, te sastavio popis poslovnih procesa i odredio aktivnosti u pojedinom procesu. Prema planu do konca 2009., Grad je trebao procijeniti komponente financijskog upravljanja i kontrola i opisati poslovne procese (izrada revizijskih tragova), što nije učinjeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

2.1. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 59.706.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.758.633,00 kn, što je za 18.947.801,00 kn ili 31,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.143.553,00 kn.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 860.679,00 kn. Na račun zajedničkih prihoda uplaćena su sredstva u iznosu 75.541,00 kn, a na žiro račun Grada 785.138,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (narodne novine 152/08 i 21/10). Prema navedenoj odredbi, sredstva ostvarena od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta prihod su državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi.

Sredstva se uplaćuju na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Prihodi od prodaje stambenih objekata u iznosu 4.808.005,00 kn ostvareni su prodajom stanova u državnom vlasništvu i vlasništvu Grada, na temelju Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03 i 68/07), Odluke o davanju ovlaštenja jedinicama lokalne samouprave za prodaju stanova najmoprimcima na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 100/08) i Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada. U 2009. Grad je na temelju ugovora o kupoprodaji prodao 39 nekretnina (kuća ili stan) u vlasništvu Grada. Prema zapisnicima povjerenstva o procjeni nekretnina, kojima je utvrđivana kupoprodajna cijena kuće ili stana, osnovica za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana je etalonska cijena građenja u iznosu 700,00 EUR/m², što nije u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi i gradske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada. Prema odredbama navedene Uredbe i gradske Odluke osnovica za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana je etalonska cijena građenja utvrđena Zakonom o društveno poticanoj stanogradnji, a utvrđuje je ministar nadležan za graditeljstvo. Prema objavljenim podacima ministricе zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, etalonska cijena građenja iznosila je 700,00 EUR/m² do 9. svibnja 2008., a od tada iznosi 792,41 EUR/m² odnosno 5.808,00 kn/m². U skladu s navedenim, Grad je kod utvrđivanja kupoprodajne cijene kuće ili stana trebao primijeniti etalonsku cijenu građenja u iznosu 792,41 EUR/m² odnosno 5.808,00 kn/m² koja je utvrđena 30. travnja 2008., a primjenjuje se od 9. svibnja 2008.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivanje sredstva ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i uplatu ostvarenih sredstava na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Nalaže se utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi i gradske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju za raspoređivanje sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana. Grad u očitovanju navodi da je nakon kontinuiranih naloga Državnog ureda za reviziju, privremeni zakup poljoprivrednog zemljišta za 2009. i 2010. regulirao u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Grad u očitovanju navodi da je postupak prodaje stanova u vlasništvu Grada odnosno Republike Hrvatske započeo 10. srpnja 2007. donošenjem gradske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada, nakon čega je započeo postupak prikupljanja zahtjeva za otkup. U to vrijeme etalonska vrijednost građenja stana iznosila je 700,00 EUR/m², te je jedino bilo moguće primijeniti tu vrijednost.*

Također navodi da je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva dalo mišljenje da se kod prodaje stana primjenjuje etalonska cijena građenja koja je bila na snazi kada je započeo postupak prodaje stana, te tumačenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva da se kod procjene kuće ili stana primjenjuje etalonska cijena građenja.

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod svojeg naloga. Vlada Republike Hrvatske donijela je 8. kolovoza 2008. Odluku o davanju ovlaštenja jedinicama lokalne samouprave za prodaju stanova najmoprimcima na područjima posebne državne skrbi, koja se primjenjuje od 3. rujna 2008. i prema kojoj jedinice lokalne samouprave mogu prodavati stanove najmoprimcima na području posebne državne skrbi po jednakim uvjetima i po postupku koji je propisan za stanove u državnom vlasništvu. Grad je podnesene zahtjeve za prodaju kuća ili stanova iz listopada 2007. zaprimio i urudžbirao 9. rujna 2008. U trenutku kada je Grad mogao prodavati kuće ili stanove, važeća etalonska cijena građenja, koju je odredio nadležan ministar za graditeljstvo 30. travnja 2008., a koja se primjenjuje od 9. svibnja 2008. iznosila je 792,41 EUR/m². U skladu s navedenim mišljenjima trebalo je primijeniti etalonsku cijenu građenja koja je vrijedila u trenutku započinjanja prodaje stanova, a koja je u rujnu 2008. kada je započela prodaja stanova urudžbiranjem zahtjeva iznosila 792,41 EUR/m².

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 785.138,00 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Grada. Grad je kod utvrđivanja prodajne cijene kuće ili stana primijenio etalonsku cijenu građenja u iznosu 700,00 EUR/m², a trebao je primijeniti etalonsku cijenu građenja u iznosu 792,41 EUR/m² odnosno 5.808,00 kn/m² (točka 2. Nalaza).
4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 10 986 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za graditeljstvo i stambeno komunalne poslove, upravni odjel za gospodarstvo, proračun, financije i društvene djelatnosti, služba gradskog vijeća i poglavarstva i ured gradonačelnika u kojima su bila zaposlena 22 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 40.758.633,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 45.048.342,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.289.709,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.143.553,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 146.156,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 16.680.544,00 kn ili 40,9%, prihodi od pomoći u iznosu 8.067.544,00 kn ili 19,8% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.468.205,00 kn ili 13,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. U naplati prihoda dužnicima su slane opomene, zaključivane nagodbe o obročnoj otplati duga i poduzimane su mjere prisilne naplate. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 21.477.602,00 kn i čine 52,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za propisane namjene. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 6.826.579,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2002. kod banke za obnovu i razvitak za kreditiranje programa obnove i razvitka komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova iznosi 739.567,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje programa poticanja malog poduzetništva.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelovanja: za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi iz proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.083.895,00 kn ili 37,9% i materijalne rashode u iznosu 11.564.129,00 kn ili 25,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Grad nije u potpunosti razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-1

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA BELIŠĆA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje grada Belišća (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 23.468.565,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.315.728,00 kn, što je za 3.152.837,00 kn ili 13,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.863.471,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 20.561.817,00 | 19.370.660,00 | 94,2 | 95,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.705.244,00 | 10.352.694,00 | 96,7 | 51,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 10.180.244,00 | 9.816.352,00 | 96,4 | 48,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 320.000,00 | 314.931,00 | 98,4 | 1,6 |
| 1.1.3. | Gradski porez | 205.000,00 | 221.411,00 | 108,0 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 4.029.710,00 | 3.910.631,00 | 97,0 | 19,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.625.320,00 | 1.605.449,00 | 98,8 | 7,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.404.390,00 | 2.305.182,00 | 95,9 | 11,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.732.503,00 | 1.542.114,00 | 89,0 | 7,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 198.083,00 | 194.275,00 | 98,1 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.534.420,00 | 1.347.839,00 | 87,8 | 6,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.841.760,00 | 3.268.718,00 | 85,1 | 16,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 41.760,00 | 32.991,00 | 79,0 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.365.000,00 | 2.806.124,00 | 83,4 | 13,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 435.000,00 | 429.603,00 | 98,8 | 2,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 252.600,00 | 296.503,00 | 117,4 | 1,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 978.277,00 | 892.701,00 | 91,3 | 4,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 428.277,00 | 351.504,00 | 82,1 | 1,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 550.000,00 | 541.197,00 | 98,4 | 2,7 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 65.000,00 | 52.367,00 | 80,6 | 0,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 65.000,00 | 52.367,00 | 80,6 | 0,3 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 1.863.471,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 23.468.565,00 | 20.315.728,00 | 86,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.816.352,00 kn ili 48,3%, prihodi od pomoći 3.910.631,00 kn ili 19,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.806.124,00 kn ili 13,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 892.701,00 kn ili 4,4%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 2.889.920,00 kn i imaju udjel 14,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 20.701.424,00 | 19.176.530,00 | 92,6 | 87,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.979.084,00 | 5.945.573,00 | 99,4 | 27,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.064.932,00 | 6.674.916,00 | 94,5 | 30,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 220.231,00 | 216.673,00 | 98,4 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 994.322,00 | 1.019.141,00 | 102,5 | 4,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.145.791,00 | 4.772.897,00 | 92,8 | 21,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 704.588,00 | 666.205,00 | 94,6 | 3,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 122.738,00 | 118.921,00 | 96,9 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 159.500,00 | 157.500,00 | 98,7 | 0,7 |
| 1.5. | Pomoći | 180.000,00 | 178.300,00 | 99,1 | 0,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 180.000,00 | 178.300,00 | 99,1 | 0,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 645.072,00 | 610.489,00 | 94,6 | 2,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 6.550.098,00 | 5.490.831,00 | 83,8 | 25,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.550.250,00 | 2.471.433,00 | 96,9 | 11,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 99.990,00 | 89.990,00 | 90,0 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 3.899.858,00 | 2.929.408,00 | 75,1 | 13,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.743.013,00 | 2.603.256,00 | 94,9 | 12,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.181.768,00 | 2.155.054,00 | 98,8 | 9,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 561.245,00 | 448.202,00 | 79,9 | 2,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 24.128,00 | 24.128,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 9.128,00 | 9.128,00 | 100,0 | - |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 15.000,00 | 15.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| Ukupno | | 23.468.565,00 | 21.803.914,00 | 92,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.488.186,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.468.565,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.803.914,00 kn, što je za 1.664.651,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.488.186,00 kn ili 7,3% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.890.422,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 402.236,00 kn i čini 2,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.674.916,00 kn ili 30,6%, rashode za zaposlene 5.945.573,00 kn ili 27,3%, druge rashode poslovanja 5.490.831,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.603.256,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.089.338,00 kn i imaju udjel 4,9%.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 24.819,00 kn ili 2,5% više od plana. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 134.819.615,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 68.010.448,00 | 72.964.032,00 | 107,3 |
| 2. | Financijska imovina | 57.978.623,00 | 61.855.583,00 | 106,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.619.402,00 | 2.391.540,00 | 66,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 733.450,00 | 733.450,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 22.014.613,00 | 27.183.376,00 | 123,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.130.074,00 | 1.066.582,00 | 94,4 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 30.478.797,00 | 30.480.635,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.287,00 | 0,00 | - |
| Ukupno imovina | | 125.989.071,00 | 134.819.615,00 | 107,0 |
| 3. | Obveze | 1.753.373,00 | 2.026.724,00 | 115,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 124.235.698,00 | 132.792.891,00 | 106,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 125.989.071,00 | 134.819.615,00 | 107,0 |
| Izvanbilančni zapisi | | 2.486.707,00 | 975.403,00 | 39,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.952.054,00 kn, građevinskih objekata 28.286.389,00 kn, opreme 304.582,00 kn, prijevoznih sredstava 175.133,00 kn, knjiga 1.072.039,00 kn, druge nematerijalne imovine 1.277.132,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 34.290.651,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 606.052,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.391.540,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.121.333,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 17.058.456,00 kn, depozite 737.037,00 kn, dane zajmove 1.066.582,00 kn, čekove i obveznice 280.835,00 kn i dionice i udjele u glavnici 30.199.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.751.876,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 274.848,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dana jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.468.565,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.803.914,00 kn, što je za 1.664.651,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.488.186,00 kn ili 7,3% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.890.422,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 402.236,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 24.819,00 kn ili 2,5% više od plana. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-2

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA DONJEG MIHOLJCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje grada Donjeg Miholjca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 26.688.162,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.258.835,00 kn, što je za 5.429.327,00 kn ili 20,3% manje od plana. Planirani prihodi nisu uravnoteženi s planiranim rashodima i izdacima, te su prihodi za 1.578.100,00 kn manji od rashoda i izdataka. Izmjenama proračuna trebalo je uravnotežiti prihode i rashode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 25.118.162,00 | 19.968.322,00 | 79,5 | 93,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.217.162,00 | 9.466.577,00 | 92,7 | 44,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 8.862.162,00 | 8.226.959,00 | 92,8 | 38,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 640.000,00 | 645.594,00 | 100,9 | 3,0 |
| 1.1.3. | Gradski porez | 715.000,00 | 594.024,00 | 83,1 | 2,8 |
| 1.2. | Pomoći | 9.707.000,00 | 5.789.686,00 | 59,6 | 27,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.207.000,00 | 921.671,00 | 76,4 | 4,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.500.000,00 | 4.868.015,00 | 57,3 | 22,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.852.000,00 | 1.669.714,00 | 90,2 | 7,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 85.000,00 | 70.417,00 | 82,8 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.767.000,00 | 1.599.297,00 | 90,5 | 7,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.337.000,00 | 3.042.345,00 | 91,2 | 14,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 270.000,00 | 246.534,00 | 91,3 | 1,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.100.000,00 | 1.820.729,00 | 86,7 | 8,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 967.000,00 | 975.082,00 | 100,8 | 4,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.570.000,00 | 1.290.513,00 | 82,2 | 6,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.360.000,00 | 1.201.431,00 | 88,3 | 5,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 210.000,00 | 89.082,00 | 42,4 | 0,4 |
| | Ukupno | 26.688.162,00 | 21.258.835,00 | 79,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.226.959,00 kn ili 38,7%, prihodi od pomoći 5.789.686,00 kn ili 27,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.820.729,00 kn ili 8,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.290.513,00 kn ili 6,1%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 4.130.948,00 kn i imaju udjel 19,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 20.979.446,00 | 17.602.434,00 | 83,9 | 73,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.186.578,00 | 4.170.144,00 | 99,6 | 17,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.314.800,00 | 5.165.389,00 | 97,2 | 21,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 198.700,00 | 193.461,00 | 97,4 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.033.600,00 | 1.008.931,00 | 97,6 | 4,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.290.500,00 | 3.228.001,00 | 98,1 | 13,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 792.000,00 | 734.996,00 | 92,8 | 3,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 129.600,00 | 129.676,00 | 100,1 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 45.000,00 | 36.456,00 | 81,0 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.236.000,00 | 1.209.082,00 | 97,8 | 5,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 10.067.468,00 | 6.891.687,00 | 68,5 | 28,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 3.967.750,00 | 3.661.373,00 | 92,3 | 15,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 40.000,00 | 21.486,00 | 53,7 | 0,1 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 59.718,00 | 57.859,00 | 96,9 | 0,2 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 6.000.000,00 | 3.150.969,00 | 52,5 | 13,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.206.816,00 | 3.851.265,00 | 91,5 | 16,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.522.816,00 | 1.323.173,00 | 86,9 | 5,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine | 401.000,00 | 360.336,00 | 89,9 | 1,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.283.000,00 | 2.167.756,00 | 95,0 | 9,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.080.000,00 | 2.630.431,00 | 85,4 | 10,9 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 2.900.000,00 | 2.458.210,00 | 84,8 | 10,2 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 180.000,00 | 172.221,00 | 95,7 | 0,7 |
| | Ukupno | 28.266.262,00 | 24.084.130,00 | 85,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | 1.578.100,00 | 2.825.295,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 28.266.262,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.084.130,00 kn, što je za 4.182.132,00 kn ili 14,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.825.295,00 kn ili 13,3% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 670.807,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.496.102,00 kn i čini 16,4% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.489.117,00 kn i čine 16,4% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 6.891.687,00 kn ili 28,6%, materijalne rashode 5.165.389,00 kn ili 21,5%, rashode za zaposlene 4.170.144,00 kn ili 17,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.851.265,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 4.005.645,00 kn i imaju udjel 16,6%.

Financijski rashodi ostvareni su za 76,00 kn više od plana, a svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 217.778.091,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 169.790.244,00 | 178.094.023,00 | 104,9 |
| 2. | Financijska imovina | 37.565.187,00 | 39.684.068,00 | 105,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.135.973,00 | 56.107,00 | 4,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 713.334,00 | 695.861,00 | 97,6 |
| 2.3. | Potraživanja | 18.519.025,00 | 21.551.028,00 | 116,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 690.284,00 | 690.284,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 16.236.500,00 | 16.236.500,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 270.071,00 | 454.288,00 | 168,2 |
| | Ukupno imovina | 207.355.431,00 | 217.778.091,00 | 105,0 |
| 3. | Obveze | 3.666.239,00 | 5.633.162,00 | 153,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 203.689.192,00 | 212.144.929,00 | 104,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 207.355.431,00 | 217.778.091,00 | 105,0 |
| | Izvanbilančni zapisi | 12.286.984,00 | 10.936.984,00 | 89,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 31.147.577,00 kn, građevinskih objekata 145.200.782,00 kn, opreme 403.933,00 kn, prijevoznih sredstava 63.650,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.278.081,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 56.107,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.123.635,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.336.181,00 kn, druga potraživanja 12.091.212,00 kn, depozite 695.861,00 kn, dane zajmove 690.284,00 kn, dionice i udjele u glavnici 16.236.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 454.288,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.502.779,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 919.601,00 kn i obveze za primljene zajmove 210.782,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva za otplatu kredita trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 9.928.984,00 kn, dana jamstva drugim pravnim osobama (za javne radove, za namjensko trošenje bespovratnih sredstava Fonda za regionalni razvoj, za dozvoljeni minus na računu, za električnu energiju i za karticu za gorivo) 1.158.000,00 kn i na primljena jamstva za izvedene radove 150.000,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Donošenje proračunskih dokumenata
 - 1.1. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.688.162,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi u iznosu 26.688.162,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 28.266.262,00 kn. Planirani prihodi nisu uravnoteženi s planiranim rashodima i izdacima, te su prihodi za 1.578.100,00 kn manji od rashoda i izdataka. Izmjenama proračuna trebalo je uravnotežiti prihode i rashode. Odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da proračun mora biti uravnotežen, odnosno da ukupni prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem nepredviđenih rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐAKOVO

Osijek, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ĐAKOVA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Đakova (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 9. srpnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 092 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu Grad obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i poslova državne uprave prenijetih na Grad ustrojeni su upravni odjel za društvene djelatnosti, odjel za komunalne djelatnosti i prostorno uređenje i odjel za financije, te ured gradonačelnika. Grad ima 40 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika i to: Dječji vrtić Đakovo, Centar za kulturu, Gradsku knjižnicu i čitaonicu i Muzej Đakovštine u kojima je 57 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Do 25. svibnja 2009. gradonačelnik je bio Ante Raspudić. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zoran Vinković koji za obavljanje dužnosti gradonačelnika nije primao plaću ni naknadu. Odredbama članka 90. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08), propisano je da u jedinicama lokalne samouprave koje imaju više od 10 000 stanovnika, velikim gradovima, gradovima sjedištima županije, odnosno županijama općinski načelnik, gradonačelnik i župan dužnost obavljaju profesionalno. Odredom članka 39. Statuta Grada propisano je da gradonačelnik dužnost obavlja profesionalno.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 82.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.328.121,00 kn, što je za 38.671.879,00 kn ili 47,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.039.807,00 kn. Prihodi od pomoći i prihodi od poreza ostvareni su za 31.223.155,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 75.200.193,00 | 42.866.319,00 | 57,0 | 98,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 27.315.193,00 | 22.925.700,00 | 83,9 | 52,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 24.000.000,00 | 20.379.513,00 | 84,9 | 47,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.065.193,00 | 1.606.696,00 | 77,8 | 3,7 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.250.000,00 | 939.491,00 | 75,2 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 32.065.000,00 | 5.231.338,00 | 16,3 | 12,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.000.000,00 | 1.002.836,00 | 25,1 | 2,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 28.065.000,00 | 4.228.502,00 | 15,1 | 9,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.360.000,00 | 1.542.421,00 | 65,4 | 3,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 360.000,00 | 183.668,00 | 51,0 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.000.000,00 | 1.358.753,00 | 67,9 | 3,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 12.450.000,00 | 12.730.202,00 | 102,3 | 29,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 350.000,00 | 224.113,00 | 64,0 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 8.000.000,00 | 7.588.350,00 | 94,9 | 17,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 4.100.000,00 | 4.917.739,00 | 119,9 | 11,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.010.000,00 | 436.658,00 | 43,2 | 1,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 610.000,00 | 329.034,00 | 53,9 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 200.000,00 | 226.492,00 | 113,2 | 0,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 410.000,00 | 102.542,00 | 25,0 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 150.000,00 | 132.768,00 | 88,5 | 0,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 150.000,00 | 132.768,00 | 88,5 | 0,3 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 6.039.807,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 82.000.000,00 | 43.328.121,00 | 52,8 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 20.379.513,00 kn ili 47,0%, komunalna naknada i doprinos 7.588.350,00 kn ili 17,5%, te pomoći 5.231.338,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi iznose 10.128.920,00 kn ili 23,4% ukupno ostvarenih prihoda. Znatno ispod plana ostvarene su kapitalne pomoći za 23.836.498,00 kn ili 84,9%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenska sredstva u cijeni komunalne usluge za financiranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture, nadoknade šteta po osnovi osiguranja, doprinos za šume, donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 18.455.421,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 42,6%. Za propisane namjene utrošeno je 18.241.526,00 kn, a dio sredstava pomoći iz županijskog proračuna, spomeničke rente i od prodaje stanova u iznosu 213.895,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 54.013.200,00 | 40.706.829,00 | 75,4 | 72,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 8.770.400,00 | 8.189.085,00 | 93,4 | 14,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 16.232.800,00 | 11.707.205,00 | 72,1 | 20,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 509.300,00 | 468.650,00 | 92,0 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.884.000,00 | 2.658.980,00 | 92,2 | 4,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 9.691.000,00 | 6.322.920,00 | 65,2 | 11,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.148.500,00 | 2.256.655,00 | 71,7 | 4,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 97.000,00 | 85.204,00 | 87,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 105.000,00 | 35.000,00 | 33,3 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.631.500,00 | 3.001.149,00 | 82,6 | 5,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 25.176.500,00 | 17.689.186,00 | 70,3 | 31,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 8.931.500,00 | 7.851.888,00 | 87,9 | 13,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 4.415.000,00 | 2.609.222,00 | 59,1 | 4,6 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 11.720.000,00 | 7.208.076,00 | 61,5 | 12,8 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.5. | Drugi rashodi | 100.000,00 | 20.000,00 | 20,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 27.336.800,00 | 15.279.722,00 | 55,9 | 27,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 700.000,00 | 417.775,00 | 59,7 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 24.136.800,00 | 14.663.080,00 | 60,7 | 25,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.500.000,00 | 198.867,00 | 8,0 | 0,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 650.000,00 | 526.000,00 | 80,9 | 1,0 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 650.000,00 | 526.000,00 | 80,9 | 1,0 |
| | Ukupno | 82.000.000,00 | 56.512.551,00 | 68,9 | 100,00 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 13.184.430,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 82.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.512.551,00 kn, što je za 25.487.449,00 kn ili 31,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 13.184.430,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne iznosi 6.039.807,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.144.623,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.754.029,00 kn i čine 20,3% ostvarenih proračunskih prihoda i primitaka bez tekućih i kapitalnih pomoći. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.279.722,00 kn ili 27,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 11.707.205,00 kn ili 20,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 8.189.085,00 kn ili 14,5%, tekuće donacije u iznosu 7.851.888,00 kn ili 13,9% i kapitalne pomoći u iznosu 7.208.076,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne donacije, izdaci za dane zajmove i drugi rashodi) izvršeni su u iznosu 6.276.575,00 kn ili 11,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 312.705.135,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

| Redni broj | Opis | u kn | | |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| | | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 269.013.010,00 | 280.336.827,00 | 104,2 |
| 2. | Financijska imovina | 41.642.998,00 | 32.368.308,00 | 77,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 7.524.532,00 | 588.123,00 | 7,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 1.752.715,00 | 1.366.327,00 | 78,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 30.728.873,00 | 28.617.948,00 | 93,1 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.410.488,00 | 1.569.520,00 | 111,3 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri | 226.390,00 | 226.390,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 310.656.008,00 | 312.705.135,00 | 100,7 |
| 3. | Obveze | 1.506.459,00 | 7.754.029,00 | 514,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 309.149.549,00 | 304.951.106,00 | 98,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 310.656.008,00 | 312.705.135,00 | 100,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 109.004.462,00 kn, zemljišta 95.165.268,00 kn, udjela u glavnicu trgovačkih društava 55.035.800,00 kn, druge nematerijalne imovine (generalni urbanistički i prostorni plan i drugi projekti) 1.882.143,00 kn, postrojenja i opreme 1.880.273,00 kn, ulaganja u računalne programe 168.343,00 kn, umjetničkih djela 40.000,00 kn, te građevinskih objekata i druge imovine u pripremi 17.160.538,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 588.123,00 kn, depozite 1.366.327,00 kn, dane zajmove 1.569.520,00 kn, vrijednosne papire 226.390,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 25.004.145,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.592.520,00 kn i druga potraživanja 21.283,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 2.497.332,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.256.697,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Naložio je evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani uplatni račun i evidentiranje primitaka i rashoda na propisanim računima. Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvima u visini prenesenih sredstava kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani uplatni račun.
- Evidentiranje primitaka i rashoda na propisanim računima.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom u visini prenesenih sredstava kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave su imenovani 30. travnja 2009. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2010. izraditi Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.459.746,00 kn. Primici od prodaje dionica u iznosu 26.203,00 kn, te rashodi za čišćenje, uređivanje i održavanje javnih površina u iznosu 2.343.758,00 kn, izradu katastra nekretnina u iznosu 980.000,00 kn, održavanje spomenika i spomen obilježja u iznosu 129.656,00 kn, odvodnju atmosferskih voda u iznosu 61.298,00 kn, sanaciju divljih deponija na poljoprivrednom zemljištu 36.715,00 kn i izradu detaljnih topografskih karata u iznosu 25.000,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje obveze prema državi i županiji za uplatu sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i evidentiranje primitaka i rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku parnica na Općinskom sudu u Đakovu u vezi plaćanja obveza prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, te se po okončanju postupka pristupiti rješavanju navedenog.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 82.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.328.121,00 kn, što je za 38.671.879,00 kn ili 47,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.039.807,00 kn.

Prihodi od spomeničke rente u iznosu 51.891,00 kn ostvareni su u visini 0,05% od ukupnih prihoda, ostvarenih obavljanjem propisanih djelatnosti u poslovnom prostoru, koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline u skladu s odredbom članka 114.a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09). Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, koja se plaća po m² korisne površine poslovnog prostora, koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, iako na svom području ima kulturnih dobara u kojima se obavljaju gospodarske djelatnosti. Odredbom članka 114. Zakona propisano je da visinu spomeničke rente koja se obračunava po m² korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, propisuje Grad svojom odlukom na temelju rješenja o utvrđivanju spomeničke rente. Ostvareni prihodi nisu utrošeni za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara i nalaze se na računu proračuna.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 28.617.948,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 24.703.752,00 kn, a nedospjela 3.914.196,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 2.110.925,00 kn ili 6,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 25.004.145,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine (stambenih objekata i građevinskog zemljišta) 3.592.520,00 kn i druga potraživanja 21.283,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 11.519.616,00 kn, gradske poreze 7.011.707,00 kn, komunalni doprinos 4.467.449,00 kn, uporabu javnih površina 1.179.485,00 kn, zakup poslovnog prostora 476.319,00 kn, namjenska sredstva za povećanje komunalnog standarda i vodoopskrbu 161.764,00 kn, te druga potraživanja 187.805,00 kn. Naplatu potraživanja za gradske poreze obavlja Porezna uprava.

U naplati prihoda od komunalne naknade, prodaje stanova i dijela komunalnog doprinosa poduzimane su mjere opominjanja, a dijela komunalne naknade i mjere prisilne naplate. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.150.135,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o visini spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije donesena odluka o visini spomeničke rente koja se plaća po m² korisne površine poslovnog prostora, jer bi time Grad dodatno opteretio poduzetnike, jer se napucima Vlade o rasterećenju poduzetnika predlaže minimalno opterećenje s osnove neporeznih prihoda. Izjavljuje da poduzima mjere naplate, te potraživanja koja budu nenaplativa putem ovrha biti će potrebno otpisati zbog prigovora o zastari potraživanja ili nemogućnosti naplate uslijed stečaja i likvidacije trgovačkih društava.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 82.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.512.551,00 kn, što je za 25.487.449,00 kn ili 31,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 13.184.430,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne iznosi 6.039.807,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.144.623,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.754.029,00 kn i čine 20,3% ostvarenih proračunskih prihoda i primitaka bez tekućih i kapitalnih pomoći. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada.

Unutar kapitalnih pomoći, kapitalnih donacija i rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi proračunskih sredstava za nabavu nefinancijske imovine trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u iznosu 1.512.260,00 kn, trgovačkom društvu za održavanje čistoće 1.291.190,00 kn i športskim nogometnim klubovima 890.000,00 kn.

Trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u kojem Grad ima 54,81% vlasničkog udjela sredstva su prenesena za izgradnju vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže u iznosu 1.512.260,00 kn. Trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom obavljalo je radove u vlastitoj režiji ili je odabiralo izvoditelje radova na temelju provedenih postupaka javne nabave.

Sredstva kapitalne pomoći prenesena su trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Grad nije s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom uredio imovinsko pravne odnose, a izgrađena mreža za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda utvrđena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za održavanje čistoće u kojem Grad ima 54,96% vlasničkog udjela sredstva su prenesena za izgradnju komunalne infrastrukture na groblju u iznosu 614.117,00 kn, nabavu i ugradnju opreme za dječja igrališta u iznosu 399.108,00 kn i izradu projektne dokumentacije za natkrivanje gradske tržnice u iznosu 277.965,00 kn. Trgovačkom društvu za održavanje čistoće sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture na groblju u iznosu 614.117,00 kn prenesena su u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Osim trgovačkom društvu Grad je prenio sredstva i športskim nogometnim klubovima za izgradnju športskih objekata u iznosu 890.000,00 kn. Postojeći športski objekti nogometnih klubova vlasništvo su Grada i evidentirani su u poslovnim knjigama Grada kao dugotrajna imovina, a dani su na korištenje i upravljanje športskim nogometnim klubovima. Odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06) propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Izgrađeni športski objekti i objekti komunalne infrastrukture (na groblju, tržnici i dječjem igralištu) nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada i s trgovačkim društvom i športskim nogometnim klubovima nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. S obzirom da se radi o objektima komunalne infrastrukture i športskim objektima u vlasništvu Grada odnosno o poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, za izgradnju komunalne infrastrukture na groblju i izgradnju športskih objekata, Grad je u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava, trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje.

Državni ured za reviziju predlaže za nabavu nefinancijske imovine koja je u vlasništvu i nadležnosti Grada provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te urediti imovinsko pravne odnose za izgrađenu nefinancijsku imovinu u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i športskim nogometnim klubovima u skladu sa važećim zakonskim odredbama*

5. Postupci javne nabave

5.1. Grad je donio plan nabave za 2009. Ukupni rashodi na koje se primjenjuju postupci javne nabave izvršeni su u iznosu 11.043.370,00 kn od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 10.754.818,00 kn i za materijalne rashode 288.552,00 kn. Nabava drugih roba, radova i usluga u vrijednosti 6.684.506,00 kn izvršena je bez provođenja postupaka javne nabave u skladu s odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi. Grad je izradio Izvješće o javnoj nabavi za potrebe izvješćivanja tijela nadležnog za sustav javne nabave.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o nabavi osim radova rekonstrukcije i uređenja športsko rekreacijskih centara i radova uređenja pješačkih staza i parkirališta (uređenje trga oko crkve).

Odlukama o početku postupaka javne nabave za nabavu radova: rekonstrukcije športsko rekreacijskog centra procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 500.000,00 kn, uređenja športsko rekreacijskog centra procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 300.000,00 kn, te za nabavu radova uređenja pješačkih staza i parkirališta (uređenje trga oko crkve) procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 300.000,00 kn. Nakon provedbe otvorenih postupaka javne nabave za nabavu radova male vrijednosti, za radove rekonstrukcije športsko rekreacijskog centra odabrana je ponuda najniža po cijeni u iznosu 726.117,00 kn, uređenja športsko rekreacijskog centra u iznosu 496.947,00 kn, te za radove uređenja trga oko crkve u iznosu 373.137,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosima većim od planiranih vrijednosti navedenih u odluci o početku postupka javne nabave. Prema odredbi članka 94. točke 6. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obvezan je nakon isteka roka za dostavu ponuda poništiti postupak javne nabave, za cjelokupan predmet nabave, odnosno za grupu ili dio predmeta nabave ako je bilo dopušteno nuđenje po grupama ili dijelovima predmeta nabave, ako je ukupna cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da svi postupci nabave koji su provedeni u 2010., a nemaju slijed iz prethodnih godina, provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema državi i županiji za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.459.746,00 kn. Primici u iznosu 26.203,00 kn, te rashodi u iznosu 3.576.427,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 51.891,00 kn. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, koja se plaća po m² korisne površine poslovnog prostora, koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.150.135,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Grad je u 2009. iskazao manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.144.623,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.754.029,00 kn i čine 20,3% ostvarenih proračunskih prihoda i primitaka bez pomoći, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Grada. Za izgradnju vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.512.260,00 kn. Izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2009. Grad je trgovačkom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.291.190,00 kn za izgradnju mrtvačnica i komunalne infrastrukture na groblju, nabavu i ugradnju opreme na dječjim igralištima i izradu projektne dokumentacije za natkrivanje gradske tržnice, te športskim nogometnim klubovima 890.000,00 kn za izgradnju športskih objekata.

S obzirom da se radi o objektima komunalne infrastrukture odnosno poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, za navedene objekte Grad je trebao provesti postupke javne nabave (točka 4. Nalaza).

- Grad je na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave male vrijednosti za rekonstrukciju športsko rekreacijskog centra, uređenje športsko rekreacijskog centra i za uređenje pješačkih staza i parkirališta (trga oko crkve) s najpovoljnijim ponuditeljima zaključio ugovore o nabavi u ukupnoj vrijednosti 1.596.201,00 kn, iako su cijene najpovoljnijih ponuda bile veće od planiranih sredstava za nabavu navedenih u odluci o početku postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 092 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su upravni odjel za društvene djelatnosti, odjel za komunalne djelatnosti i prostorno uređenje i odjel za financije, te ured gradonačelnika u kojima je bilo zaposleno 40 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 43.328.121,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 56.512.551,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 13.184.430,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.039.807,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.144.623,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 7.754.029,00 kn, te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 20.379.513,00 kn ili 47,0%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.588.350,00 kn ili 17,5% i pomoći u iznosu 5.231.338,00 kn ili 12,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.455.421,00 kn i čine 42,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznosila su 24.703.752,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 15.508.323,00 kn ili 62,8%. Pri naplati potraživanja od komunalne naknade, prodaje stanova i dijela komunalnog doprinosa poduzimane su mjere opominjanja, a dijela komunalne naknade i mjere prisilne naplate. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.150.135,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U 2009. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine stanje danih zajmova iznosi 2.935.847,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje programa poticanja malog poduzetništva 1.366.327,00 kn, te dane kredite učenicima i studentima 1.569.520,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi iz proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.279.722,00 kn ili 27,0%, materijalne rashode u iznosu 11.707.205,00 kn ili 20,7% i rashode za zaposlene 8.189.085,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad je za izgradnju vodovodne, kanalizacijske i kolektorske mreže trgovačkom društvu u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.512.260,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je trgovačkom društvu za održavanje čistoće prenio sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.291.290,00 kn, te športskim nogometnim klubovima 890.000,00 kn za izgradnju športskih objekata. Izgrađena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Grad nije prethodno uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NAŠICE

Osijek, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|---|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 9 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/13
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NAŠICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Našice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 22. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća 19 naselja i ima 15 mjesnih odbora s ukupno 17 320 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela. Grad ima 29 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 43 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Tijekom 2009. gradonačelnik je bio Krešimir Žagar.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 45.660.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.996.192,00 kn, što je za 4.663.808,00 kn ili 10,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.250.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.134.465,00 kn ili 2,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | Prihodi poslovanja | 32.555.000,00 | 31.671.003,00 | 97,3 | 77,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 19.890.750,00 | 19.979.193,00 | 100,4 | 48,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 18.361.600,00 | 18.342.156,00 | 99,9 | 44,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 984.000,00 | 1.063.728,00 | 108,1 | 2,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 545.150,00 | 573.309,00 | 105,1 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 3.602.600,00 | 2.373.898,00 | 65,9 | 5,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 681.600,00 | 647.690,00 | 95,0 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.921.000,00 | 1.726.208,00 | 59,1 | 4,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.646.100,00 | 1.638.216,00 | 99,5 | 4,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 63.900,00 | 159.717,00 | 249,9 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.582.200,00 | 1.478.499,00 | 93,4 | 3,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 7.227.150,00 | 7.657.438,00 | 106,0 | 18,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.930.000,00 | 1.943.218,00 | 100,7 | 4,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.600.750,00 | 5.124.364,00 | 111,4 | 12,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 696.400,00 | 589.856,00 | 84,7 | 1,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi | 188.400,00 | 22.258,00 | 11,8 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.555.000,00 | 2.025.189,00 | 130,2 | 4,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.450.000,00 | 1.901.661,00 | 131,1 | 4,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 105.000,00 | 123.528,00 | 117,6 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 7.300.000,00 | 7.300.000,00 | 100,0 | 17,8 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 4.250.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 45.660.000,00 | 40.996.192,00 | 89,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 18.342.156,00 kn ili 44,7%, od financijske imovine i zaduživanja 7.300.000,00 kn ili 17,8% i od komunalne naknade i doprinosa 5.124.364,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi iznose 10.229.672,00 kn ili 25,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.228.702,00 kn ili 34,1%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je u 2010.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, a odnose na prihode od pomoći, od zakupa, prodaje i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za koncesiju, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinos za izgradnju komunalne infrastrukture, doprinos za šume, donacije, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te od zaduživanja ostvareni su u iznosu 19.352.819,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,2%. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 134.063,00 kn i od zaduživanja u iznosu 2.210.289,00 kn (sredstva su primljena u prosincu 2009.) nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Iz ranijih godina preostala su neutrošena namjenska sredstva u ukupnom iznosu 2.852.693,00 kn koja se odnose na kapitalne pomoći, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ova sredstva utrošena su tijekom godine za propisane namjene u iznosu 1.947.189,00 kn, te neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina iznose 905.504,00 kn (odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 50.361,00 kn, sredstva od prodaje stanova u iznosu 667.764,00 kn i od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 187.380,00 kn). I ova sredstva nalaze se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | Rashodi poslovanja | 34.318.800,00 | 30.393.763,00 | 88,6 | 73,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 8.391.230,00 | 7.777.619,00 | 92,7 | 18,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 12.719.840,00 | 11.981.710,00 | 94,2 | 29,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 493.430,00 | 441.928,00 | 89,6 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.755.835,00 | 1.697.699,00 | 96,7 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.827.350,00 | 8.321.381,00 | 94,3 | 20,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.643.225,00 | 1.520.702,00 | 92,5 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 383.255,00 | 295.158,00 | 77,0 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 911.000,00 | 537.762,00 | 59,0 | 1,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.860.000,00 | 1.835.099,00 | 98,7 | 4,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 10.053.475,00 | 7.966.415,00 | 79,2 | 19,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.171.275,00 | 5.091.387,00 | 98,5 | 12,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 430.000,00 | 423.968,00 | 98,6 | 1,0 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 47.000,00 | 30.000,00 | 63,8 | 0,1 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 271.600,00 | 226.836,00 | 83,5 | 5,3 |
| 1.6.5. | Kapitalne pomoći | 4.133.600,00 | 2.194.224,00 | 53,1 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.310.900,00 | 8.724.653,00 | 93,7 | 21,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 538.000,00 | 537.973,00 | 100,0 | 1,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 8.772.900,00 | 8.186.680,00 | 93,3 | 19,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.030.300,00 | 2.030.193,00 | 100,0 | 4,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 2.030.300,00 | 2.030.193,00 | 100,0 | 4,9 |
| | Ukupno | 45.660.000,00 | 41.148.609,00 | 90,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 152.417,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 45.660.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.148.609,00 kn, što je za 4.511.391,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 152.417,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina, nakon ispravka, iznosi 4.788.124,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.635.707,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 11.981.710,00 kn ili 29,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 8.724.653,00 kn ili 21,2%, rashodi za zaposlene 7.777.619,00 kn ili 18,9% i tekuće donacije 5.091.387,00 kn ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 7.573.240,00 kn i imaju udjel 18,4%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 94.340.683,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 65.233.633,00 | 71.123.033,00 | 109,0 |
| 2. | Financijska imovina | 22.351.433,00 | 23.217.650,00 | 103,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.572.196,00 | 5.377.316,00 | 81,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 15.495.377,00 | 17.840.334,00 | 115,1 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 283.600,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 87.585.066,00 | 94.340.683,00 | 107,7 |
| 3. | Obveze | 5.664.127,00 | 2.370.919,00 | 41,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 81.920.939,00 | 91.969.764,00 | 112,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 87.585.066,00 | 94.340.683,00 | 107,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.627.541,00 kn, građevinskih objekata 41.308.715,00 kn, opreme 2.178.577,00 kn, prijevoznih sredstava 56.445,00 kn, projektne dokumentacije 1.680.252,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja industrijske zone, javne rasvjete, cesta i nogostupa, mrtvačnica i športskih objekata) 14.271.503,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.377.316,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.071.195,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.661.303,00 kn i druga potraživanja u iznosu 107.836,00 kn. Od ukupnih potraživanja na nedospjela potraživanja (za prodaju i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaju stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu i za komunalni doprinos na obročnu otplatu) odnosi se 14.566.823,00 kn i na dospjela 3.273.511,00 kn. Za potraživanja koja nisu naplaćena u roku dospijeća, Grad nakon proteka roka plaćanja od 30 dana dužnicima šalje opomene, a nakon proteka roka plaćanja od 90 dana priprema dokumentaciju i pokreće ovršne postupke.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 711.045,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 130.000,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 1.529.874,00 kn. Grad se u prosincu 2009. u skladu s zakonskim propisima dugoročno zadužio kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 7.300.000,00 kn, a u poslovnim knjigama obveza za primljeni zajam evidentirana je u siječnju 2010., te obveze za primljene zajmove iznose 8.829.874,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijekure, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odlukom Grada i zakonskim propisima o komunalnom gospodarstvu, provođenje propisanih postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima o javnoj nabavi, te je predložio urediti imovinsko pravne odnose za izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje čiju je izgradnju sufinancirao putem kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno po svim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u lipnju 2009. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, te donio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2009. donesena je izjava o misiji, viziji i poslovnim ciljevima Grada i ustrojstvenih jedinica. Daljnje aktivnosti predviđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene, jer prema obrazloženju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovane osobe nisu prošle stručnu izobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u siječnju 2009.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže da se rokovi utvrđeni planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola usklade s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija, te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela u kojima je 29 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 40.996.192,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 41.148.609,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 152.417,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina, nakon ispravka, iznosi 4.788.124,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.635.707,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 18.342.156,00 kn ili 44,7%, od financijske imovine i zaduživanja 7.300.000,00 kn ili 17,8% i komunalne naknade i doprinosa u 5.124.364,00 kn ili 12,5%. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 19.352.818,89 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,2%. Sredstva su utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 3.273.511,00 kn. Za naplatu svih proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate (opomene, tužbe i ovrhe), te su obračunavane zatezne kamate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. U 2009. Grad se u skladu s zakonskim propisima dugoročno zadužio za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 7.300.000,00 kn, te stanje obveza za primljene zajmove iznosi 8.829.874,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koja se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, komunalno gospodarstvo, subvencije, socijalne potrebe, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 11.981.710,00 kn ili 29,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 8.724.653,00 kn ili 21,2%, rashodi za zaposlene 7.777.619,00 kn ili 18,9% i tekuće donacije 5.091.387,00 kn ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s gradskim odlukama i zakonskim propisima o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada putem kapitalne pomoći prenesena su sredstva za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 2.194.224,47 kn. Prema ugovoru zaključenom između društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, trgovačkog društva u suvlasništvu Grada i Grada kanalizacijski sustav gradi se u korist trgovačkog društva u suvlasništvu Grada koje će postati njezinim vlasnikom.

Ukupna procijenjena vrijednost izgradnje utvrđena je u iznosu 7.427.000,00 EUR, a sufinancirat će se iz sredstava podzajma u iznosu 2.117.000,00 EUR i sredstava darovnice (bespovratna sredstva) u iznosu 5.310.000,00 EUR, koje daje društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države. Obvezu povrata podzajma preuzima trgovačko društvo iz sredstava koje u skladu sa zakonskim propisima osigurava Grad. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen u skladu sa zakonskim propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OSIJEK

Osijek, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 22 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-16-10-7

Osijek, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OSIJEKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Osijeka (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 30. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 114 616 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), prvoj skupini područja od posebne državne skrbi pripadaju naselja Klisa, Nemetin, Sarvaš i Tenja (10,0% područja Grada). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured Grada, unutarnja revizija i deset upravnih odjela i to za mjesnu samoupravu, urbanizam i graditeljstvo, komunalno stambeno gospodarstvo i promet te zaštitu okoliša, gospodarstvo, društvene djelatnosti, financije, socijalnu skrb i zdravstvo, provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, branitelje Domovinskog rata i braniteljske udruge i odjel za nabavu. Grad ima 264 zaposlenika i 25 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, prosvjetno-kulturni centar, centar za predškolski odgoj, centar za odgoj i obrazovanje, gradsku galeriju, dvije kazališne ustanove i osamnaest osnovnih škola) u kojima radi 726 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 vijećnika. Tijekom 2009. do 23. siječnja gradonačelnik je bio Gordan Matković, od 23. siječnja do 4. lipnja Anto Đapić, a od 4. lipnja 2009. Krešimir Bubalo.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 560.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 476.474.849,00 kn što je za 84.425.151,00 kn ili 15,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 23.401.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10.150.993,00 kn ili 2,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 491.403.015,00 | 465.673.254,00 | 94,8 | 97,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 265.456.610,00 | 254.376.822,00 | 95,8 | 53,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 243.956.070,00 | 236.285.980,00 | 96,9 | 49,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 17.840.540,00 | 14.521.775,00 | 81,4 | 3,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 3.655.000,00 | 3.566.667,00 | 97,5 | 0,7 |
| 1.1.4. | Drugi prihodi od poreza | 5.000,00 | 2.400,00 | 48,0 | - |
| 1.2. | Pomoći | 44.199.920,00 | 33.504.000,00 | 75,8 | 7,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 33.535.400,00 | 27.857.545,00 | 83,1 | 5,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 10.664.520,00 | 5.646.455,00 | 52,9 | 1,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 64.155.485,00 | 62.859.191,00 | 98,0 | 13,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.556.000,00 | 3.607.227,00 | 101,4 | 0,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 60.599.485,00 | 59.251.964,00 | 97,8 | 12,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 117.321.000,00 | 114.688.940,00 | 97,8 | 24,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.750.000,00 | 4.320.229,00 | 75,1 | 0,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 108.840.000,00 | 108.454.817,00 | 99,6 | 22,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.731.000,00 | 1.913.894,00 | 70,1 | 0,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 270.000,00 | 244.301,00 | 90,5 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 45.620.675,00 | 10.323.424,00 | 22,6 | 2,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 39.820.675,00 | 5.007.589,00 | 12,6 | 1,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.800.000,00 | 5.315.835,00 | 91,7 | 1,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 475.060,00 | 478.171,00 | 100,7 | 0,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 23.401.250,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 560.900.000,00 | 476.474.849,00 | 84,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 236.285.980,00 kn ili 49,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 108.454.817,00 kn ili 22,8% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 59.251.964,00 kn ili 12,4%. Svi drugi prihodi iznose 72.482.088,00 kn ili 15,2%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodaju zemljišta u iznosu 5.007.589,00 kn i prodaju stambenih objekata i poslovnih prostora u iznosu 5.315.835,00 kn. Prodaja je obavljena u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim gradskim odlukama. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 13,0%.

U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak ostvareni su i prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 32.703.610,00 kn što čini 13,8% ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak. Odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva (18 osnovnih škola i dva centra za odgoj i obrazovanje) u iznosu 19.393.014,00 kn i vatrogastva (za javnu vatrogasnu postrojbu) u iznosu 13.310.596,00 kn. Ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije utrošeni su za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i javnih vatrogasnih postrojbi.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna, u iznosu 12.233.863,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i javnih vatrogasnih postrojbi, pomoći, prihode od dijela cijene komunalne usluge, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, te opskrbe plinom, spomeničke rente, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za priključenja na objekte komunalne infrastrukture, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, donacija, prihode od prodaje stanova i građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 223.244.081,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,9%. Najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 108.454.817,00 kn s udjelom 48,5% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. Za propisane namjene utrošeno je 201.451.876,00 kn, 9.965.771,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 11.826.434,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalnog doprinosa u iznosu 10.160.859,00 kn, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja parkirališta i naplate parkiranja osobnih vozila u iznosu 1.356.878,00 kn i naknada za priključenje građevina na objekte komunalne infrastrukture 308.697,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 399.616.485,00 | 386.956.946,00 | 96,8 | 73,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 99.486.232,00 | 99.401.576,00 | 99,9 | 18,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 139.878.112,00 | 129.546.881,00 | 92,6 | 24,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 5.111.639,00 | 5.043.645,00 | 98,7 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 24.160.512,00 | 24.050.079,00 | 99,5 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 90.309.656,00 | 89.013.961,00 | 98,6 | 17,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 20.296.305,00 | 11.439.196,00 | 56,4 | 2,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.364.706,00 | 5.357.130,00 | 99,9 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 49.089.501,00 | 48.937.934,00 | 99,7 | 9,3 |
| 1.5. | Pomoći | 3.551.512,00 | 3.163.839,00 | 89,1 | 0,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 3.301.512,00 | 3.030.119,00 | 91,8 | 0,6 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 250.000,00 | 133.720,00 | 53,5 | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 16.678.920,00 | 16.552.011,00 | 99,2 | 3,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 85.567.502,00 | 83.998.075,00 | 98,2 | 16,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 37.356.494,00 | 36.392.489,00 | 97,4 | 6,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 10.765.107,00 | 8.557.280,00 | 79,5 | 1,6 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 36.004.901,00 | 37.607.695,00 | 104,5 | 7,2 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 1.441.000,00 | 1.440.611,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 124.210.346,00 | 100.643.002,00 | 81,0 | 19,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.969.837,00 | 4.785.516,00 | 80,2 | 0,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 114.744.285,00 | 92.845.268,00 | 80,9 | 17,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.496.224,00 | 3.012.218,00 | 86,2 | 0,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 37.073.169,00 | 37.041.146,00 | 99,9 | 7,0 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 32.714.569,00 | 32.714.569,00 | 100,0 | 6,2 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 32.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.326.600,00 | 4.326.577,00 | 100,0 | 100,0 |
| Ukupno | | 560.900.000,00 | 524.641.094,00 | 93,5 | |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 48.166.245,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 560.900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 524.641.094,00 kn, što je za 36.258.906,00 kn ili 6,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 48.166.245,00,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 23.401.246,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.764.999,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 129.546.881,00 kn ili 24,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.643.002,00 kn ili 19,2% i rashode za zaposlene u iznosu 99.401.576,00 kn ili 18,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 195.049.635,00 kn i imaju udjel 37,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 1.691.049.108,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 684.520.309,00 | 889.326.928,00 | 129,9 |
| 2. | Financijska imovina | 682.070.935,00 | 801.722.180,00 | 117,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 59.514.064,00 | 9.965.771,00 | 16,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 51.981.849,00 | 160.136.532,00 | 308,1 |
| 2.3. | Potraživanja | 109.713.853,00 | 171.392.029,00 | 156,2 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 11.182.808,00 | 10.706.219,00 | 95,7 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 446.467.300,00 | 446.467.300,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 3.211.061,00 | 3.054.329,00 | 95,1 |
| | Ukupno imovina | 1.366.591.244,00 | 1.691.049.108,00 | 123,7 |
| 3. | Obveze | 102.165.672,00 | 96.736.337,00 | 94,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.264.425.272,00 | 1.594.312.771,00 | 126,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 1.366.591.244,00 | 1.691.049.108,00 | 123,7 |
| | Izvanbilančni zapisi | 392.312.643,00 | 355.147.440,00 | 90,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 164.791.184,00 kn, nematerijalne imovine (projektna i druga dokumentacija) 3.266.030,00 kn, građevinskih objekata 692.981.729,00 kn, opreme 5.295.478,00 kn, prijevoznih sredstava 7.754.320,00 kn, umjetničkih djela 489.741,00 kn, višegodišnjih nasada 1.205.257,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugo 1.424.866,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (pristupne ceste, parkirališta, pješačke zone, dječja igrališta i drugo) 12.118.323,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.965.771,00 kn, jamčevne pologe 160.136.532,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 137.637.034,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 32.437.271,00 kn, druga potraživanja 1.317.724,00 kn, dane zajmove 10.706.219,00 kn, dionice i udjele u glavnici 446.467.300,00 kn i rashode budućeg razdoblja 3.054.329,00 kn. Jamčevni polozi su u financijskom izvještaju zbog greške u evidentiranju iskazani u većem iznosu za 75.350.806,00 kn, a odnose se na plaćanje obveza umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima u iznosu 84.659.158,00 kn i jamčevine za najam vozila u iznosu 126.568,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.443.204,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.797.816,00 kn, obveze za vrijednosne papire 25.000.000,00 kn, obveze za zajmove 32.506.944,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja 4.988.373,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade (Narodne novine 22/06) i Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradalog, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata (Narodne novine 86/05), pri zamjeni nekretnina evidentirati prihode i rashode u visini vrijednosti zamijenjenih nekretnina te evidentirati nekretninu stečenu zamjenom, evidentirati u poslovnim knjigama izvršena dugoročna ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora, te imovinu stečenu na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa i trošenje sredstava od spomeničke rente za propisane namjene. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama. Državni ured za reviziju naložio je naplatu sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na račun proračuna, te uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun. Naložio je sastaviti zapisnik o primopredaji radova za objekte koji su završeni i utvrditi razloge kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu te provoditi nabavu usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i prema kojima je postupljeno:

- Ustrojena je analitička evidencija potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade i Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata.
- Evidentirana je nekretnina stečena zamjenom.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje u poslovnim knjigama izvršenih dugoročnih ulaganja u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora, te imovine stečene na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane.
- Donošenje programa i trošenje sredstava od spomeničke rente za propisane namjene.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama.
- Naplata sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na račun proračuna, te uplata cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji radova za objekte koji su završeni i utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja obračunavanje i naplata ugovorene kazne.
- Nabava usluga u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture, športske građevine i drugu imovinu čija je izgradnja i nabava financirana proračunskim sredstvima putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je u 2007. imenovao voditeljicu za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Prihvaćen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Uvedene su početne aktivnosti u pojedinim područjima poslovanja. Prema obrazloženju voditeljice za financijsko upravljanje i kontrole, tijekom 2009. nisu nastavljene započete aktivnosti, jer Ministarstvo financija nije organiziralo i provelo stručnu izobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti.

Unutarnja revizija uspostavljena je kao neovisna jedinica za unutarnju reviziju odgovorna ustrojstveno i funkcionalno izravno gradonačelniku. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor. Tijekom 2009. sastavljena su tri revizijska izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima.

Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže da se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, odnosno rokovi uspostave izmjene i prilagode vlastitim mogućnostima i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

1.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen. Navodi da se postupalo u skladu s uputama Uprave za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole – Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i provodile su se pojedine aktivnosti u pojedinim područjima poslovanja, a u svezi usvojenog Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole Grada Osijeka. Također navodi da izobrazba od strane Ministarstva financija iz područja financijskog upravljanja i kontrola nije uslijedila u 2009. godini, međutim, u tijeku je redizajniranje modula za izobrazbu koje se očekuje tijekom 2010. godine.*

U rujnu 2009. godine Vlada Republike Hrvatske usvojila je novu Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru RH za razdoblje 2009.-2011. godine. Vezano za nove Smjernice Središnja harmonizacijska jedinica pripremila je Izmjene i dopune postojećeg Plana s pregledom aktivnosti i ciljeva koji će se realizirati u narednom razdoblju, a koje je potrebno ugraditi i na lokalnoj razini (iste aktivnosti su u tijeku za Grad). Obrazlaže da je sustav unutarnjih financijskih kontrola proces koji nije i ne može biti okončan i u potpunosti uspostavljen tijekom jedne godine, već je isti u fazi razvoja i napretka, a u skladu s razvojem sustava proračuna.

- 1.3. S obzirom da je sustav unutarnjih financijskih kontrola proces u fazi razvoja, Državni ured za reviziju ostaje pri svojoj preporuci da se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, odnosno rokovi uspostave izmjene i prilagode vlastitim mogućnostima i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonom, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost dugoročnih ulaganja Grada u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora. Ukupna vrijednost ulaganja Grada trebala se utvrditi pri izradi glavnih projekata i ishođenju građevinske dozvole za spomenute objekte. Također nije evidentirana nastavno-športska dvorana izgrađena na temelju Sporazuma o financiranju i opremanju nastavno-športske dvorane zaključenog između Vlade Republike Hrvatske i Grada u prosincu 2007., a koja je završena u prosincu 2008. i pripada Gradu. U poslovnim knjigama i bilanci iskazano je koncem godine stanje jamčevnih pologa i stanje izvora vlasništva u većem iznosu za 75.350.806,00 kn zbog greške u knjiženju. Potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 927.442,00 kn, od čega Gradu pripada 463.722,00 kn, nisu iskazana u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 98. stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama za 2009. iskazani su rashodi za izgradnju toplovodnog priključka u iznosu 1.210.759,00 kn i rashodi za obavljanje stručnih, financijskih, pravnih i administrativnih poslova u iznosu 318.659,00 kn za koje su poslovni događaji nastali u 2008. Računi za naknadu za obavljanje poslova naplate prihoda od prodaje stanova za studeni i prosinac 2009. u iznosu 46.985,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju izjava o prijeboju kao prihod i rashod u 2010. Prihodi i rashodi nastali zamjenom nekretnina iskazani su u manjem iznosu za 743.365,00 kn jer su prihodi i rashodi koji se odnose na izvještajno razdoblje evidentirani u 2010. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta iskazani su u manjem iznosu za 190.245,00 kn jer uplate kupaca nisu evidentirane na računu prihoda od prodaje građevinskog zemljišta već na računu obveza za jamčevine pologe.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda, rashoda i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se evidentiranje izvršenih dugoročnih ulaganja u poslovnim knjigama, te evidentiranje imovine stečene na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da dugoročna ulaganja u kapitalne objekte financirane putem zajedničkih ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer stručna služba Grada nije raspolagala potrebnim financijskim podacima. Grad navodi da prihodi od prodaje građevinskog zemljišta te rashodi za izgradnju toplovodnog sustava i rashodi za obavljanje stručnih, financijskih, pravnih i administrativnih poslova nisu evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastali jer Upravnom odjelu za financije nije pravovremeno dostavljena dokumentacija za evidentiranje. Za potraživanja od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta Grad je smatrao da je dovoljno vođenje potraživanja u pomoćnim knjigama jer je zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske. Potraživanja su evidentirana u 2010.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 560.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 476.474.849,00 kn što je za 84.425.151,00 kn ili 15,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i javnih vatrogasnih postrojbi, pomoći, prihode od dijela cijene komunalne usluge, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, te opskrbe plinom, spomeničke rente, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, priključenja građevina na objekte komunalne infrastrukture, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, šumskog doprinosa, donacija, prihode od prodaje stanova i građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 223.244.081,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,9%. Najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 108.454.817,00 kn s udjelom 48,5% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. Za propisane namjene utrošeno je 201.451.876,00 kn, 9.965.771,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 11.826.434,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalnog doprinosa u iznosu 10.160.859,00 kn, koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja parkirališta i naplate parkiranja osobnih vozila u iznosu 1.356.878,00 kn i priključenja građevina na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 308.697,00 kn. Prema odredbama članaka 11. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) ostvarena sredstva od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i naknada za priključenje namijenjena su za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Također, sredstva spomeničke rente iz ranijih godina u iznosu 8.041.883,00 kn nisu utrošena za namjene propisne odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09) nego za tekuće proračunske potrebe.

Sredstva od prodaje stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) naplaćivana su na račun trgovačkog društva za upravljanje stanovima u vlasništvu Grada. Na temelju ugovora zaključenog u 2006., naplatu ovih prihoda trgovačko društvo obavlja uz naknadu u visini 5,0% od prikupljenih sredstava uvećanu za porez na dodanu vrijednost. Prema mjesečnim izvješćima koja je tijekom 2009. dostavljalo trgovačko društvo, u 2009. je naplaćeno ukupno 9.468.775,00 kn od čega 55,0% ili 5.207.826,00 kn pripada državnom proračun, a 45,0% ili 4.260.979,00 kn Gradu.

Trgovačko društvo obračunalo je za 2009. ugovorenu naknadu u visini 5,0% od prikupljenih sredstava uvećanu za porez na dodanu vrijednost za 55,0% sredstava koja pripadaju državnom proračunu u iznosu 318.798,00 kn. Trgovačko društvo izjavilo je prijelo Ministarstvu financija za obračunanu naknadu. Zbog navedenog u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u visini 55,0% nego je uplaćeno 318.798,00 kn manje. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koji prodaju općina ili grad, doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun na poseban račun. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. S obzirom na navedeno, Grad nije trebao ugovoriti naplatu sredstava na račun trgovačkog društva, nego na račun proračuna, kako bi se iz dokumentacije kojom raspolaže Grad mogla pratiti visina i zakonsko raspoređivanje naplaćenih sredstava, a nije smio ni ugovoriti naplatu naknade za obavljanje poslova na račun sredstava koja pripadaju državnom proračunu.

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 170.074.305,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 121.768.533,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 55.160.130,00 kn, komunalnu naknadu 32.324.568,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 23.727.377,00 kn, zakup poslovnog prostora 13.442.109,00 kn i gradske poreze 11.389.846,00 kn. Ova potraživanja čine 80,0% ukupnih potraživanja od prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

U okviru potraživanja iskazana su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.074,00 kn za koja sredstva u proračunu treba osigurati Grad, a odnose na komunalni doprinos radi izgradnje vlastite nastavno-športske dvorane u iznosu 13.831.964,00 kn i komunalni doprinos za izgradnju športske dvorane obrtničke škole u iznosu 690.110,00 kn za koji je Grad preuzeo obvezu plaćanja. Također su iskazana potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave za korištenje gradskog deponija u iznosu 1.826.279,00 kn. Prema podacima trgovačkog društva koje obavlja usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada te prikupljena sredstva dostavlja Gradu, jedinice duguju za obavljene usluge 278.853,00 kn, što je za 1.547.426,00 kn manje od stanja iskazanog u poslovnim knjigama. Poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine obavljale su u 2009. (i u ranijim godinama) druge pravne osobe na temelju ugovora zaključenih u ranijim godinama i uz plaćanje ugovorene naknade.

Trgovačko društvo u većinskom privatnom vlasništvu obavljalo je sve poslove u vezi komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa javnih gradskih površina, a vodilo je i razne analitičke evidencije kupaca (zakup gradske deponije, zakup parkirališnih mjesta, za naknade za priključenje građevina na objekte za opskrbu pitkom vodom i sustav javne odvodnje i drugo). Poslove evidentiranja i naplate prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo obavljalo je trgovačko društvo za upravljanje stanovima u vlasništvu grada. Razrez i naplatu gradskih poreza obavljala je Porezna uprava. Tijekom 2009. Grad je poduzimao raspoložive mjere za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora (opomene, tužbe i ovrhe radi naplate duga i iseljenja dužnika iz poslovnog prostora), a za druga potraživanja koja obračunavaju i naplaćuju druge pravne osobe, dužnicima su slane opomene i u manjem broju slučajeva provedeni su ovršni postupci. Mjere za naplatu spomeničke rente nisu poduzimane.

Unatoč poduzetim mjerama potraživanja za prihode poslovanja ostala su nenaplaćena u iznosu 137.637.034,00 kn. Iako poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine gradskih prihoda obavljaju druge pravne osobe, prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Potrebno je uskladiti iskazana potraživanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem te izraditi operativni plan naplate svih proračunskih prihoda. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U okviru potraživanja za dane zajmove iskazana su potraživanja za pozajmice dane u ranijim godinama nogometnom i rukometnom klubu, trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti tržnica i zračnoj luci u iznosu 5.303.492,00 kn. Nogometnom klubu pozajmice su dane u razdoblju od 1995. do 2001. rukometnom klubu u 1997., trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti tržnica na malo u 2002., a pozajmicu zračnoj luci dala je bivša općina Osijek, a preuzeo Grad. Mjere za povrat danih pozajmica Grad nije poduzimao.

Potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 84.659.158,00 kn odnose se na iznose kojima je Grad u ranijim godinama i tijekom 2009. podmirio obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava (gradskog prijevoznog društva, komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju, komunalnog društva za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada i društva za upravljanje športskim objektima), te predškolske ustanove i nogometnog kluba. Prijenosi sredstava glavnim dužnicima za otplatu kredita evidentirani su u poslovnim knjigama Grada kao izdaci za dane zajmove i potraživanja za jamčevne pologe. Postupak za naplatu potraživanja (regresni zahtjev) od glavnih dužnika, za sredstva kojima je Grad podmirio obveze umjesto glavnih dužnika u ranijim godinama i tijekom 2009., propisan odredbom članka 66. Zakona o proračunu nije pokretan ni u ranijim godinama, ni tijekom 2009.

S obzirom da regresni zahtjevi nisu pokretani, da su iz kredita financirani kapitalni projekti za koje je u vrijeme donošenja odluke o projektu, te davanja jamstva bilo razvidno da ih primatelji kredita (koji su bili i nositelji investitorskih prava) neće moći otplaćivati (jer iz poslovanja ne mogu osigurati sredstva za otplatu kredita), da je izgrađena dugotrajna imovina evidentirana u poslovnim knjigama investitora, a izgradnja je financirana sredstvima proračuna, Državni ured za reviziju predlaže s glavnim dužnicima urediti imovinsko pravne odnose kako bi se u utvrdilo i iskazalo stvarno stanje imovine kojom Grad raspolaže.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te korištenje sredstava od spomeničke rente za namjene propisane odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Državni ured za reviziju nalaže naplatu sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na račun proračuna, te uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima te poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zbog izvršavanja financijskih obveza iz ranijih godina nije bio u mogućnosti osigurati u 2010. korištenje sredstava komunalnog doprinosa, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i spomeničke rente u iznosu 19.868.317,00 kn za propisane namjene te da će se u proračunu za 2011. planirati namjensko korištenje sredstava u utvrđenoj visini. Tijekom 2010. Grad je poduzeo mjere prisilne naplate svih dugovanja. U 2009. nije poduzimao mjere za naplatu spomeničke rente jer je bilo puno primjedbi na razrezanu rentu te su poduzete aktivnosti na uređenju evidencija i utvrđivanju stvarnog stanja prostora po kojima se razrezuje spomenička renta. U vezi mjera za povrat danih pozajmica navodi da je dostavio podatke o potraživanjima nogometnom klubu u svrhu utvrđivanja stanja imovine, obveza i potraživanja za potrebe planirane privatizacije kluba te da je u 2010. donesena odluka o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti tržnica u visini potraživanja za danu pozajmicu. Vezano za potraživanja za jamčevne pologe Grad je u 2010. donio odluku o povećanju temeljnog kapitala trgovačkog društva za prijevoz putnika za 28.000.000,00 kn odnosno za iznos potraživanja za plaćene kamate i glavnice umjesto trgovačkog društva. Također je pokrenuo aktivnosti za preuzimanje poslova vođenja evidencija i naplate dijela gradskih prihoda koje je za Grad obavljalo trgovačko društvo. Grad je mišljenja da državni proračun treba snositi troškove obavljanja naplate pripadajućih prihoda od prodaje gradskih stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te će u 2010. pokušati dogovoriti da Ministarstvo financija verificira ugovor o obavljanju poslova naplate prihoda koji je zaključen između Grada i trgovačkog društva.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 560.900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 524.641.094,00 kn, što je za 36.258.906,00 kn ili 6,5% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 48.166.245,00,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 23.401.246,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.764.999,00 kn.

Odlukom gradskog poglavarstva iz svibnja 2009., trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada dan je na upravljanje i održavanje rekreacijski centar, a društvo je u 2009. obračunalo Gradu troškove održavanja centra (radove na sanaciji centra, režijske troškove, te troškove osoblja i tekućeg održavanja) u iznosu 4.616.979,00 kn koji su evidentirani u okviru materijalnih rashoda. Ugovor kojim bi se utvrdile prava i obveze Grada i trgovačkog društva (iznos sredstava za održavanje, obračun radova i drugih troškova održavanja i drugi elementi) nije zaključen.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za stručno administrativne poslove izvršeni na temelju zaključenih ugovora s pravnom osobom u prethodnim godinama i 2009. u iznosu 3.352.842,00 kn, te na temelju ugovora s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada zaključenog u prethodnim godinama u iznosu 213.878,00 kn. Ugovoreni poslovi se najvećim dijelom odnose na vođenje analitičkih evidencija, te obračun i naplatu dijela gradskih prihoda (komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih gradskih površina, naknada za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu i prodaju stanova). Ukupno izvršeni rashodi za navedene poslove u 2009. iznose 3.566.720,00 kn, što u odnosu na ukupne rashode za zaposlene u gradskoj upravi koji su u 2009. iznosili 38.025.595,00 kn čini 9,4%. S obzirom da rashodi za navedene poslove iznose kao i prosječni rashodi za plaće 25 zaposlenika Grada i da su potraživanja za prihode koje pravne osobe naplaćuju u znatnom iznosu ostala nenaplaćena, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se obavljanje svih poslova u vezi vođenja analitičkih evidencija potraživanja i naplate gradskih prihoda na racionalniji i učinkovitiji način moglo organizirati samostalno u gradskoj upravi, te predlaže preispitivanje načina obavljanja ovih poslova.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći i rashoda za kapitalne donacije iskazani su prijenosi sredstava trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 40.859.557,00 kn i to društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 22.143.437,00 kn, društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 4.811.219,00 kn, društvu za gradski prijevoz u iznosu 5.704.900,00 kn, društvu za upravljanje i održavanje športskih objekata u iznosu 7.200.000,00 kn i društvu za održavanje groblja i upravljanje grobljima na području Grada u iznosu 1.000.001,00 kn.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenesena su sredstva za izgradnju mreže vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 22.143.437,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s trgovačkim društvom zaključen je ugovor o korištenju namjenskih sredstava. Izgradnju objekata komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju obavljalo je trgovačko društvo, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društava, a Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada prenesena su sredstva za nabavu komunalne opreme u iznosu 4.811.219,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s trgovačkim društvom zaključen je ugovor o korištenju namjenskih sredstava. Nisu utrošena sredstva u iznosu 148.842,00 kn koje se planira utrošiti za predviđene namjene u 2010. Nabavljena komunalna oprema evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a za nabavu opreme društvo je provodilo postupke javne nabave.

Trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje športskih objekata prenesena su sredstva u iznosu 7.200.000,00 kn i to za izgradnju, uređenje i sanaciju športskih objekata te nabavu opreme za športske objekte (od čega se najznačajniji rashodi odnose na adaptaciju, rekonstrukciju i izgradnju streljane i nabavu opreme za streljanu za potrebe Evropskog prvenstva u streljaštvu) na temelju programa javnih potreba u športu i zahtjeva za doznaku sredstava, a postupke javne nabave za radove i usluge provodilo je trgovačko društvo. Izgrađeni športski objekti i oprema financirani iz sredstava proračuna evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Prema odredbama članka 65. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), javne športske građevine koje se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu su vlasništvo Republike Hrvatske odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba.

Trgovačkom društvu za održavanje i upravljanje grobljima na području Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.000.001,00 kn i to za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture na grobljima (izgradnja staza, cesta na grobljima, izmještanje ograde na grobljima, izgradnja oproštajnog platoa i kosturnice te rušenje i uređenje kuća oproštaja). Sredstva su prenesena na temelju Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., zaključenog ugovora i dodatka ugovora o izvođenju radova na izgradnji groblja na području Grada u 2009. zaključenih s trgovačkim društvom i ispostavljenih računa trgovačkog društva S obzirom da spomenuto trgovačko društvo nema građevinsku operativu koja bi mogla obavljati predviđene radove, radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture na grobljima obavljali su drugi izvođači, a komunalno društvo kao nositelj investicije provodilo je postupke javne nabave. Izgrađena komunalna infrastruktura na grobljima evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Prema odredbama članka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Trgovačkom društvu za gradski prijevoz prenesena su sredstva za otplatu obveza po ugovorima o lizingu putem kojih su nabavljeni autobusi u ranijim godinama u iznosu 3.630.079,00 kn i za otplatu bankarskog kredita iz 2002. za obnovu tramvajske pruge u iznosu 2.074.821,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za doznaku sredstava u visini sredstava planiranih u proračunu.

Prema navedenom, izgradnja komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju, nabava komunalne opreme, nabava autobusa, izgradnja tramvajske pruge, izgradnja objekata komunalne infrastrukture na grobljima te izgradnja i održavanje športskih građevina financirana je sredstvima proračuna, a izgrađena imovina odnosno nabavljena oprema evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad nije s društvima uredio imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva, te nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za završene radove koji su ugovoreni u prethodnim godinama, a završeni u 2009. i odnose se na završetak radova na izgradnji biciklističkih staza u jednoj ulici (I, II i III etape) u iznosu 1.301.140,00 kn (ukupne vrijednosti 2.109.157,00 kn), završetak radova izgradnje pješačkog nadhodnika u iznosu 16.513.166,00 kn (ukupne vrijednosti 17.741.682,00 kn) i završetak radova na rekonstrukciji trga u iznosu 4.838.996,00 kn (ukupne vrijednosti 12.140.120,00 kn). Navedeni radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima. Za izvedene radove na izgradnji biciklističkih staza sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova, dok za druge radove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i nisu utvrđeni razlozi prekoračenja ugovorenog roka.

Državni ured za reviziju nalaže s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada zaključivanje ugovora kojim bi se utvrdila prava i obveze u vezi upravljanja i održavanja rekreacijskog centra. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vodama vodne građevine javno dobro u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, da su groblja prema odredbama Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, te da su javne športske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državni ured za reviziju nalaže za izgrađene objekte komunalne infrastrukture i športske građevine te nabavljenu opremu i druga sredstva koja je financirana putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Državni ured za reviziju nalaže po završetku radova sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i utvrđivanje razloga kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračun i naplatu ugovorene kazne.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku poduzimanje radnji za uređivanje pitanja vlasništva nad športskim objektima i opremom i evidentiranje navedene imovine u poslovnim knjigama Grada. Za izgradnju biciklističkih staza u jednoj ulici navodi da su radovi završeni u srpnju 2009., a glavni razlog nepoštivanja ugovorenih rokova su nepovoljni vremenski uvjeti te problem usklađivanja radova na izgradnji staza s radovima na izgradnji tramvajske pruge. Za izgradnju pješačkog nadhodnika navodi da je razlog kašnjenja u izvođenju radova pribavljanje suglasnosti za prometno tehnološki elaborat organizacije prometa vlakova pri izvođenju radova, te zahtijevnost izrade konstrukcije nadhodnika i vremenski uvjeti izrade i postavljanja konstrukcije nadhodnika u zimskom periodu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. donesen je plan nabave, a tijekom godine provedeno je ukupno 34 postupka javne nabave prema kojima vrijednost nabave iznosi 28.682.843,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske.

Bez primjene postupaka javne nabave u 2009. nabavljeni su radovi i usluge u ukupnom iznosu 11.828.577,00 kn, a odnose se na radove na izmještanju dijela kanala u iznosu 1.627.975,00 kn i radove na zacjeljivanju dijela kanala u iznosu 8.985.671,00 kn (koje je obavilo trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada), te na odvjetničke usluge u iznosu 964.457,00 kn i usluge interneta u iznosu 250.474,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da su javni naručitelji, u koje među ostalima, spadaju i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene ovog Zakona.

Za nabavu administrativnih i financijskih usluga za 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave u 2008., a ugovor o obavljanju financijskih, pravnih i administrativnih poslova u naplati dijela prihoda Grada (komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih gradskih površina i naknada za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu) zaključen je u veljači 2009. Za plaćanje usluga ugovorena je godišnja naknada u iznosu 2.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te je ugovorena mjesečna naknada u visini 3,0% na prihode naplaćene od prvog do zadnjeg dana u mjesecu, a koji se odnose na razdoblje od 1. siječnja 2006. do 31. prosinca 2009. i u visini 1,0% na naplaćene prihode koji se odnose na razdoblje do 1. siječnja 2006., te je ugovoreno da materijalne troškove (nabava uplatnica, uručivanje uplatnica, izradu i dostavu rješenja, troškove izdavanja opomena i drugo) snosi Grad. Ugovor nije zaključen u skladu s prihvaćenom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Odabrana ponuda je sadržavala samo iznos godišnje naknade za obavljene usluge u visini 2.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok iznos mjesečne naknade i materijalnih troškova nije sadržan u ponudi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 89. stavka 5. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. U 2009. na temelju ispostavljenih devet privremenih situacija (za obavljene usluge koje se odnose na razdoblje siječanj-rujan 2009.) obračunana je mjesečna naknada za obavljene usluge u iznosu 3.031.229,00 kn, te su obračunani materijalni troškovi (uredski materijal) u iznosu 31.038,00 kn, što ukupno iznosi 3.062.267,00 kn. Godišnja naknada u 2009. nije obračunavana.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o javnoj nabavi u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje te nalaže za nabavu radova i usluga u proračunskoj godini provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su pravne usluge prema odredbama Zakona o javnoj nabavi određene kao javne usluge iz Dodatka II. B navedenog Zakona, te je Grad mogao izravno ugovoriti obavljanje navedenih usluga.*

Za usluge interneta navodi da se navedene usluge odnose na usluge fiksne telefonije i usluge interneta koje su pojedinačno izvršene u iznosu manjem od 70.000,00 kn te usluge elektroničke komunikacijske mreže za povezivanje računalnih mreža na različitim lokacijama koje su izuzete iz primjene Zakona o javnoj nabavi. Za radove na zacijeljivanju i izmještanju kanala navodi da se navedeni radovi odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda koje prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, a za administrativno financijske usluge navodi da je u dokumentaciji za nadmetanje određeno da je ponuditelj dužan iskazati cijenu u apsolutnom iznosu, te da ponuditelj treba ponuditi postotak na osnovu kojeg se izračunava naknada za izvršene usluge naplate u odnosu na godišnji iznos prihoda te je navedeno da se obračun vrši mjesečno prema stvarno naplaćenim potraživanjima. Iznos materijalnih troškova nije sadržan u ponudi jer je Grad preuzeo obvezu da snosi navedene troškove i oni nisu predmet nabave, te kao takvi nisu ni mogli biti uključeni u ponudu.

- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje kod svojih naloga. Prema odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi primjenjuju se samo odredbe o odluci o početku postupka javne nabave, objavama, tehničkoj specifikaciji i pravnoj zaštiti iz navedenog Zakona. Prije sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B navedenog Zakona, javni naručitelj obavezan je u elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koji sadrži podatke iz Dodatka V. H navedenog Zakona, a javni naručitelj ne smije potpisati ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B navedenog Zakona prije isteka mirovanja koji iznosi 15 dana od dana objave obavijesti o početku postupka javne nabave. Usluge interneta planirane su planom nabave za 2009. kao istovrsne usluge u iznosu 200.000,00 kn i kao takve su i evidentirane u poslovnim knjigama, te je za pribavljanje navedenih usluga trebalo provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema zaključnim ugovorima s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada i ispostavljenim situacijama za izvedene radove, radovi na izmještanju i zacijeljivanju kanala se ne odnose na obavljanje komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, već na izgradnju objekata komunalne infrastrukture te su i u poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za obavljanje komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda (održavanje otvorenih oborinskih kanala i zatvorenog sustava oborinske odvodnje) zaključeni su s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada posebni ugovori. Za plaćanje usluga po ugovoru o obavljanju financijskih, pravnih i administrativnih poslova u naplati dijela prihoda Grada, ugovorena je godišnja naknada u iznosu 2.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te je ugovorena mjesečna naknada u visini 3,0% na prihode naplaćene od prvog do zadnjeg dana u mjesecu, a koji se odnose na razdoblje od 1. siječnja 2006. do 31. prosinca 2009. i u visini 1,0% na naplaćene prihode koji se odnose na razdoblje do 1. siječnja 2006., te je ugovoreno da materijalne troškove (nabava uplatnica, uručivanje uplatnica, izradu i dostavu rješenja, troškove izdavanja opomena i drugo) snosi Grad. Ugovor nije zaključen u skladu s prihvaćenom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Odabrana ponuda je sadržavala samo iznos godišnje naknade za obavljene usluge u visini 2.450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok iznos mjesečne naknade i materijalnih troškova nije sadržan u ponudi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost dugoročnih ulaganja Grada u izgradnju restorana, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora te izgrađena nastavno-športska dvorana koju je financirala Vlada Republike, a pripada Gradu. U poslovnim knjigama iskazano je koncem godine stanje jamčevnih pologa i stanje izvora vlasništva u većem iznosu za 75.350.806,00 kn. Rashodi nastali u 2008. u iznosu 1.529.418,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2009., a prihodi i rashodi u iznosu 790.350,00 kn nastali u 2009. evidentirani su u poslovnim knjigama za 2010. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta iskazani su u manjem iznosu za 190.245,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 927.442,00 kn, od čega Gradu pripada 463.722,00 kn, nisu iskazana u poslovnim knjigama (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva od komunalnog doprinosa, koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja parkirališta i naplate parkiranja osobnih vozila, priključenja građevina na objekte komunalne infrastrukture te spomeničke rente iz ranijih godina u iznosu 19.868.317,00 kn nisu utrošena za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 121.768.533,00 kn. U dospjelim potraživanjima iskazana su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.074,00 kn za koja sredstva u proračunu treba osigurati Grad. Za naplatu potraživanja nisu poduzete pravodobne i potpune mjere naplate. Plaćene obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje komunalnih društava, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 84.659.158,00 kn iskazane su kao dani jamčevni polozi. Postupak za naplatu regresnog zahtjeva za izvršena plaćanja po izdanim jamstvima, Grad nije pokretao ni u ranijim godinama, ni tijekom 2009., a nije s glavnim dužnicima uredio imovinsko pravne odnose. Pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu 5.303.492,00 kn nisu vraćene u ugovorenim rokovima, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. Dio pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 318.798,00 kn nije uplaćen u državni proračun (točka 3. Nalaza).
 - Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada dan je na upravljanje i održavanje rekreacijski centar, a društvo je u 2009. obračunalo Gradu troškove održavanja centra u iznosu 4.616.979,00 kn.

Ugovor kojim bi se utvrdile prava i obveze Grada i trgovačkog društva nije zaključen. Stručno administrativni poslovi (vođenje evidencija i naplata dijela gradskih prihoda) povjereni su drugim pravnim osobama, te rashodi za navedene poslove u 2009. iznose 3.566.720,00 kn, a s obzirom da navedeni rashodi iznose kao rashodi za prosječne plaće 25 zaposlenika Grada i da su potraživanja (za komunalnu naknadu i doprinos, prodaju stanova i druga potraživanja) ostala nenaplaćena u znatnim iznosima, predloženo je preispitivanje načina obavljanja navedenih poslova. Grad je tijekom 2009. trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodnih građevina i groblja), izgradnju sportskih građevina te nabavu opreme i drugih sredstava prenio sredstva u iznosu 40.859.557,00 kn. Prethodno nije uređeno pitanje vlasništva, a imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društava. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vodama vodne građevine javno dobro u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, da su groblja prema odredbama Zakona o grobljima, komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, te da su javne sportske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naloženo je za izgrađene objekte komunalne infrastrukture i sportske građevine te nabavljenu opremu i druga sredstva koja je financirana putem pomoći trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva. Izvođenje pojedinih radova nije završeno u ugovorenom roku, nisu sastavljani zapisnici o primopredaji radova i nije utvrđen razlog kašnjenja u izvedbi radova (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 11.828.577,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, a za obavljanje stručno administrativnih usluga izvršenih u 2009. u vrijednosti 3.062.267,00 kn Ugovor nije zaključen u skladu s prihvaćenom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 114 616 stanovnika. Četiri naselja (10,0% područja Grada) pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je 264 zaposlenih. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 476.474.849,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 524.641.094,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 48.166.245,00,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 23.401.246,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.764.999,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 236.285.980,00 kn ili 49,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 108.454.817,00 kn ili 22,8% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 59.251.964,00 kn ili 12,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 223.244.081,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,9%. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 19.868.317,00 kn. Unutar prihoda koji imaju propisanu namjenu na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva odnosi se 32.703.610,00 kn. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 121.768.533,00 kn.

Za dospjela potraživanja nisu pravovremeno poduzimane mjere naplate. Grad nije davao suglasnosti na zaduživanje. Stanje zaduženja iznosi 57.506.944,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u 2004. u iznosu 32.506.944,00 kn i na izdane obveznice u 2007. u iznosu 25.000.000,00 kn. Obveze po danim jamstvima iznose 355.147.440,00 kn i odnose se na jamstva dana trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, predškolskoj ustanovi i nogometnom klubu. Stanje danih zajmova iznosi 10.706.219,00 kn. Pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu 5.303.493,00 kn nisu vraćene u ugovorenim rokovima, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. U okviru jamčevnih pologa iskazana su plaćanja obveza umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 84.659.158,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo, te za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 129.546.881,00 kn ili 24,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.643.002,00 kn ili 19,2% i rashode za zaposlene u iznosu 99.401.576,00 kn ili 18,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je tijekom 2009. trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (vodnih građevina i groblja), izgradnju sportskih građevina te nabavu opreme i drugih sredstava prenio sredstva u iznosu 40.859.557,00 kn. Prethodno nije uređeno pitanje vlasništva, a imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima, osim nabave pojedinih radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 11.828.577,00 kn koja je obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, te nabave usluga u vrijednosti 3.062.267,00 kn za koje ugovor nije zaključen u skladu s prihvaćenom ponudom. Grad nije u potpunosti uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VALPOVO

Osijek, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/14
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 19. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VALPOVA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Valpova (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 19. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 i 46/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 12 327 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je ured grada i tri upravna odjela: za gospodarstvo i društvene djelatnosti, komunalne i stambene djelatnosti i za financije i proračun. Grad ima 36 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić Maza, Valpovo i ustanovu za kulturne djelatnosti Ante Evetović Miroljub, Valpovo) u kojima radi 25 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik. Tijekom 2009. gradonačelnik je bio Leon Žulj.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 36.964.316,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.665.117,00 kn, što je za 9.299.199,00 kn ili 25,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.568.470,00 kn ili 5,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | Prihodi poslovanja | 30.097.116,00 | 24.611.468,00 | 81,8 | 89,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 13.040.000,00 | 12.832.573,00 | 98,4 | 46,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 11.460.000,00 | 11.824.406,00 | 103,2 | 42,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.100.000,00 | 633.301,00 | 57,6 | 2,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 480.000,00 | 374.866,00 | 78,1 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 8.058.700,00 | 4.629.664,00 | 57,4 | 16,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 958.800,00 | 898.132,00 | 93,7 | 3,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 7.099.900,00 | 3.731.532,00 | 52,6 | 13,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.358.000,00 | 1.467.497,00 | 62,2 | 5,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 267.000,00 | 278.398,00 | 104,3 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.091.000,00 | 1.189.099,00 | 56,9 | 4,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.858.900,00 | 5.322.379,00 | 90,8 | 19,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 100.000,00 | 94.454,00 | 94,4 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.073.500,00 | 4.487.982,00 | 88,5 | 16,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 685.400,00 | 739.943,00 | 108,0 | 2,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 781.516,00 | 359.355,00 | 46,0 | 1,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 6.867.200,00 | 3.053.649,00 | 44,5 | 11,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 6.650.000,00 | 2.841.547,00 | 42,7 | 10,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 217.200,00 | 212.102,00 | 97,7 | 0,7 |
| | Ukupno | 36.964.316,00 | 27.665.117,00 | 74,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.824.406,00 kn ili 42,7%, pomoći u iznosu 4.629.664,00 kn ili 16,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.487.982,00 kn ili 16,2%. Svi drugi prihodi iznose 6.723.065,00 kn ili 24,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 7.242.587,00 kn ili 48,5%. Uvedeni su svi gradski porezi te prirez porezu na dohodak.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, a odnose se na prihode od pomoći, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenskih sredstava u cijeni komunalne usluge, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prodaje građevinskog zemljišta, prodaje poslovnog objekta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 13.768.443,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,8%. Za propisane namjene utrošeno je 10.508.158,00 kn, a 2.147.614,00 kn pomoći i prihoda od prodaje stanova na kojem je postojalo stanarsko pravo nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.046.969,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 65.702,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 23.779.200,00 | 20.223.383,00 | 85,0 | 77,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.186.500,00 | 5.857.417,00 | 94,7 | 22,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.287.850,00 | 8.305.517,00 | 80,7 | 32,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 394.650,00 | 363.886,00 | 92,2 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.753.800,00 | 1.618.441,00 | 92,3 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.936.550,00 | 5.293.211,00 | 76,3 | 20,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.202.850,00 | 1.029.979,00 | 85,6 | 4,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 266.000,00 | 207.011,00 | 77,8 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 573.600,00 | 372.530,00 | 64,9 | 1,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.096.500,00 | 1.045.963,00 | 95,4 | 4,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 5.368.750,00 | 4.434.945,00 | 82,6 | 17,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.548.850,00 | 2.171.275,00 | 85,2 | 8,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.058.000,00 | 985.311,00 | 93,1 | 3,8 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 100.000,00 | 99.766,00 | 99,8 | 0,4 |
| 1.6.5. | Kapitalne pomoći | 1.661.900,00 | 1.178.593,00 | 70,9 | 4,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.748.300,00 | 4.662.507,00 | 60,2 | 17,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.732.300,00 | 3.962.582,00 | 58,9 | 15,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.016.000,00 | 699.925,00 | 68,9 | 2,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.145.000,00 | 1.123.030,00 | 98,1 | 4,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.145.000,00 | 1.123.030,00 | 98,1 | 4,3 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 4.291.816,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 36.964.316,00 | 26.008.920,00 | 70,4 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | - | 1.656.197,00 | - | - |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.964.316,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.008.920,00 kn, što je za 10.955.396,00 kn ili 29,6% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 1.656.197,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.291.816,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.635.619,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.305.517,00 kn ili 32,0%, rashode za zaposlene 5.857.417,00 kn ili 22,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.662.507,00 kn ili 17,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.183.479,00 kn ili 27,6%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 112.368.667,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 71.724.397,00 | 76.806.740,00 | 107,1 |
| 2. | Financijska imovina | 36.317.996,00 | 35.561.927,00 | 97,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 765.203,00 | 2.526.494,00 | 330,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 15.570.192,00 | 13.052.832,00 | 83,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 883.301,00 | 883.301,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 19.099.300,00 | 19.099.300,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 108.042.393,00 | 112.368.667,00 | 104,0 |
| 3. | Obveze | 6.324.984,00 | 5.813.201,00 | 91,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 101.717.409,00 | 106.555.466,00 | 104,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 108.042.393,00 | 112.368.667,00 | 104,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 20.893.617,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 38.274.727,00 kn, opreme 703.301,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 27.765,00 kn, računalnih programa i projektne dokumentaciju u iznosu 236.804,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 16.670.526,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.526.494,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 19.099.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.271.086,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.781.746,00 kn i dane zajmove u iznosu 883.301,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.878.280,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.283.834,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 651.087,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zaduženu za nepravilnosti i prijekove, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Naloženo je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna te korištenje sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.

Državni ured za reviziju naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja i čišćenja javnih površina u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti te zaključivanje ugovora s komunalnim društvom kojim će utvrditi vrsta, količina, vrijednost, te obračun i način plaćanja komunalnih poslova koje su mu povjerene. Predložio je uređenje imovinsko pravnih odnosa u vezi kapitalnih pomoći za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje danih trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola
- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.
- Komunalne djelatnosti održavanje i čišćenje javnih površina obavljanje su u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti.
- S komunalnim društvom zaključen je ugovor o obavljanju komunalnih poslova koji su mu povjereni.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Korištenje ostvarenih sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa u vezi kapitalnih pomoći za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje danih trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u svibnju 2009. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. U lipnju 2009. prihvaćen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koji sadrži aktivnosti koje će se poduzeti u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Do obavljanja revizije u lipnju 2010., daljnje aktivnosti predviđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrole nisu nastavljene, jer prema obrazloženju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovane osobe nisu prošle stručnu izobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u propisanom roku.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže da se rokovi utvrđeni planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole usklade s vlastitim mogućnostima i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u svrhu daljnjeg razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola pojedine zaposlenike uključiti u proces izobrazbe koju organizira središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 36.964.316,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.665.117,00 kn, što je za 9.299.199,00 kn ili 25,2% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, a odnose se na prihode od pomoći, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenskih sredstava u cijeni komunalne usluge, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prodaje građevinskog zemljišta, prodaje poslovnog objekta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 13.768.443,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,8%. Za propisane namjene utrošeno je 10.508.158,00 kn, a 2.147.614,00 kn pomoći i prihoda od prodaje stanova na kojem je postojalo stanarsko pravo nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.046.969,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 65.702,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od prodaje stanova, koja im pripadaju (45,0%), koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje ostvarenih prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za zakonom propisane namjene.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će dio nenamjenski utrošenih sredstava u 2009. od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nastojati namjenski utrošiti u sljedećem razdoblju.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 36.964.316,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.008.920,00 kn, što je za 10.955.396,00 kn ili 29,6% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 1.656.197,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.291.816,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.635.619,00 kn.

Unutar kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 56,7%) u iznosu 1.114.206,00 kn za nabavu komunalnih radnih strojeva za sakupljanje, obradu i reciklažu otpada (kranske kosilice, rotositnilice i mobilnog stroja za usitnjavanje granja) 294.062,00 kn, otplatu kredita poslovne banke iz ranijih godina za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture 252.440,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje 243.206,00 kn, nabavu plastičnih posuda i kontejnera za skupljanje papira 196.356,00 kn, te izgradnju odvodnog sustava na području dvije općine i prigradskog naselja Grada 128.142,00 kn. Za nabavu strojeva za sakupljanje, obradu i reciklažu otpada, te plastičnih posuda i kontejnera za sakupljanje papira Grad je doznačio trgovačkom društvu sredstva dobivena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 378.876,00 kn, te sredstva Grada u iznosu 111.542,00 kn. Postupak nabave provelo je trgovačko društvo, a ugovorom o financiranju iz siječnja 2009. utvrđen je način financiranja nabave putem vlastitih sredstava Grada, sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, te naplatom naknade za razvoj od građana. Za iznos vlastitih ulaganja u nabavu komunalne opreme predviđeno je povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Nabavljenu komunalnu opremu trgovačko društvo evidentiralo je u svojim poslovnim knjigama. Na temelju zaključenog ugovora i zaključka gradskog vijeća iz 2006. Grad je preuzeo otplatu obveze trgovačkog društva po kreditu poslovne banke za izgradnju vodoopskrbnog sustava Grada u iznosu 1.500.000,00 kn. Za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbnog sustava Grada doznačena su u 2009. trgovačkom društvu sredstva u iznosu 252.440,00 kn. Za financiranje izgradnje odvodnog sustava u listopadu 2006. zaključen je ugovor o zajedničkom financiranju odvodnog sustava na području dvije općine i prigradskog naselja Grada. Ugovorom je utvrđeno financiranje radova iz sredstava Grada, a visina sredstava koje osigurava Grad ugovorit će se dodacima ugovoru za svaku godinu. Na temelju zaključenih pet izmjena osnovnog ugovora za svaku godinu utvrđivao se iznos sufinanciranja Grada u razdoblju od 2006. do 2010., a Grad je sveukupno sufinancirao izgradnju u iznosu 463.600,00 kn. Do konca obavljanja revizije radovi na izgradnji odvodnog sustava nisu završeni. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose, a izgrađena vodovodna i kanalizacijska mreža evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je skupština komunalnog društva pokrenula određene aktivnosti u vezi usklađivanja obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama novog Zakona o vodama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.046.969,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 65.702,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe (točka 2. Nalaza).
 - U 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje te otplatu kredita poslovne banke za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 623.788,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad kao jedinica lokalne samouprave obuhvaća osam naselja s ukupno 12 327 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je 36 zaposlenih. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi u iznosu 27.665.117,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 26.008.920,00 kn, te višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.656.197,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.291.816,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.635.619,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.824.406,00 kn ili 42,7%, pomoći u iznosu 4.629.664,00 kn ili 16,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.487.982,00 kn ili 16,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.768.443,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 49,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 10.508.158,00 kn, sredstva u iznosu 2.147.614,00 kn ostala su neutrošena na žiro računu, a sredstva u iznosu 1.112.671,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2009. iznosila 13.052.832,00 kn i manja su u odnosu na stanjem koncem 2008. za 2.517.360,00 kn ili 16,2%.

Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate i obračunavane zatezne kamate. Dospjela potraživanja iznose 5.905.816,00 kn. Grad nije davao suglasnosti na zaduživanje. Stanje zaduživanja iznosi 651.087,00 kn, a odnosi se na obvezu po kreditu kod poslovne banke za financiranje izgradnje športske dvorane iz ranijih godina. Stanje danih jamstava iznosi 9.634.420,00 kn, a odnosi se na jamstva dana trgovačkom društvu za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 6.930.997,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za izgradnju garaža u iznosu 1.786.175,00 kn i ustanovi za kulturne djelatnosti za kupovinu nekretnina u iznosu 917.248,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 883.301,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje malog gospodarstva. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.305.517,00 kn ili 32,0%, rashode za zaposlene 5.857.417,00 kn ili 22,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.662.507,00 kn ili 17,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za građenje vodnih građevina na području Grada trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 623.788,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa zakonskim odredbama.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-02/16-3

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 10. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ANTUNOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Antunovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 10. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.857.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.768.559,00 kn, što je za 1.088.641,00 kn ili 12,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.697.200,00 | 7.634.376,00 | 87,8 | 98,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.577.000,00 | 5.470.824,00 | 98,1 | 70,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.447.000,00 | 5.349.550,00 | 98,2 | 68,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 95.707,00 | 95,7 | 1,2 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 30.000,00 | 25.567,00 | 85,2 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.659.200,00 | 764.952,00 | 46,1 | 9,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 400.000,00 | 321.996,00 | 80,5 | 4,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.259.200,00 | 442.956,00 | 35,2 | 5,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 721.000,00 | 707.285,00 | 98,1 | 9,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 99.000,00 | 88.543,00 | 89,4 | 1,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 622.000,00 | 618.742,00 | 99,5 | 8,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 725.000,00 | 677.002,00 | 93,4 | 8,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 751,00 | 15,0 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 650.000,00 | 625.282,00 | 96,2 | 8,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 70.000,00 | 50.969,00 | 72,8 | 0,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 15.000,00 | 14.313,00 | 95,4 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 160.000,00 | 134.183,00 | 83,9 | 1,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 70.000,00 | 47.816,00 | 68,3 | 0,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 90.000,00 | 86.367,00 | 96,0 | 1,1 |
| | Ukupno | 8.857.200,00 | 7.768.559,00 | 87,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.349.550,00 kn ili 68,9%, prihodi od pomoći 764.952,00 kn ili 9,9%, prihodi od imovine 707.285,00 kn ili 9,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 625.282,00 kn ili 8,0%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 321.490,00 kn i imaju udjel 4,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.449.200,00 | 6.261.601,00 | 84,1 | 83,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.065.000,00 | 1.021.964,00 | 96,0 | 13,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.603.000,00 | 2.649.957,00 | 73,5 | 35,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 110.000,00 | 97.294,00 | 88,4 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 418.000,00 | 377.136,00 | 90,2 | 5,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.679.000,00 | 1.828.951,00 | 68,3 | 24,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 396.000,00 | 346.576,00 | 87,5 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 18.917,00 | 94,6 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 430.000,00 | 409.037,00 | 95,1 | 5,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 443.000,00 | 445.057,00 | 100,5 | 5,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.888.200,00 | 1.716.669,00 | 90,9 | 22,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 732.200,00 | 690.084,00 | 94,2 | 9,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 111.000,00 | 10.800,00 | 9,7 | 0,1 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 45.000,00 | 44.050,00 | 97,9 | 0,6 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 1.000.000,00 | 971.735,00 | 97,2 | 12,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.408.000,00 | 1.259.801,00 | 89,5 | 16,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.408.000,00 | 1.259.801,00 | 89,5 | 16,8 |
| | Ukupno | 8.857.200,00 | 7.521.402,00 | 84,9 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 247.157,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.857.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.521.402,00 kn, što je za 1.335.798,00 kn ili 15,1% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 247.157,00 kn ili 3,2% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 536.413,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 783.570,00 kn i čini 10,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.649.957,00 kn s udjelom 35,2%, druge rashode poslovanja 1.716.669,00 kn ili 22,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.259.801,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi proračunski rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.894.975,00 kn i imaju udjel 25,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.415.597,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.247.122,00 | 16.137.032,00 | 131,8 |
| 2. | Financijska imovina | 20.365.855,00 | 20.278.565,00 | 99,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.367.139,00 | 651.063,00 | 47,6 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 35.113,00 | 540.967,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 4.417.303,00 | 4.540.226,00 | 102,8 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 14.546.300,00 | 14.546.300,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 32.612.977,00 | 36.415.597,00 | 111,7 |
| 3. | Obveze | 1.120.354,00 | 719.694,00 | 64,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.492.623,00 | 35.695.903,00 | 113,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 32.612.977,00 | 36.415.597,00 | 111,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.940.249,00 kn, građevinskih objekata 9.633.882,00 kn, opreme 504.592,00 kn, umjetničkih djela 138.846,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.914.078,00 kn i druge nematerijalne imovine 5.385,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 651.063,00 kn, depozite i jamčevne pologe 540.976,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.144.795,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.223.328,00 kn, druga potraživanja 172.103,00 kn i dionice i udjele u glavnici 14.546.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 530.445,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 189.249,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-02/16-4
Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BILJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bilje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 22.162.353,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.754.897,00 kn, što je za 6.407.456,00 kn ili 28,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.679.988,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.812.365,00 | 15.114.119,00 | 102,0 | 96,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.553.386,00 | 9.772.658,00 | 102,3 | 62,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 9.171.386,00 | 9.383.148,00 | 102,3 | 59,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 250.000,00 | 257.125,00 | 102,9 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 132.000,00 | 132.385,00 | 100,3 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 2.709.552,00 | 2.711.292,00 | 100,1 | 17,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 738.552,00 | 740.814,00 | 100,3 | 4,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.971.000,00 | 1.970.478,00 | 100,0 | 12,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 908.000,00 | 913.814,00 | 100,6 | 5,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 106.000,00 | 104.727,00 | 98,8 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 802.000,00 | 809.087,00 | 100,9 | 5,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.567.427,00 | 1.644.890,00 | 104,9 | 10,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 521,00 | 26,1 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.000.000,00 | 1.084.445,00 | 108,4 | 6,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 565.427,00 | 559.924,00 | 99,0 | 3,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 74.000,00 | 71.465,00 | 96,6 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 350.000,00 | 320.778,00 | 91,7 | 2,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 250.000,00 | 228.378,00 | 91,4 | 1,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 100.000,00 | 92.400,00 | 92,4 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 320.000,00 | 320.000,00 | 100,0 | 2,0 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 320.000,00 | 320.000,00 | 100,0 | 2,0 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 6.679.988,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 22.162.353,00 | 15.754.897,00 | 71,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 9.383.148,00 kn ili 59,6%, prihodi od pomoći 2.711.292,00 kn ili 17,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.084.445,00 kn ili 6,9% i prihodi od imovine 913.814,00 kn ili 5,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 1.662.198,00 kn i imaju udjel 10,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.309.388,00 | 12.469.529,00 | 87,1 | 65,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.374.088,00 | 2.371.102,00 | 99,9 | 12,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.641.085,00 | 6.524.717,00 | 85,4 | 34,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 107.560,00 | 97.904,00 | 91,0 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 675.200,00 | 610.644,00 | 90,4 | 3,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.110.750,00 | 4.431.006,00 | 86,7 | 23,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.747.575,00 | 1.385.163,00 | 79,3 | 7,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 16.000,00 | 13.772,00 | 86,1 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 367.000,00 | 358.551,00 | 97,7 | 1,9 |
| 1.5. | Pomoći | 55.000,00 | 25.000,00 | 45,5 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 55.000,00 | 25.000,00 | 45,5 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 467.000,00 | 454.480,00 | 97,3 | 2,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 3.389.215,00 | 2.721.907,00 | 80,3 | 14,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.489.215,00 | 2.273.111,00 | 91,3 | 11,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 750.000,00 | 398.796,00 | 53,2 | 2,1 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 150.000,00 | 50.000,00 | 33,3 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.852.965,00 | 6.700.477,00 | 85,3 | 35,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.452.965,00 | 6.300.477,00 | 84,5 | 32,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 400.000,00 | 400.000,00 | 100,0 | 2,1 |
| | Ukupno | 22.162.353,00 | 19.170.006,00 | 86,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 3.415.109,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.162.353,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.170.006,00 kn, što je za 2.992.347,00 kn ili 13,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.415.109,00 kn ili 21,7% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.679.988,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.264.879,00 kn i čini 20,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.700.477,00 kn s udjelom 35,0%, materijalne rashode 6.524.717,00 kn ili 34,0% i druge rashode poslovanja 2.721.907,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi proračunski rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) iznose 3.222.905,00 kn i imaju udjel 16,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.107.117,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.076.267,00 | 28.994.726,00 | 125,6 |
| 2. | Financijska imovina | 10.107.435,00 | 9.112.391,00 | 90,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 7.459.072,00 | 4.141.494,00 | 55,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 320.000,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 1.809.081,00 | 2.196.497,00 | 121,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 427.900,00 | 2.774.400,00 | 648,4 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 91.382,00 | 0,00 | - |
| Ukupno imovina | | 33.183.702,00 | 38.107.117,00 | 114,8 |
| 3. | Obveze | 1.111.274,00 | 1.263.850,00 | 113,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 32.072.428,00 | 36.843.267,00 | 114,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 33.183.702,00 | 38.107.117,00 | 114,8 |
| Izvanbilančni zapisi | | 500.000,00 | 500.000,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 479.761,00 kn, građevinskih objekata 27.325.656,00 kn, opreme 415.912,00 kn, umjetničkih djela 15.650,00 kn, prijevoznih sredstva 49.221,00 kn i druge nematerijalne imovine 708.526,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.141.494,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.858.123,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 336.806,00 kn, druga potraživanja 1.568,00 kn i dionice i udjele u glavnici 2.774.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 961.388,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 302.462,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-5

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BIZOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bizovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.195.251,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.425.762,00 kn, što je za 1.769.489,00 kn ili 17,4% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 548.543,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.851.823,00 | 6.718.141,00 | 85,6 | 79,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.320.000,00 | 3.550.726,00 | 106,9 | 42,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.800.000,00 | 3.013.897,00 | 107,6 | 35,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 370.000,00 | 379.540,00 | 102,6 | 4,5 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 150.000,00 | 157.289,00 | 104,9 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 454.595,00 | 454.595,00 | 100,0 | 5,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 129.595,00 | 129.595,00 | 100,0 | 1,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 325.000,00 | 325.000,00 | 100,0 | 3,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.260.920,00 | 912.593,00 | 40,4 | 10,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 142.800,00 | 228.084,00 | 159,7 | 2,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.118.120,00 | 684.509,00 | 32,3 | 8,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.802.308,00 | 1.787.038,00 | 99,2 | 21,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 31.000,00 | 613,00 | 2,0 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.386.308,00 | 1.393.107,00 | 100,5 | 16,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 385.000,00 | 393.318,00 | 102,2 | 4,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 14.000,00 | 13.189,00 | 94,2 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 794.885,00 | 707.621,00 | 89,0 | 8,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 789.885,00 | 702.355,00 | 88,9 | 8,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.000,00 | 5.266,00 | 105,3 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,0 | 11,9 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,0 | 11,9 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 548.543,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 10.195.251,00 | 8.425.762,00 | 82,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.013.897,00 kn ili 35,8%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.393.107,00 kn ili 16,5%, primici od financijske imovine i zaduživanja 1.000.000,00 kn ili 11,9% i prihodi od imovine 912.593,00 kn ili 10,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 2.106.165,00 kn i imaju udjel 25,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.900.913,00 | 6.298.499,00 | 91,3 | 70,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 911.070,00 | 899.412,00 | 98,7 | 10,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.067.656,00 | 2.980.802,00 | 97,2 | 33,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 21.000,00 | 17.306,00 | 82,4 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 536.677,00 | 556.331,00 | 103,7 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.038.097,00 | 1.950.537,00 | 95,7 | 21,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 471.882,00 | 456.628,00 | 96,8 | 5,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.900,00 | 14.074,00 | 109,1 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 108.050,00 | 94.625,00 | 87,6 | 1,1 |
| 1.5. | Pomoći | 611.240,00 | 595.516,00 | 97,4 | 6,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 531.240,00 | 511.240,00 | 96,2 | 5,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 80.000,00 | 84.276,00 | 105,3 | 0,9 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 355.900,00 | 310.701,00 | 87,3 | 3,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.834.097,00 | 1.403.369,00 | 76,5 | 15,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 566.306,00 | 566.506,00 | 100,0 | 6,3 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 85.000,00 | 85.000,00 | 100,0 | 1,0 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 51.140,00 | 52.140,00 | 102,0 | 0,6 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 1.131.651,00 | 699.723,00 | 61,8 | 7,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.294.338,00 | 2.636.148,00 | 80,0 | 29,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.648.349,00 | 1.986.500,00 | 75,0 | 22,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 0,00 | 12.188,00 | - | 0,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 645.989,00 | 637.460,00 | 98,7 | 7,1 |
| Ukupno | | 10.195.251,00 | 8.934.647,00 | 87,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 508.885,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.195.251,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.934.647,00 kn, što je za 1.260.604,00 kn ili 12,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 508.885,00 kn ili 6,0% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 548.543,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 39.658,00 kn i čini 0,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.980.802,00 kn ili 33,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.636.148,00 kn ili 29,5% i druge rashode poslovanja 1.403.369,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi proračunski rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.914.328,00 kn i imaju udjel 21,5%.

Iznad plana za 26.104,00 kn ili 3,8% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, financijski rashodi, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine nisu planirani a izvršeni su u iznosu 12.188,00 kn. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.421.465,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.955.466,00 | 28.966.624,00 | 152,8 |
| 2. | Financijska imovina | 20.714.757,00 | 17.454.841,00 | 84,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.896.180,00 | 202.428,00 | 10,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 1.057.676,00 | 57.676,00 | 5,5 |
| 2.3. | Potraživanja | 11.100.254,00 | 10.527.451,00 | 94,8 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.598.300,00 | 6.598.300,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 62.347,00 | 68.986,00 | 110,6 |
| Ukupno imovina | | 39.670.223,00 | 46.421.465,00 | 117,0 |
| 3. | Obveze | 1.467.660,00 | 248.200,00 | 16,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 38.202.563,00 | 46.173.265,00 | 120,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 39.670.223,00 | 46.421.465,00 | 117,0 |
| Izvanbilančni zapisi | | 1.814.010,00 | 1.089.009,00 | 60,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.222.824,00 kn, građevinskih objekata 18.959.772,00 kn, opreme 141.874,00 kn, prijevoznih sredstava 15.112,00 kn, druge nematerijalne imovine 856.887,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 7.770.155,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 202.428,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.152.018,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.313.518,00 kn, jamčevne pologe 57.676,00 kn, rashode budućeg razdoblja 68.986,00 kn, druga potraživanja 61.915,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 6.598.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 190.513,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 57.687,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.195.251,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.934.647,00 kn, što je za 1.260.604,00 kn ili 12,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 508.885,00 kn ili 6,0% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 548.543,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 39.658,00,00 kn.

Iznad plana za 26.104,00 kn ili 3,8% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, financijski rashodi, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-02/16-6

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ČEMINAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Čeminac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 15.738.550,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.020.698,00 kn, što je za 1.717.852,00 kn ili 10,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.324.950,00 | 9.932.652,00 | 96,2 | 70,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.649.248,00 | 3.735.235,00 | 102,4 | 26,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.600.000,00 | 3.674.929,00 | 102,1 | 26,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 16.000,00 | 24.163,00 | 151,0 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 33.248,00 | 36.143,00 | 108,7 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 850.702,00 | 616.734,00 | 72,5 | 4,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 706.000,00 | 472.032,00 | 66,9 | 3,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 144.702,00 | 144.702,00 | 100,0 | 1,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 635.000,00 | 549.904,00 | 86,6 | 3,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 3.559,00 | 89,0 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 631.000,00 | 546.345,00 | 86,6 | 3,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.930.000,00 | 4.768.944,00 | 96,7 | 34,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 20.000,00 | 4.343,00 | 21,7 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.530.000,00 | 4.420.211,00 | 97,6 | 31,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 380.000,00 | 344.390,00 | 90,6 | 2,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 260.000,00 | 261.835,00 | 100,7 | 1,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.413.600,00 | 658.039,00 | 46,6 | 4,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 977.100,00 | 186.114,00 | 19,0 | 1,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 436.500,00 | 471.925,00 | 108,1 | 3,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 4.000.000,00 | 3.430.007,00 | 85,8 | 24,5 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 4.000.000,00 | 3.430.007,00 | 85,8 | 24,5 |
| | Ukupno | 15.738.550,00 | 14.020.698,00 | 89,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.420.211,00 kn ili 31,5%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 3.674.929,00 kn ili 26,2%, primici od financijske imovine i zaduživanja 3.430.007,00 kn ili 24,5%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 2.495.551,00 kn i imaju udjel 17,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.277.560,00 | 5.983.872,00 | 82,2 | 58,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.147.216,00 | 2.107.946,00 | 98,2 | 20,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.241.848,00 | 2.349.103,00 | 72,5 | 23,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 98.600,00 | 86.847,00 | 88,1 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.160.259,00 | 1.020.547,00 | 88,0 | 10,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.549.340,00 | 854.116,00 | 55,1 | 8,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 433.649,00 | 387.593,00 | 89,4 | 3,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 241.111,00 | 137.377,00 | 57,0 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 640.000,00 | 443.333,00 | 69,3 | 4,4 |
| 1.5. | Pomoći | 75.206,00 | 69.694,00 | 92,7 | 0,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 50.206,00 | 44.694,00 | 89,0 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 125.000,00 | 112.000,00 | 89,6 | 1,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 807.179,00 | 764.419,00 | 94,7 | 7,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 807.179,00 | 764.419,00 | 94,7 | 7,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 8.251.990,00 | 3.980.475,00 | 48,2 | 39,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 107.681,00 | 86.586,00 | 80,4 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.699.309,00 | 3.439.280,00 | 44,7 | 33,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 445.000,00 | 454.609,00 | 102,2 | 4,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 209.000,00 | 198.602,00 | 95,0 | 2,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 209.000,00 | 198.602,00 | 95,0 | 2,0 |
| Ukupno | | 15.738.550,00 | 10.162.949,00 | 64,6 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 3.857.749,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 15.738.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.162.949,00 kn, što je za 5.575.601,00 kn ili 35,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.857.749,00 kn ili 27,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Nakon provedenog ispravka knjiženja preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 94.737,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.763.012,00 kn i čini 26,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.980.475,00 kn s udjelom 39,1%, materijalne rashode 2.349.103,00 kn ili 23,1%, rashode za zaposlene 2.107.946,00 kn ili 20,7% i druge rashode poslovanja 764.419,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu) iznose 961.006,00 kn i imaju udjel 9,6%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 9.609,00 kn ili 2,2%, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.236.744,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.398.290,00 | 16.039.194,00 | 129,4 |
| 2. | Financijska imovina | 1.338.267,00 | 5.197.550,00 | 388,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 607.588,00 | 4.037.720,00 | 664,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 86.665,00 | 86.664,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 641.814,00 | 1.070.966,00 | 166,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.200,00 | 2.200,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 13.736.557,00 | 21.236.744,00 | 154,6 |
| 3. | Obveze | 2.403.603,00 | 5.784.116,00 | 240,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.332.954,00 | 15.452.628,00 | 136,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 13.736.557,00 | 21.236.744,00 | 154,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 177.799,00 kn, projekata 779.738,00 kn, građevinskih objekata 7.497.230,00 kn, opreme 195.321,00 kn, prijevoznih sredstava 25.045,00 kn, umjetničkih djela 15.464,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 7.348.597,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.037.720,00 kn, jamčevne pologe 86.664,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 852.825,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 172.772,00 kn i druga potraživanja 45.369,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 434.589,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 109.884,00 kn i obveze za primljene zajmove 5.239.643,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-02/16-7

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ČEPIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Čepin (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. bile su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvatiti predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 17.078.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.361.108,00 kn, što je za 1.716.892,00 kn ili 10,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 17.040.000,00 | 15.320.026,00 | 89,9 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.780.000,00 | 10.677.351,00 | 99,0 | 69,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 9.300.000,00 | 9.180.953,00 | 98,7 | 59,8 |
| 1.1.2. | Općinski porez | 1.480.000,00 | 1.496.398,00 | 101,1 | 9,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.315.000,00 | 89.300,00 | 7,0 | 0,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 795.000,00 | 89.300,00 | 11,2 | 0,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 520.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.669.000,00 | 1.491.517,00 | 89,4 | 9,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 6.826,00 | 68,3 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.659.000,00 | 1.484.691,00 | 89,5 | 9,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.136.000,00 | 2.921.465,00 | 93,2 | 19,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 119.000,00 | 117.556,00 | 98,8 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.600.000,00 | 2.447.860,00 | 94,1 | 15,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 417.000,00 | 356.049,00 | 85,4 | 2,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 140.000,00 | 140.393,00 | 100,3 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 38.000,00 | 41.082,00 | 108,1 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 38.000,00 | 41.082,00 | 108,1 | 0,3 |
| | Ukupno | 17.078.000,00 | 15.361.108,00 | 89,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.180.953,00 kn ili 59,8%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 2.447.860,00 kn ili 15,9% i prihodi od imovine 1.491.517,00 kn ili 9,7%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 2.240.778,00 kn i imaju udjel 14,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 13.450.000,00 | 12.409.932,00 | 92,3 | 79,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.708.000,00 | 1.705.335,00 | 99,8 | 10,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.590.300,00 | 6.110.848,00 | 92,7 | 39,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 105.000,00 | 98.606,00 | 93,9 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.300.800,00 | 1.189.315,00 | 91,4 | 7,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.559.500,00 | 3.233.047,00 | 90,8 | 20,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.625.000,00 | 1.589.880,00 | 97,8 | 10,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 249.000,00 | 244.731,00 | 98,3 | 1,6 |
| 1.4. | Subvencije | 664.000,00 | 395.204,00 | 59,5 | 2,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 875.000,00 | 893.400,00 | 102,1 | 5,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.363.700,00 | 3.060.414,00 | 91,0 | 19,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.573.700,00 | 2.339.611,00 | 90,9 | 15,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 560.000,00 | 552.166,00 | 98,6 | 3,5 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 230.000,00 | 168.637,00 | 73,3 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.986.000,00 | 2.583.694,00 | 86,5 | 16,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.674.000,00 | 2.274.300,00 | 85,1 | 14,5 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 312.000,00 | 309.394,00 | 99,2 | 2,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 642.000,00 | 644.052,00 | 100,3 | 4,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 642.000,00 | 644.052,00 | 100,3 | 4,1 |
| Ukupno | | 17.078.000,00 | 15.637.678,00 | 91,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 276.570,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.078.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.637.678,00 kn, što je za 1.440.322,00 kn ili 8,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 276.570,00 kn ili 1,8% u odnosu na ukupne prihode. Nakon provedenog ispravka knjiženja preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 668.491,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 945.061,00 kn i čini 6,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.110.848,00 kn ili 39,1%, druge rashode poslovanja 3.060.414,00 kn ili 19,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.583.694,00 kn ili 16,5% i rashode za zaposlene 1.705.335,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.177.387,00 kn i imaju udjel 13,9%.

Iznad plana izvršene su naknade građanima i kućanstvima za 18.400,00 kn ili 2,1%, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 73.252.205,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.838.065,00 | 25.718.414,00 | 107,9 |
| 2. | Financijska imovina | 6.490.653,00 | 47.533.791,00 | 732,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 690.668,00 | 174.891,00 | 25,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.200.916,00 | 5.464.785,00 | 105,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 158.972,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 221.800,00 | 41.685.900,00 | - |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 218.297,00 | 208.215,00 | 95,4 |
| Ukupno imovina | | 30.328.718,00 | 73.252.205,00 | 241,5 |
| 3. | Obveze | 4.807.130,00 | 4.461.799,00 | 92,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 25.521.588,00 | 68.790.406,00 | 269,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 30.328.718,00 | 73.252.205,00 | 241,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 500.000,00 kn, građevinskih objekata 23.494.867,00 kn, opreme 676.080,00 kn, prijevoznih sredstava 138.300,00 kn, umjetničkih djela 18.000,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 332.397,00 kn, ulaganja u računalne programe 52.606,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 229.424,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 146.240,00 kn i proizvedene kratkotrajne imovine 130.500,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 174.891,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.461.326,00 kn, druga potraživanja 3.459,00 kn, dionice i udjele u glavnici 41.685.900,00 kn i rashode budućeg razdoblja 208.215,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.287.028,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 97.686,00 kn i obveze za primljene zajmove 3.077.085,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-8

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DARDA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Darda (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 25.817.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.239.436,00 kn, što je za 3.577.998,00 kn ili 13,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.238.496,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 21.613.090,00 | 19.238.566,00 | 89,0 | 86,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.923.000,00 | 8.650.909,00 | 97,0 | 38,9 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 8.773.000,00 | 8.499.546,00 | 96,9 | 38,2 |
| 1.1.2. | Općinski porez | 150.000,00 | 151.363,00 | 100,9 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 7.219.361,00 | 5.228.616,00 | 72,4 | 23,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.680.000,00 | 1.684.388,00 | 100,3 | 7,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.539.361,00 | 3.544.228,00 | 64,0 | 15,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.350.429,00 | 727.490,00 | 53,9 | 3,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.700,00 | 5.171,00 | 90,7 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.344.729,00 | 722.319,00 | 53,7 | 3,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.828.800,00 | 4.318.106,00 | 112,8 | 19,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 0,00 | 1.457,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.700.000,00 | 4.192.695,00 | 113,3 | 18,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 128.800,00 | 123.954,00 | 96,2 | 0,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 291.500,00 | 313.445,00 | 107,5 | 1,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.965.850,00 | 3.000.870,00 | 101,2 | 13,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 72.800,00 | 59.059,00 | 81,1 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.893.050,00 | 2.941.811,00 | 101,7 | 13,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.238.496,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 25.817.436,00 | 22.239.436,00 | 86,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.499.546,00 kn ili 38,2%, prihodi od pomoći 5.228.616,00 kn ili 23,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 4.192.695,00 kn ili 18,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.000.870,00 kn ili 13,5%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 1.317.709,00 kn i imaju udjel 5,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 13.628.483,00 | 13.567.395,00 | 99,6 | 52,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.110.505,00 | 2.134.925,00 | 101,2 | 8,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.755.100,00 | 6.649.198,00 | 98,4 | 25,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 43.600,00 | 43.075,00 | 98,8 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 825.450,00 | 844.448,00 | 102,3 | 3,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.914.350,00 | 4.726.353,00 | 96,2 | 18,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 971.700,00 | 1.035.322,00 | 106,5 | 4,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 32.500,00 | 27.066,00 | 83,3 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 865.700,00 | 863.925,00 | 99,8 | 3,3 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 3.864.678,00 | 3.892.281,00 | 100,7 | 14,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 3.210.178,00 | 3.205.640,00 | 99,9 | 12,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 654.500,00 | 651.747,00 | 99,6 | 2,5 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 0,00 | 34.894,00 | - | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 12.188.953,00 | 12.528.134,00 | 102,8 | 48,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 12.188.953,00 | 12.528.134,00 | 102,8 | 48,0 |
| Ukupno | | 25.817.436,00 | 26.095.529,00 | 101,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 3.856.093,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 25.817.436,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.095.529,00 kn, što je za 278.093,00 kn ili 1,1% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.856.093,00 kn ili 17,3% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.248.169,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.607.924,00,00 kn i čini 11,7% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.883.721,00 kn i čine 17,5% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.528.134,00 kn ili 48,0%, materijalne rashode 6.649.198,00 kn ili 25,5% i druge rashode poslovanja 3.892.281,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi proračunski rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima) iznose 3.025.916,00 kn i imaju udjel 11,6%.

Izvanredni rashodi su izvršeni u iznosu 34.894,00 kn, a nisu bili planirani. Iznad plana za 446.221,00 kn ili 2,8% izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 61.865.436,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 48.430.743,00 | 57.303.587,00 | 118,3 |
| 2. | Financijska imovina | 2.835.699,00 | 4.561.849,00 | 160,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.238.496,00 | 613.692,00 | 49,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.591.003,00 | 3.941.957,00 | 247,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.200,00 | 6.200,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 51.266.442,00 | 61.865.436,00 | 120,7 |
| 3. | Obveze | 902.453,00 | 3.883.722,00 | 430,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 50.363.989,00 | 57.981.714,00 | 115,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 51.266.442,00 | 61.865.436,00 | 120,7 |
| | Izvanbilančni zapisi | 588.400,00 | 588.400,00 | 100,00 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.568.453,00 kn, građevinskih objekata 50.122.316,00 kn, opreme 571.179,00 kn, prijevoznih sredstava 1.478.716,00 kn, višegodišnjih nasada 18.793,00 kn, ulaganja u računalne programe 54.343,00 kn i prijevoznih sredstava u pripremi 489.787,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 613.692,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.189.925,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.752.032,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.319.284,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.564.438,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 25.817.436,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.095.529,00 kn, što je za 278.093,00 kn ili 1,1% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.856.093,00 kn ili 17,3% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.248.169,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.607.924,00 kn i čini 11,7% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 3.883.721,00 kn i čine 17,5% ostvarenih proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Izvanredni rashodi su izvršeni u iznosu 34.894,00 kn, a nisu bili planirani. Iznad plana za 446.221,00 kn ili 2,8% izvršeni su rashodi za zaposlene, za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti snižavanjem predviđenih rashoda odnosno pronalaženjem novih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-9

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DONJA MOTIČINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Donja Motičina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 1.709.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.487.245,00 kn, što je za 221.795,00 kn ili 13,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 37.314,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.671.726,00 | 1.487.245,00 | 89,0 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 793.000,00 | 760.500,00 | 95,9 | 51,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 683.000,00 | 674.915,00 | 98,8 | 45,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 71.300,00 | 56.765,00 | 79,6 | 3,8 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 38.700,00 | 28.820,00 | 74,5 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 373.526,00 | 333.288,00 | 89,2 | 22,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 133.710,00 | 128.313,00 | 96,0 | 8,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 239.816,00 | 204.975,00 | 85,5 | 13,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 144.000,00 | 94.535,00 | 65,6 | 6,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.500,00 | 3.343,00 | 95,5 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 140.500,00 | 91.192,00 | 64,9 | 6,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 361.200,00 | 298.922,00 | 82,8 | 20,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 138.000,00 | 120.942,00 | 87,6 | 8,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 222.200,00 | 177.980,00 | 80,1 | 12,0 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 37.314,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 1.709.040,00 | 1.487.245,00 | 87,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 674.915,00 kn ili 45,4%, prihodi od pomoći 333.288,00 kn ili 22,4%, drugi prihodi po posebnim propisima 177.980,00 kn ili 12,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 120.942,00 kn ili 8,1%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 180.120,00 kn i imaju udjel 12,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.576.160,00 | 1.375.528,00 | 87,3 | 91,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 242.260,00 | 239.361,00 | 98,8 | 16,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 757.300,00 | 577.845,00 | 76,3 | 38,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 17.000,00 | 14.806,00 | 87,1 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 101.000,00 | 89.067,00 | 88,2 | 5,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 340.800,00 | 186.779,00 | 54,8 | 12,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 298.500,00 | 287.193,00 | 96,2 | 19,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.000,00 | 6.084,00 | 86,9 | 0,5 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 75.000,00 | 70.750,00 | 94,3 | 4,7 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 494.600,00 | 481.488,00 | 97,3 | 32,1 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 337.600,00 | 324.507,00 | 96,1 | 21,6 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 157.000,00 | 156.981,00 | 100,0 | 10,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 132.880,00 | 123.571,00 | 93,0 | 8,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 70.000,00 | 61.501,00 | 87,9 | 4,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 12.880,00 | 12.870,00 | 99,9 | 0,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 50.000,00 | 49.200,00 | 98,4 | 3,2 |
| Ukupno | | 1.709.040,00 | 1.499.099,00 | 87,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 11.854,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.709.040,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.499.099,00 kn, što je za 209.941,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 11.854,00 kn ili 0,8% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 37.314,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.460,00 kn i čini 1,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 577.845,00 kn ili 38,5%, druge rashode poslovanja 481.488,00 kn ili 32,1%, rashode za zaposlene 239.361,00 kn ili 16,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 123.571,00 kn ili 8,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima) iznose 76.834,00 kn i imaju udjel 5,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.417.000,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.085.317,00 | 3.100.560,00 | 100,5 |
| 2. | Financijska imovina | 299.385,00 | 316.440,00 | 105,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 79.975,00 | 64.792,00 | 81,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 219.410,00 | 251.648,00 | 114,7 |
| | Ukupno imovina | 3.384.702,00 | 3.417.000,00 | 101,0 |
| 3. | Obveze | 42.661,00 | 39.332,00 | 92,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 3.342.041,00 | 3.377.668,00 | 101,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 3.384.702,00 | 3.417.000,00 | 101,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 37.579,00 kn, građevinskih objekata 3.040.630,00 kn i opreme 22.351,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 64.792,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 251.648,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 39.332,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-02/16-10

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DRAŽ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Draž (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.514.508,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.703.864,00 kn, što je za 810.644,00 kn ili 12,4% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.614.508,00 | 5.407.448,00 | 96,3 | 94,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.181.508,00 | 3.307.995,00 | 104,0 | 58,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.809.508,00 | 3.023.090,00 | 107,6 | 53,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 87.343,00 | 58,2 | 1,5 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 222.000,00 | 197.562,00 | 89,0 | 3,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.073.000,00 | 806.068,00 | 75,1 | 14,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 413.000,00 | 556.068,00 | 134,6 | 9,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 660.000,00 | 250.000,00 | 37,9 | 4,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 590.000,00 | 610.149,00 | 103,4 | 10,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 2.621,00 | 26,2 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 580.000,00 | 607.528,00 | 104,7 | 10,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 770.000,00 | 683.236,00 | 88,7 | 12,0 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 280.000,00 | 262.181,00 | 93,6 | 4,6 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 490.000,00 | 421.055,00 | 85,9 | 7,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 400.000,00 | 296.416,00 | 74,1 | 5,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 400.000,00 | 296.416,00 | 74,1 | 5,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 500.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.514.508,00 | 5.703.864,00 | 87,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.023.090,00 kn ili 53,0%, prihodi od pomoći 806.068,00 kn ili 14,1%, prihodi od nefinancijske imovine 607.528,00 kn ili 10,7% i drugi prihodi po posebnim propisima 421.055,00 kn ili 7,4%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 846.123,00 kn i imaju udjel 14,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.009.083,00 | 4.234.903,00 | 84,5 | 80,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 726.321,00 | 617.575,00 | 85,0 | 11,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.030.262,00 | 2.455.112,00 | 81,0 | 46,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 59.200,00 | 59.200,00 | 100,0 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 340.500,00 | 305.230,00 | 89,6 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.010.562,00 | 1.467.011,00 | 73,0 | 27,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 620.000,00 | 623.671,00 | 100,6 | 11,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 25.000,00 | 22.425,00 | 89,7 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 100.000,00 | 37.874,00 | 37,9 | 0,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 570.000,00 | 575.786,00 | 101,0 | 10,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 557.500,00 | 526.131,00 | 94,4 | 9,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 545.500,00 | 514.131,00 | 94,2 | 9,7 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 12.000,00 | 12.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.505.425,00 | 1.056.402,00 | 70,2 | 20,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 930.083,00 | 737.070,00 | 79,2 | 13,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 250.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 325.342,00 | 319.332,00 | 98,2 | 6,1 |
| Ukupno | | 6.514.508,00 | 5.291.305,00 | 81,2 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 412.559,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.514.508,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.291.305,00 kn, što je za 1.223.203,00 kn ili 18,8% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 412.559,00 kn ili 7,2% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 563.369,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 975.928,00 kn i čini 17,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.455.112,00 kn s udjelom 46,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.056.402,00 kn ili 20,0%, rashode za zaposlene 617.575,00 kn ili 11,7% i naknade građanima i kućanstvima 575.786,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije i drugi rashodi poslovanja) iznose 586.430,00 kn i imaju udjel 11,0%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 9.457,00 kn ili 0,8%, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Rashodi za nabavu neproizvedene imovine su planirani u iznosu 250.000,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.378.273,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.277.521,00 | 7.069.805,00 | 112,6 |
| 2. | Financijska imovina | 1.589.493,00 | 2.308.468,00 | 145,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 597.184,00 | 1.134.415,00 | 190,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 990.109,00 | 1.171.853,00 | 118,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.200,00 | 2.200,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 7.867.014,00 | 9.378.273,00 | 119,2 |
| 3. | Obveze | 33.814,00 | 158.487,00 | 468,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.833.200,00 | 9.219.786,00 | 117,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.867.014,00 | 9.378.273,00 | 119,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 296.300,00 kn, građevinskih objekata 6.419.221,00 kn i opreme 354.284,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.134.415,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.042.401,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 129.452,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 158.487,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DRENJE

Osijek, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/7
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 1. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DRENJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Drenje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače do 1. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 071 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Tijekom 2009., do 8. lipnja 2009. načelnik je bio Zdravko Bosančić, a od 8. lipnja 2009. Slavko Dešić, koji dužnost općinskog načelnika obavlja izvan radnog odnosa.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.280.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.336.884,00 kn, što je za 943.116,00 kn ili 28,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 274.347,00 kn ili 10,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.918.000,00 | 2.130.114,00 | 73,0 | 91,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 955.000,00 | 954.430,00 | 99,9 | 40,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 800.000,00 | 818.201,00 | 102,3 | 35,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 82.807,00 | 82,8 | 3,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 55.000,00 | 53.422,00 | 97,1 | 2,3 |
| 1.2. | Pomoći | 950.000,00 | 366.860,00 | 38,6 | 15,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 350.000,00 | 236.860,00 | 67,7 | 10,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 600.000,00 | 130.000,00 | 21,7 | 5,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 405.000,00 | 281.664,00 | 69,5 | 12,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 6.223,00 | 88,9 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 398.000,00 | 275.441,00 | 69,2 | 11,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 608.000,00 | 527.160,00 | 86,7 | 22,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 521,00 | 17,4 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 465.000,00 | 391.704,00 | 84,2 | 16,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 140.000,00 | 134.935,00 | 96,4 | 5,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 362.000,00 | 206.770,00 | 57,1 | 8,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 360.000,00 | 204.790,00 | 56,9 | 8,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 2.000,00 | 1.980,00 | 99,0 | - |
| Ukupno | | 3.280.000,00 | 2.336.884,00 | 71,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 818.201,00 kn ili 35,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 391.704,00 kn ili 16,8% i pomoći u iznosu 366.860,00 kn ili 15,7%. Svi drugi prihodi iznose 760.119,00 kn ili 32,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 738.370,00 kn ili 56,3%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničke rente, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine i prihode od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.121.937,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,0%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 715.048,00 kn, a 86.902,00 kn prihoda od spomeničke rente, prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo i dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 319.987,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.282.000,00 | 2.088.760,00 | 91,5 | 69,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 223.000,00 | 213.345,00 | 95,7 | 7,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.243.000,00 | 1.139.538,00 | 91,7 | 38,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 45.000,00 | 39.372,00 | 87,5 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 188.000,00 | 176.998,00 | 94,1 | 5,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 688.000,00 | 616.647,00 | 89,6 | 20,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 322.000,00 | 306.521,00 | 95,2 | 10,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 18.000,00 | 13.765,00 | 76,5 | 0,5 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 340.000,00 | 327.821,00 | 96,4 | 11,0 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 458.000,00 | 394.291,00 | 86,1 | 13,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 209.000,00 | 186.791,00 | 89,4 | 6,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 239.000,00 | 207.500,00 | 86,8 | 7,0 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 998.000,00 | 899.948,00 | 90,2 | 30,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 944.000,00 | 846.097,00 | 89,6 | 28,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 54.000,00 | 53.851,00 | 99,7 | 1,8 |
| | Ukupno | 3.280.000,00 | 2.988.708,00 | 91,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 651.824,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.280.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.988.708,00 kn, što je za 291.292,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 651.824,00 kn ili 27,9% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 512.177,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 139.647,00 kn i čini 6,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.139.538,00 kn ili 38,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 899.948,00 kn ili 30,1% i druge rashode poslovanja 394.291,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 554.931,00 kn i imaju udjel 18,6%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.155.970,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.511.771,00 | 4.397.508,00 | 125,2 |
| 2. | Financijska imovina | 7.168.426,00 | 6.758.462,00 | 94,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 705.066,00 | 86.902,00 | 12,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 297.560,00 | 388.960,00 | 130,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.165.800,00 | 6.282.600,00 | 101,9 |
| | Ukupno imovina | 10.680.197,00 | 11.155.970,00 | 104,5 |
| 3. | Obveze | 188.039,00 | 221.699,00 | 117,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.492.158,00 | 10.934.271,00 | 104,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.680.197,00 | 11.155.970,00 | 104,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.789.498,00 kn, opreme 56.247,00 kn, prostornog plana 242.780,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 186.324,00 kn i druge nematerijalne imovine (projekte) 122.659,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 86.902,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.282.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 357.310,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.600,00 kn i druga potraživanja 2.050,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 146.699,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 75.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom, zaposlenicima Općine i zaposlenikom knjigovodstvenog servisa koji vodi knjigovodstvene poslove za račun Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine i svih potraživanja u poslovnim knjigama, te obavljanje popisa imovine i obveza. Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna te korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene. Naložio je donošenje odluke o komunalnom doprinosu, te programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa. Naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Naložio je donošenje općeg akta kojim bi se utvrdili uvjeti i način dobivanja socijalnih pomoći iz proračuna Općine, te programa javnih potreba u športu i kulturi. Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave, te provođenje postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o komunalnom doprinosu, opći akt kojim su utvrđeni uvjeti i način dobivanja socijalnih pomoći iz proračuna, te programa javnih potreba u športu i kulturi.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje cjelokupne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama te obavljanje popisa imovine i obveza.
- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.
- Korištenje ostvarenih sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Donošenje plana nabava u skladu s propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan niti donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola zbog toga što Općina nema stručnog kadra osposobljenog za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, po zaključenim ugovorima o prodaji i zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te analitičke knjigovodstvene evidencije obveza prema dobavljačima i obveza za jamčevine, niti su u glavnoj knjizi osigurani podaci o stanju obveza prema pojedinim dobavljačima i osobama koje se uplatile jamčevinu. Za spomenuta potraživanja vođene su zasebne izvanknjigovodstvene evidencije.

U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina. Nije evidentirana imovina koja je na temelju arbitražnog postupka i odluke o sukcesiji imovine bivše općine Đakovo pripala Općini (zemljište i građevinski objekti), te imovina bivših mjesnih zajednica koja je postala vlasništvo Općine (društveni domovi). Nisu evidentirani objekti i uređaji komunalne infrastrukture u vlasništvu Općine odnosno groblja i javna rasvjeta. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države po ugovorima o desetogodišnjem zakupu koje je zaključila Osječko-baranjska županija u 1999. i 2000., koja prema podacima iz pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije iznose 281.453,00 kn, od čega 50,0% odnosno 140.726,00 kn pripada Općini, koncesijske naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 24.138,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 24.700,00 kn i naknade za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti (skupljanja i odvoza komunalnog otpada na uređena odlagališta i obavljanje dimnjačarskih poslova) u iznosu 4.950,00 kn. Potraživanje za stan na kojem je postojalo stanarsko pravo prodan na obročnu otplatu te obveza prema državnom proračunu za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stana nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a u dokumentaciji Općine nema ugovora o prodaji stana. Za općinske poreze Općina nema saznanja o iznosu potraživanja jer Porezna uprava nije dostavila podatke o razrezu i naplati općinskih poreza. Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu iskazana su u glavnoj knjizi samo u visini dospjelih obroka koja pripadaju Općini (50,0%) u iznosu 29.600,00 kn, a nedospjela potraživanja (koja dopijevaju u razdoblju od 2010. do 2021.) koja prema podacima iz pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije iznose 2.587.312,00 kn od čega 50,0% odnosno 1.293.656,00 kn pripada Općini, nisu evidentirana. U glavnoj knjizi evidentirani su u većem iznosu prihodi od komunalne naknade za 220.625,00 kn i rashodi za druge komunalne usluge za 198.520,00 kn, a obveze prema društvu za upravljanje vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu 39.961,00 kn, nisu iskazane. Potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iskazana su u glavnoj knjizi u zbirnom iznosu 310.609,00 kn. S obzirom da naknada za uređenje voda nije prihod ni rashod proračuna nego se naplaćuje skupa s komunalnom naknadom za račun društva za upravljanje vodama, trebalo je naplaćenu naknadu za uređenje voda evidentirati na obvezama prema društvu za upravljanje vodama, a ne kao prihod i rashod proračuna.

Prihodi od naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih poslova u iznosu 24.150,00 kn evidentirani su u okviru računa ostali nespomenuti prihodi umjesto u okviru računa prihoda od naknada za koncesije.

Prema odredbama članaka 5., 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, a ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima i obvezama, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička knjigovodstvena evidencija u kojoj se osiguravaju podaci po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Za sve analitičke evidencije načelno vrijedi pravilo da imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni račun u glavnoj knjizi, s tim da je zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak prometu i stanju sintetičkog računa.

U glavnoj knjizi prijenosi sredstava mjesnim odborima u iznosu 121.000,00 kn nisu iskazani po vrstama rashoda koji se financiraju nego kao kapitalne donacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 54. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti proračuni ne klasificiraju kao dane pomoći u skupni računa 36 (ili neke druge oblike transfera sredstava) već se u proračunu izravno evidentiraju odgovarajući rashodi za čije se pokriće sredstva prenose.

Popis imovine i obveza Općine sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obavljen. U rujnu 2009. općinsko vijeće je donijelo odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine, osnovnih sredstava, obveza i potraživanja kao i novčanih sredstava. Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o izvršenom popisu s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo je sastavilo zapisnik (bez datuma sastavljanja), u kojem je navedeno da je 30. prosinca 2009. obavljen popis materijalne imovine i sitnog inventara, uredskog inventara, te potraživanja i obveza, bez vrijednosti imovine i obveza, te da stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2009. iznosi 86.901,00 kn. Uz zapisnik nisu priložene popisne liste, niti se popisne liste nalaze u dokumentaciji Općine. Iz opisanog je vidljivo da imenovano povjerenstvo nije obavilo popis odnosno nije utvrdilo stanje imovine i obveza te odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, a odredbom članka 16. navedenog Pravilnika propisana je obveza zakonskog predstavnika da osniva povjerenstvo za popis, određuje rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama i obveza povjerenstva da nakon popisa sastavi izvješće na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i preda ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija za sva potraživanja i obveze, evidentiranje svih potraživanja, obveza i imovine u poslovnim knjigama, te iskazivanje prihoda i potraživanja, rashoda i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se prijenose sredstava proračunskim korisnicima evidentirati po stvarno nastalim vrstama rashoda. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zbog nedostatka stručnih kadrova cjelokupno računovodstveno poslovanje Općine vodi knjigovodstveni servis.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.280.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.336.884,00 kn, što je za 943.116,00 kn ili 28,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničke rente, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine i prihode od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.121.937,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,0%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 715.048,00 kn, a 86.902,00 kn prihoda od spomeničke rente, prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo i dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 319.987,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 13.375,00 kn. Općina je u 2009. donijela dvije odluke kojima je oslobodila od plaćanja komunalnog doprinosa investitore u iznosu 91.717,00 kn, a nije utvrdila izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa, što nije u skladu s odredbom članka 31. stavak 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se u pojedinim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa ali treba utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja.

Prihodi od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 1.980,00 kn. Općina nije u ranijim godinama ni u 2009. uplatila 55,0% sredstava ostvarenih prodajom stana u državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) prema kojoj se novac ostvaren prodajom doznačuje u visini 55,0% u državni proračun.

Prihodi od grobnih naknada nisu planirani niti ostvareni u 2009. U rujnu 2006. općinsko vijeće je donijelo propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta, načinu ukopa nepoznatih osoba, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Općina nije odredila upravitelja groblja, niti je uvela plaćanje grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98)., a u vrijeme obavljanja revizije u travnju 2010. u tijeku je izrada grobnih očevidnika. Grobljima na području Općine (jedanaest groblja) upravlja jedinstveni upravni odjel.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 388.960,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 310.609,00 kn, potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 46.701,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 29.600,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.050,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iskazana su u glavnoj knjizi u iznosu 310.609,00 kn, što je za 181.535,00 kn više od iskazanih potraživanja u pomoćnoj izvanknjigovodstvenoj evidenciji prema kojoj potraživanja iznose ukupno 129.074,00 kn od čega za komunalnu naknadu 60.705,00 kn i za naknadu za uređenje voda 68.369,00 kn. Do konca godine dospjela su potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 76.301,00 kn, te potraživanja, koja nisu iskazana u poslovnim knjigama, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države po ugovorima o desetogodišnjem zakupu koje je zaključila Osječko-baranjska županija u iznosu 140.726,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 24.700,00 kn i naknade za koncesiju za dimnjačarske usluge u iznosu 3.900,00 kn i za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.050,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda, te od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta po ugovorima koje je zaključila Općina, tijekom 2009. dužnicima su slane opomene, a mjere za prisilnu naplatu nisu poduzimane. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta po ugovorima o desetogodišnjem zakupu koje je zaključila Osječko-baranjska županija, komunalnog doprinosa i naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti mjere za naplatu nisu poduzimane. Do vremena obavljanja revizije u travnju 2010. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 88.985,00 kn od čega je potraživanje za komunalni doprinos naplaćeno u cijelosti, manjim dijelom naplaćena su potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta po ugovorima koje je zaključila Općina te komunalna naknada i naknada za uređenje voda. Potrebno je uskladiti iskazana potraživanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, pravodobno poduzeti mjere za naplatu potraživanja kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna i omogućilo izvršavanje rashoda u skladu s namjenama i zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost Općine, te izbjegla zastara potraživanja. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje ostvarenih prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Nalaže se kod donošenja odluke o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te osiguravanje uvjeta za upravljanje grobljima na području Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se uplata pripadajućeg dijela ostvarenih sredstava od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.280.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.988.708,00 kn, što je za 291.292,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 651.824,00 kn ili 27,9% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 512.177,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 139.647,00 kn i čini 6,0% ostvarenih prihoda.

Općina nije odredila koje se komunalne djelatnosti na njenom području mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova što nije u skladu s odredbom članka 11. stavak 2. i članka 15. stavak 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

U 2008. Općina je zaključila tri ugovora o koncesiji kojima su na vrijeme od pet godina dane u koncesiju komunalne djelatnosti skupljanje i odvoz komunalnog otpada uz naknadu 14.400,00 kn godišnje, dimnjačarski poslovi uz naknadu 2.400,00 kn godišnje i prijevoz pokojnika, poslovi ukopa pokojnika i opremanja umrle osobe uz naknadu 7.200,00 kn godišnje te ugovor o povjeravanju komunalnih poslova održavanja groblja (bez poslova ukopa pokojnika) na vrijeme od dvije godine za ugovorenu cijenu 40.000,00 kn godišnje. Općina nije mogla dati u koncesiju poslove opremanja umrle osobe i komunalne poslove ukopa pokojnika jer prema odredbi članka 3. stavka 1. i stavka 10. i odredbi članka 11. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu opremanje umrle osobe nije komunalna djelatnost, a ukop pokojnika spada u komunalnu djelatnost održavanja groblja, koja se financira iz proračuna, i ne može se dati u koncesiju. Ugovori o koncesiji i ugovor o povjeravanju komunalnih poslova su zaključeni na temelju odluka općinskog vijeća. U dokumentaciji Općine, osim objavljenog javnog natječaja za dodjelu koncesije i povjeravanje komunalnih poslova u dnevnom listu kojeg je raspisalo općinsko poglavarstvo, nema druge dokumentacije o vođenju i završetku postupka javnog natječaja za dodjelu koncesija i povjeravanja komunalnih poslova (dokumentacije za nadmetanje, pristigle ponude, zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda, odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja). Prema obrazloženju pročelnika jedinstvenog upravnog odjela dokumentacija vezana uz dodjelu spomenutih koncesija i povjeravanje komunalnih poslova održavanja groblja putem javnog natječaja je uništena. Prema odredbi članka 41. Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08) davatelj koncesije dužan je čuvati dokumentaciju koja se odnosi na određenu koncesiju do isteka trajanja koncesije, a nakon isteka trajanja koncesije dokumentacija se čuva u skladu s posebnim propisima kojima se uređuje čuvanje arhivske dokumentacije. Na istovjetan način trebalo se postupati i s dokumentacijom koja se odnosi na povjerene poslove održavanja groblja. Općina nije ugovore o koncesiji prijavila u registar koncesija odnosno nije ih dostavila ministarstvu nadležnom za financije koje vodi spomenuti registar, što nije u skladu s odredbama članaka 44. i 45. Zakona o koncesijama.

Komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina te javne rasvjete, koje se financiraju iz proračuna, za što su u 2009. izvršeni rashodi u iznosu 92.424,00 kn, obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju usmenog naloga ili narudžbenice. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je za svaku kalendarsku godinu donijeti program održavanja komunalne infrastrukture kojim će utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 207.500,00 kn. Odnose se na prenesena sredstva proračunskim korisnicima – mjesnim odborima za sanaciju društvenih domova u iznosu 121.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima za završetak, sanaciju i dogradnju objekata u kojima obavljaju djelatnost u iznosu 60.000,00 kn i športskim klubovima za adaptaciju i završetak svlačionica u iznosu 26.500,00 kn. Sredstva su doznačena u okviru iznosa planiranih u proračunu na temelju pojedinačnih odluka poglavarstva i načelnika. Mesni odbori, kao i ostali proračunski korisnici, dužni su prema odredbi članka 29. Zakona o proračunu izraditi prijedlog financijskog plana s propisanim elementima i dostaviti ga Općini. Obveznici su vođenja proračunskog računovodstva te sastavljaju financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07). Mjesni odbori nisu Općini dostavili financijske planove, izvješće i dokumentaciju o namjenskom utrošku prenesenih proračunskih sredstava, te financijske izvještaje za 2009. što onemogućava kontrolu utroška proračunskih sredstava. Tijekom 2009. Općina je športskim klubovima prenijela sredstva u iznosu 63.700,00 kn od čega 37.720,00 kn tekućih donacija za redovnu djelatnost na temelju programa javnih potreba u športu te 26.500,00 kn kapitalnih donacija za održavanje športskih građevina, koja nisu bila predviđena spomenutim programom. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) programom javnih potreba u športu osiguravaju se sredstva, uz ostale aktivnosti, poslove i djelatnosti, i za planiranje, izgradnju, održavanje i korištenje športskih građevina značajnih za jedinicu lokalne samouprave, a sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u športu prenose se na račun športske zajednice koja predlaže program.

O izvršenju programa i utrošku sredstava iz proračuna športske zajednice su dužne izvještavati jedinicu lokalne samouprave, a tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležno za poslove športa prati i nadzire izvršenje programa javnih potreba te prati korištenje i utrošak sredstava za te programe. S obzirom da na području Općine nije osnovana športska zajednica, sredstva za zadovoljavanje javnih potreba prenesena su športskim klubovima, koji nisu Općini dostavili izvješća i dokumentaciju o utrošku primljenih sredstava iz proračuna. Izvješće i dokumentaciju o namjenskom utrošku sredstava iz proračuna nisu Općini dostavila ni dobrovoljna vatrogasna društva.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su ulaganja u izgradnju magistralnog spojnog cjevovoda i opskrbnog cjevovoda u dva naselja te izgradnju crpilišta u iznosu 491.206,00 kn. Odnose se u iznosu 477.241,00 kn (što čini 16,0% ukupno izvršenih rashoda) na vrijednost radova koje je financirala Općina prijenosom sredstava trgovačkom društvu kao investitoru, u kojem Općina ima 6,28% vlasničkog udjela i u iznosu 13.965,00 kn na uslugu stručnog nadzora nad izgradnjom magistralnog spojnog cjevovoda i opskrbnog cjevovoda u dva naselja koju je ugovorila i platila Općina. Djelatnost društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i atmosferskih voda. Općina na svom području nema organiziranu komunalnu djelatnost opskrbu pitkom vodom. Odlukom poglavarstva iz studenoga 2008. na trgovačko društvo prenesena su investitorska prava u vezi izgradnje vodoopskrbne mreže na području Općine, te je utvrđeno da se svi poslovi i zadaci vezani za izgradnju uredi posebnim ugovorima između Općine i trgovačkog društva. U 2008. i 2009. Općina je s trgovačkim društvom zaključila dva ugovora kojim je ugovoreno financiranje radova na gradnji spomenutih vodoopskrbnih objekata u iznosu 2.050.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega 750.000,00 kn iz sredstava Općine i 1.300.000,00 kn iz sredstava društva za upravljanje vodama u vlasništvu države. Prema izvješću i dostavljenoj dokumentaciji trgovačkog društva do konca godine ukupna vrijednost izvršenih radova iznosila je 1.777.241,00 kn. Na temelju ugovorenog financiranja Općina je platila društvu 477.241,00 kn (402.241,00 kn u 2009. i 75.000,00 kn u ožujku 2010.) od čega iz primljenih pomoći Fonda za regionalni razvoj 300.000,00 kn i Osječko-baranjske županije 100.000,00 kn i vlastitih sredstava 77.241,00 kn. U poslovnim knjigama društva evidentirana su ulaganja u gradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.777.241,00 kn i u poslovnim knjigama Općine u iznosu 491.206,00 kn u vrijednosti radova koje je financirala Općina. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke kojom se određuju koje će se komunalne djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije odnosno povjeriti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova te dodjeljivanje koncesije za komunalne djelatnosti i povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku proračunsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava proračunskim korisnicima izvršavati na temelju odobrenih financijskih planova, te provoditi kontrolu namjenskog utroška prenesenih proračunskih sredstava. Nalaže se programom javnih potreba u športu obuhvatiti sve donacije športskim klubovima za aktivnosti, poslove i djelatnosti za koje su sredstva osigurana u proračunu, te kontrolu namjenskog utroška danih donacija športskim klubovima i dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Za 2009. donesen je plan nabave. Plan nabave nije usklađen s proračunom i izmjenama proračuna te ne sadrži propisane podatke (poziciju proračuna, procijenjenu vrijednost nabave). Prema odredbi članka 13. stavka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana, a postupak javne nabave smije se započeti kada su planirana sredstva za nabavu. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 758.067,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 389.707,00 kn i na materijalne rashode poslovanja 368.360,00 kn. Za nabavu radova izgradnje kuće oproštaja u iznosu 309.739,00 kn iskazanih u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine proveden je postupak nabave male vrijednosti i zaključen ugovor u 2008. Nabava druge raznovrsne robe, usluga i radova u iznosu 494.328,00 kn obavljena je bez provođenja postupka javne nabave, jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. s podacima o nabavi roba, radova i usluga ispod 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje (točka 1. Nalaza).
 - Za račun proračuna nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, po ugovorima o prodaji i zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te analitičke knjigovodstvene evidencije obveza prema dobavljačima i obveza za jamčevine niti su u glavnoj knjizi osigurani podaci o stanju obveza prema pojedinim dobavljačima i osobama koje se uplatile jamčevinu. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina i obveze. Nije evidentirana cjelokupna dugotrajna imovina (zemljište i građevinski objekti), te objekti i uređaji komunalne infrastrukture odnosno groblja i javna rasvjeta, nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta koje je zaključila Osječko-baranjska županija u iznosu 140.726,00 kn, koncesijsku naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 24.138,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 24.700,00 kn, naknade za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 4.950,00 kn, nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu u iznosu 1.293.656,00 kn te potraživanja za stan na kojem je postojalo stanarsko pravo prodan na obročnu otplatu i za općinske poreze niti Općina ima podatke o visini tih potraživanja. Nisu iskazane obveze prema državnom proračuna za 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo niti Općina ima podataka o visini obveze te obveze prema društvu za upravljanje vodama u iznosu 39.961,00 kn, za naplaćenu, a neprenesenu naknadu za uređenje voda društvu za upravljanje vodama. Prihodi od komunalne naknade iskazani su u većem iznosu za 220.625,00 kn i rashodi za druge komunalne usluge u većem iznosu za 198.520,00 kn. Prihodi od naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih poslova nisu evidentirani na propisanom računu, a prenesena sredstava mjesnim odborima nisu iskazana po vrstama rashoda koji se financiraju nego kao kapitalne donacije. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obavljen (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 319.987,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Za komunalni doprinos u iznosu 91.717,00 kn, za koji je oslobodila od plaćanja pojedine investitore, Općina nije utvrdila izvore sredstava iz kojih će namiriti taj iznos kako bi se osiguralo namjensko trošenje sredstava komunalnog doprinosa.

Pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo nije doznačen u državni proračun, ni u ranijim godinama ni u 2009. Općina nije odredila upravitelja groblja niti je uvela plaćanje grobnih naknada. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, te za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države po ugovorima koje je zaključila Općina dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta po ugovorima koje je zaključila Osječko-baranjska županije nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).

- Općina nije odredila koje se komunalne djelatnosti na njenom području mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova te nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. U 2008., na temelju odluka općinskog vijeća, dodijeljene su koncesije za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, dimnjačarski poslovi te prijevoz pokojnika, poslove ukopa pokojnika i opremanje umrle osobe, te su povjereni poslovi održavanja groblja na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a u dokumentaciji Općine, osim objavljenog javnog natječaja, nema druge dokumentacije o vođenju i završetku postupka javnog natječaja za dodjelu koncesija i povjeravanja komunalnih poslova. Općina nije mogla dati u koncesiju poslove opremanja umrle osobe jer nije komunalna djelatnost i poslove ukopa pokojnika jer spadaju u komunalnu djelatnost koja se ne može dati u koncesiju. Ugovori o koncesiji nisu prijavljeni u registar koncesija. Komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina te javne rasvjete obavljale su pravne i fizičke osobe bez provedbe postupka nabave i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, na temelju usmenog naloga ili narudžbenice. Za 2009. nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Mjesnim odborima, športskim klubovima i dobrovoljnim vatrogasnim društvima prenesena su sredstva kapitalnih donacija u iznosu 207.500,00 kn za sanaciju, dogradnju i adaptaciju društvenih domova, športskih objekata i objekata koje koriste dobrovoljna vatrogasna društva na temelju pojedinačnih odluka poglavarstva i načelnika, a korisnici sredstava nisu Općini dostavili izvješća i dokumentaciju o namjenskom utrošku. Za građenje vodnih građevina na području Općine trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 477.241,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda, od čega iz primljenih pomoći 400.000,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su i u poslovnim knjigama Općine i poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
- Plan nabave nije usklađen s proračunom i izmjenama proračuna i ne sadrži propisane elemente, a izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 071 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.336.884,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.988.708,00 kn, te manjak prihoda iznosi 651.824,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 512.177,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 139.647,00 kn i čini 6,0% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 818.201,00 kn ili 35,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 391.704,00 kn ili 16,8% i pomoći u iznosu 366.860,00 kn ili 15,7% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.121.937,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,0%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 715.048,00 kn, sredstva u iznosu 86.902,00 kn ostala su neutrošena na žiro računu, a sredstva u iznosu 319.987,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2009. iznose 388.960,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 310.609,00 ili 79,9% ukupnih potraživanja. Pojedina potraživanja u iznosu 1.488.170,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Za naplatu pojedinih potraživanja slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije uvela plaćanje grobnih naknada. Uvođenjem i prikupljanjem svih prihoda na temelju posebnih propisa i boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.139.538,00 kn ili 38,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 899.948,00 kn ili 30,1% i druge rashode poslovanja 394.291,00 kn ili 13,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete te ukop pokojnika nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za građenje vodnih građevina na području Općine trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 477.241,00 kn. Izgrađeni objekti evidentirani su i u poslovnim knjigama Općine i poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-11

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ĐURĐENOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Đurđenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 6. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.559.214,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.511.503,00 kn, što je za 6.047.711,00 kn ili 41,5% manje od planiranih. Primici od zaduživanja planirani u iznosu 3.670.000,00 kn nisu ostvareni, a prihodi od nefinancijske imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 1.369.737,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna prihode i primitke trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.119.214,00 | 8.087.973,00 | 79,9 | 95,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.827.000,00 | 3.760.086,00 | 98,3 | 44,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.315.000,00 | 3.416.539,00 | 103,1 | 40,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 432.000,00 | 278.722,00 | 64,5 | 3,3 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 80.000,00 | 64.825,00 | 81,0 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 3.127.025,00 | 2.018.738,00 | 64,6 | 23,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.101.575,00 | 942.200,00 | 85,5 | 11,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.025.450,00 | 1.076.538,00 | 53,2 | 12,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.927.000,00 | 933.026,00 | 48,4 | 11,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 50.000,00 | 79.293,00 | 158,6 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.877.000,00 | 853.733,00 | 45,5 | 10,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.208.189,00 | 1.338.063,00 | 110,7 | 15,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 8.000,00 | 1.073,00 | 13,4 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 580.000,00 | 412.834,00 | 71,2 | 4,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 620.189,00 | 924.156,00 | 149,0 | 10,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.000,00 | 38.060,00 | 126,9 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 770.000,00 | 423.530,00 | 55,0 | 5,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 470.000,00 | 194.518,00 | 41,4 | 2,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 300.000,00 | 229.012,00 | 76,3 | 2,7 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.670.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 3.670.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 14.559.214,00 | 8.511.503,00 | 58,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.416.539,00 kn ili 40,1%, prihodi od pomoći 2.018.738,00 kn ili 23,7% i drugi prihodi po posebnim propisima 924.156,00 ili 10,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.152.070,00 kn ili 25,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.725.500,00 | 6.322.613,00 | 81,8 | 55,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.573.500,00 | 1.274.019,00 | 81,0 | 11,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.191.000,00 | 3.500.601,00 | 83,5 | 30,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 55.000,00 | 30.794,00 | 56,0 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 625.000,00 | 506.240,00 | 81,0 | 4,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.863.000,00 | 2.301.980,00 | 80,4 | 20,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 648.000,00 | 661.587,00 | 102,1 | 5,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 116.000,00 | 82.595,00 | 71,2 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 140.000,00 | 102.652,00 | 73,3 | 0,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 400.000,00 | 230.678,00 | 57,7 | 2,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.305.000,00 | 1.132.068,00 | 86,8 | 9,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 849.000,00 | 717.562,00 | 84,5 | 6,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 250.000,00 | 216.250,00 | 86,5 | 1,9 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 3.000,00 | 30,0 | - |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 196.000,00 | 195.256,00 | 99,6 | 1,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.113.714,00 | 4.509.384,00 | 73,8 | 39,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 250.000,00 | 109.719,00 | 43,9 | 0,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.663.714,00 | 4.399.665,00 | 77,7 | 38,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 200.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 720.000,00 | 650.093,00 | 90,3 | 5,7 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 120.000,00 | 91.000,00 | 75,8 | 0,8 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 600.000,00 | 559.093,00 | 93,2 | 4,9 |
| Ukupno | | 14.559.214,00 | 11.482.090,00 | 78,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.970.587,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.559.214,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.482.090,00 kn, što je za 3.077.124,00 kn ili 21,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.970.587,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.139.856,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.110.443,00 kn i čini 48,3% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 4.465.784,00 kn i čine 52,5% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i materijalni rashodi izvršeni su za 2.294.729,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna rashode i izdatke trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.509.384,00 kn ili 39,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.500.601,00 kn ili 30,5% te rashodi za zaposlene 1.274.019,00 kn ili 11,1%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 2.198.086,00 kn ili 19,2%.

Iznad plana za 13.587,00 kn ili 2,1% izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 103.319.263,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 89.797.758,00 | 91.298.328,00 | 101,7 |
| 2. | Financijska imovina | 13.135.571,00 | 12.020.935,00 | 91,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.486.242,00 | 105.133,00 | 7,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 277.407,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 8.566.031,00 | 8.464.097,00 | 98,8 |
| 2.4. | Dani zajmova | 1.158.943,00 | 1.249.943,00 | 107,9 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.924.355,00 | 1.924.355,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 102.933.329,00 | 103.319.263,00 | 100,4 |
| 3. | Obveze | 3.653.695,00 | 4.619.172,00 | 126,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 99.279.634,00 | 98.700.091,00 | 99,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 102.933.329,00 | 103.319.263,00 | 100,4 |
| | Izvanbilančni zapisi | 3.014.484,00 | 3.014.484,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 40.173.846,00 kn, druge nematerijalne imovine 920.815,00 kn, građevinskih objekata 44.374.386,00 kn, opreme 849.229,00 kn, prijevoznih sredstava 44.713,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 510,00 kn, višegodišnjih nasada 3.464.698,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovina) 28.310,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.441.821,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 105.133,00 kn, depozite 277.407,00 kn, dane zajmova 1.249.943,00 kn, dionice 1.924.355,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.789.113,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.674.984,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.361.909,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.121.075,00 kn i obveze za primljene zajmove 136.188,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dana jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-12

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ERDUT ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Erdut (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 17.859.026,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.137.948,00 kn, što je za 2.721.078,00 kn ili 15,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.736.140,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.572.886,00 | 14.657.593,00 | 94,1 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.345.000,00 | 8.684.524,00 | 104,1 | 57,4 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 8.000.000,00 | 8.346.660,00 | 104,3 | 55,1 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 25.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.1.3. | Općinski porez | 320.000,00 | 337.864,00 | 105,6 | 2,3 |
| 1.2. | Pomoći | 4.800.000,00 | 3.968.725,00 | 82,7 | 26,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.300.000,00 | 1.253.197,00 | 96,4 | 8,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.500.000,00 | 2.715.528,00 | 77,6 | 17,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 917.886,00 | 809.655,00 | 88,2 | 5,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 40.000,00 | 18.035,00 | 45,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 877.886,00 | 791.620,00 | 90,2 | 5,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.360.000,00 | 964.209,00 | 70,9 | 6,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 1.060.000,00 | 833.495,00 | 78,6 | 5,5 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 300.000,00 | 130.714,00 | 43,6 | 0,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 150.000,00 | 230.480,00 | 153,7 | 1,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 550.000,00 | 480.355,00 | 87,3 | 3,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 500.000,00 | 454.251,00 | 90,9 | 3,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 50.000,00 | 26.104,00 | 52,2 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.736.140,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 17.859.026,00 | 15.137.948,00 | 84,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.346.660,00 kn ili 55,1%, prihodi od pomoći 3.968.725,00 kn ili 26,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 833.495,00 kn ili 5,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.989.068,00 kn ili 13,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.657.886,00 | 13.298.654,00 | 90,7 | 82,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.705.800,00 | 1.454.750,00 | 85,3 | 9,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 8.612.000,00 | 8.014.481,00 | 93,1 | 49,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 167.000,00 | 133.832,00 | 80,1 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 630.000,00 | 635.806,00 | 100,9 | 3,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.760.000,00 | 5.388.486,00 | 93,6 | 33,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.055.000,00 | 1.856.357,00 | 90,3 | 11,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 50.000,00 | 48.863,00 | 97,7 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 700.000,00 | 574.595,00 | 82,1 | 3,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 790.000,00 | 679.291,00 | 86,0 | 4,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.800.086,00 | 2.526.674,00 | 90,2 | 15,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.746.286,00 | 2.526.674,00 | 92,0 | 15,8 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 43.800,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.201.140,00 | 2.748.091,00 | 85,9 | 17,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 150.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.250.000,00 | 2.120.177,00 | 94,2 | 13,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 801.140,00 | 627.914,00 | 78,4 | 3,9 |
| Ukupno | | 17.859.026,00 | 16.046.745,00 | 89,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 908.797,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 17.859.026,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.046.745,00 kn, što je za 1.812.281,00 kn ili 10,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 908.797,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.736.140,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 827.343,00 kn i čini 5,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.014.481,00 kn ili 49,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.748.091,00 kn ili 17,1% te drugi rashodi poslovanja 2.526.674,00 kn ili 15,8%. Drugi proračunski rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) izvršeni su u iznosu 2.757.499,00 kn ili 17,2%.

Iznad plana za 5.806,00 kn ili 0,9% izvršeni su rashodi za materijal i energiju. Izvanredni rashodi, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine su planirani u iznosu 203.800,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.062.870,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.616.598,00 | 25.753.518,00 | 109,0 |
| 2. | Financijska imovina | 3.879.740,00 | 14.309.352,00 | 368,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.736.140,00 | 827.343,00 | 47,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.143.600,00 | 13.482.009,00 | 628,9 |
| | Ukupno imovina | 27.496.338,00 | 40.062.870,00 | 145,7 |
| 3. | Vlastiti izvori | 27.496.338,00 | 40.062.870,00 | 145,7 |
| | Ukupno vlastiti izvori | 27.496.338,00 | 40.062.870,00 | 145,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 664.794,00 kn, građevinskih objekata 22.658.712,00 kn, opreme 713.783,00 kn, prijevoznih sredstva 51.767,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine 1.664.462,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 827.343,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.751.838,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.730.171,00 kn.

Obveze nisu iskazane.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-13

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ERNESTINOVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Ernestinovo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.832.235,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.175.098,00 kn, što je za 657.137,00 kn ili 11,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 14.391,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.497.844,00 | 4.855.098,00 | 88,3 | 93,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.472.406,00 | 3.065.605,00 | 88,3 | 59,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.412.406,00 | 3.006.616,00 | 88,1 | 58,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 30.000,00 | 33.559,00 | 111,9 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 30.000,00 | 25.430,00 | 84,8 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.015.514,00 | 843.565,00 | 83,1 | 16,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 290.500,00 | 168.565,00 | 58,0 | 3,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 725.014,00 | 675.000,00 | 93,1 | 13,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 279.520,00 | 274.333,00 | 98,1 | 5,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 21.720,00 | 20.277,00 | 93,4 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 257.800,00 | 254.056,00 | 98,6 | 4,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 714.404,00 | 658.868,00 | 92,2 | 12,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 276,00 | 27,6 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 485.000,00 | 412.285,00 | 85,0 | 8,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 228.404,00 | 246.307,00 | 107,8 | 4,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 16.000,00 | 12.727,00 | 79,5 | 0,2 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 320.000,00 | 320.000,00 | 100,0 | 6,2 |
| 2.1. | Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova | 320.000,00 | 320.000,00 | 100,0 | 6,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 14.391,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.832.235,00 | 5.175.098,00 | 88,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.006.616,00 kn ili 58,1%, prihodi od kapitalne pomoći 675.000,00 kn ili 13,0% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 412.285,00 kn ili 8,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.081.197,00 kn ili 20,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.064.745,00 | 4.720.408,00 | 93,2 | 86,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 827.724,00 | 823.759,00 | 99,5 | 15,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.978.121,00 | 2.743.655,00 | 92,1 | 50,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 81.700,00 | 79.449,00 | 97,2 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 481.376,00 | 458.478,00 | 95,2 | 8,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.632.755,00 | 1.511.129,00 | 92,6 | 27,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 782.290,00 | 694.599,00 | 88,8 | 12,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.000,00 | 16.088,00 | 84,7 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 241.000,00 | 203.069,00 | 84,3 | 3,7 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 241.000,00 | 203.069,00 | 84,3 | 3,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 328.400,00 | 335.706,00 | 102,2 | 6,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 670.500,00 | 598.131,00 | 89,2 | 10,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 447.500,00 | 399.750,00 | 89,3 | 7,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 69.000,00 | 69.000,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 25.000,00 | 24.381,00 | 97,5 | 0,4 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 129.000,00 | 105.000,00 | 81,4 | 1,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 767.490,00 | 765.262,00 | 99,7 | 14,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 767.490,00 | 765.262,00 | 99,7 | 14,0 |
| | Ukupno | 5.832.235,00 | 5.485.670,00 | 94,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 310.572,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.832.235,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.485.670,00 kn, što je za 346.565,00 kn ili 5,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 310.572,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 14.391,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 296.181,00 kn i čini 5,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.743.655,00 kn ili 50,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 823.759,00 kn ili 15,0% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 765.262,00 kn ili 14,0%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, tekuće pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 1.152.994,00 kn ili 21,0%.

Iznad plana za 7.306,00 kn ili 2,2% izvršene su naknade građanima i kućanstvima, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.957.797,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.413.413,00 | 5.912.052,00 | 109,2 |
| 2. | Financijska imovina | 17.593.944,00 | 17.045.745,00 | 96,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 270.816,00 | 89.536,00 | 33,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 752.842,00 | 689.717,00 | 91,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 320.000,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 16.201.360,00 | 16.201.360,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 48.926,00 | 65.132,00 | 133,1 |
| Ukupno imovina | | 23.007.357,00 | 22.957.797,00 | 99,8 |
| 3. | Obveze | 487.117,00 | 572.191,00 | 117,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.520.240,00 | 22.385.606,00 | 99,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 23.007.357,00 | 22.957.797,00 | 99,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 61.200,00 kn, građevinskih objekata 2.340.708,00 kn, opreme 192.901,00 kn, prijevoznih sredstava 266.269,00 kn, umjetničkih djela 1.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i druga nematerijalna proizvedena imovina) 293.303,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 2.148.999,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 607.672,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 89.536,00 kn, dionice i udjele u glavnici 16.201.360,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 670.992,00 kn, druga potraživanja 18.725,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda 65.132,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 567.357,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.834,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-02/16-14

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE FERIČANCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Feričanci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.139.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.318.806,00 kn, što je za 820.194,00 kn ili 19,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 500.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.592.500,00 | 3.280.534,00 | 91,3 | 98,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.655.000,00 | 1.700.614,00 | 102,8 | 51,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.500.000,00 | 1.547.713,00 | 103,2 | 46,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 69.842,00 | 99,8 | 2,1 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 85.000,00 | 83.059,00 | 97,7 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.059.100,00 | 758.374,00 | 71,6 | 22,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 189.000,00 | 188.274,00 | 99,6 | 5,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 870.100,00 | 570.100,00 | 65,5 | 17,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 226.000,00 | 213.807,00 | 94,6 | 6,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 11.000,00 | 17.529,00 | 159,4 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 215.000,00 | 196.278,00 | 91,3 | 5,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 652.400,00 | 607.739,00 | 93,2 | 18,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 797,00 | 26,6 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 316.000,00 | 310.528,00 | 98,3 | 9,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 333.400,00 | 296.414,00 | 88,9 | 8,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 46.500,00 | 38.272,00 | 82,3 | 1,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 14.500,00 | 13.684,00 | 94,4 | 0,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 32.000,00 | 24.588,00 | 76,8 | 0,8 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 500.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.139.000,00 | 3.318.806,00 | 80,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.547.713,00 kn ili 46,7%, prihodi od pomoći 758.374,00 kn ili 22,8%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 310.528,00 kn ili 9,4% i drugi prihodi po posebnim propisima 296.414,00 kn ili 8,9%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 405.777,00 kn i imaju udjel 12,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.974.900,00 | 3.707.696,00 | 93,3 | 95,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 853.500,00 | 841.533,00 | 98,6 | 21,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.254.900,00 | 1.179.920,00 | 94,0 | 30,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 71.600,00 | 56.632,00 | 79,1 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 488.000,00 | 457.063,00 | 93,7 | 11,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 438.500,00 | 413.933,00 | 94,4 | 10,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 256.800,00 | 252.292,00 | 98,2 | 6,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 173.500,00 | 171.675,00 | 98,9 | 4,4 |
| 1.4. | Subvencije | 7.000,00 | 7.050,00 | 100,7 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 314.700,00 | 304.908,00 | 96,9 | 7,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.371.300,00 | 1.202.610,00 | 87,7 | 31,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 311.400,00 | 298.538,00 | 95,9 | 7,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 63.800,00 | 63.792,00 | 100,0 | 1,7 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 986.100,00 | 840.280,00 | 85,2 | 21,7 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 164.100,00 | 161.629,00 | 98,5 | 4,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 149.400,00 | 147.210,00 | 98,5 | 3,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 12.200,00 | 12.200,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.500,00 | 2.219,00 | 88,8 | 0,1 |
| | Ukupno | 4.139.000,00 | 3.869.325,00 | 93,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 550.519,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.139.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.869.325,00 kn, što je za 269.675,00 kn ili 6,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 550.519,00 kn ili 16,6% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 571.751,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.232,00 kn i čini 0,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.202.610,00 kn s udjelom 31,1%, materijalne rashode 1.179.920,00 kn ili 30,5% i rashode za zaposlene 841.533,00 kn ili 21,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 645.262,00 kn i imaju udjel 16,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.630.590,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.339.153,00 | 6.255.878,00 | 98,7 |
| 2. | Financijska imovina | 3.691.366,00 | 4.374.712,00 | 118,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 658.301,00 | 163.719,00 | 24,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 722.555,00 | 754.698,00 | 104,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.253.556,00 | 3.374.563,00 | 149,7 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 56.954,00 | 81.732,00 | 143,5 |
| Ukupno imovina | | 10.030.519,00 | 10.630.590,00 | 106,0 |
| 3. | Obveze | 167.832,00 | 248.542,00 | 148,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.862.687,00 | 10.382.048,00 | 105,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 10.030.519,00 | 10.630.590,00 | 106,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.069.647,00 kn, nematerijalne imovine 1.690.435,00 kn, građevinskih objekata 2.349.341,00 kn, opreme 6.600,00 kn, prijevoznih sredstava 67.961,00 kn, umjetničkih djela 14.487,00 kn i ulaganja u računalne programe 57.407,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 163.719,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 523.814,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 230.051,00 kn, druga potraživanja 833,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.374.563,00 kn i rashode budućeg razdoblja 81.732,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 224.466,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 582,00 kn i obveze za primljene zajmove 23.494,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORJANI

Osijek, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 24. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GORAJNI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Gorjani (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače do 24. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 832 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2009. Općina je imala pet zaposlenih. Općina nema proračunskih korisnika. Općina je donijela sljedeće opće akte: Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela Općine i Poslovnik općinskog vijeća. Statut i drugi opći akti usklađeni su s Izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Od ožujka 2006. do 7. ožujka 2009. načelnik je bio Tomislav Stažić, od 8. ožujka do 14. lipnja 2009. načelnik je bio Zoran Šerement. Od 15. lipnja 2009. načelnik je Ivan Lović koji tu dužnost obavlja u vrijeme obavljanja revizije.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prihodi su planirani u iznosu 2.789.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.215.626,00 kn, što je za 1.573.374,00 kn ili 56,4% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 791.615,00 kn ili 39,4%. Svi prihodi su ostvareni znatno ispod plana. Na ostvarenje prihoda znatno ispod plana najznačajnije je utjecalo ostvarenje pomoći za 845.630,00 kn manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.789.000,00 | 1.215.626,00 | 43,6 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 840.000,00 | 659.628,00 | 78,5 | 54,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 700.000,00 | 590.973,00 | 84,4 | 48,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 46.006,00 | 46,0 | 3,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 40.000,00 | 22.649,00 | 56,6 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 938.000,00 | 92.370,00 | 9,8 | 7,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 438.000,00 | 92.370,00 | 21,1 | 7,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 704.000,00 | 340.289,00 | 48,3 | 28,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 4.273,00 | 71,2 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 698.000,00 | 336.016,00 | 48,1 | 27,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 307.000,00 | 123.339,00 | 40,2 | 10,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 6.000,00 | 276,00 | 4,6 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinosi | 110.000,00 | 51.106,00 | 46,5 | 4,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 191.000,00 | 71.957,00 | 37,7 | 5,9 |
| | Ukupno | 2.789.000,00 | 1.215.626,00 | 43,6 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 590.973,00 kn ili 48,6%, prihodi od nefinancijske imovine 336.016,00 kn ili 27,6% i tekuće pomoći 92.370,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi iznose 196.267,00 kn ili 16,2%. Uvedeni su svi općinski porezi. Nije uveden prerez porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: tekućih pomoći, naknada za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i šumskog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 496.531,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 260.448,00 kn, 219.916,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, a 16.167,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.817.000,00 | 1.628.707,00 | 89,6 | 63,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 420.000,00 | 402.509,00 | 95,8 | 15,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 969.000,00 | 885.429,00 | 91,4 | 34,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 19.000,00 | 13.891,00 | 73,1 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 146.000,00 | 131.352,00 | 90,0 | 5,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 576.000,00 | 538.295,00 | 93,4 | 20,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 228.000,00 | 201.891,00 | 88,5 | 7,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 32.000,00 | 29.393,00 | 91,8 | 1,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 115.000,00 | 99.550,00 | 86,6 | 3,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 281.000,00 | 211.826,00 | 75,4 | 8,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 261.000,00 | 211.826,00 | 81,2 | 8,2 |
| 1.5.2. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 972.000,00 | 944.388,00 | 97,2 | 36,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 932.000,00 | 917.345,00 | 98,4 | 35,7 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 40.000,00 | 27.043,00 | 67,6 | 1,0 |
| | Ukupno | 2.789.000,00 | 2.573.095,00 | 92,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.357.469,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.789.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.573.095,00 kn, što je za 215.905,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.357.469,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 133.827,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.223.642,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.116.294,00 kn i čine 99,4% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih pomoći. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 944.388,00 kn ili 36,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 885.429,00 kn ili 34,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 402.509,00 kn ili 15,7%, te tekuće donacije u iznosu 211.826,00 kn ili 8,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima) izvršeni su u iznosu 128.943,00 kn ili 5,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 9.276.015,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.560.936,00 | 5.254.019,00 | 115,2 |
| 2. | Financijska imovina | 4.586.613,00 | 4.021.996,00 | 87,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 543.478,00 | 16.167,00 | 3,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 4.540,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 538.995,00 | 440.229,00 | 81,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.499.600,00 | 3.565.600,00 | 101,9 |
| Ukupno imovina | | 9.147.549,00 | 9.276.015,00 | 101,4 |
| 3. | Obveze | 421.864,00 | 1.247.483,00 | 295,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.725.685,00 | 8.028.532,00 | 92,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 9.147.549,00 | 9.276.015,00 | 101,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 16.000,00 kn, građevinskih objekata 4.300.858,00 kn, opreme 116.335,00 kn, prijevoznog sredstva za potrebe komunalnog pogona 142.298,00 kn, umjetničkih slika 16.750,00 kn, nematerijalne imovine (prostornog plana Općine, programa razvoja Općine i druge projektne dokumentacije) 661.778,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.167,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.565.600,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 440.229,00 kn.

Obveze u iznosu 1.247.483,00 kn sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 326.099,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine 921.384,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primjenjivani su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentiranje svih potraživanja, prihoda i rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, te obavljanje godišnjeg popisa u naturalnim i vrijednosnim iznosima cjelokupne imovine i obveza Općine u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Naložio je korištenje sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta za propisane namjene i poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju naložio je obračun komunalnog doprinosa u skladu s općinskom odlukom o komunalnom doprinosu, donošenje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja kako je propisano zakonskim odredbama o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju naložio je dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi, te provođenje postupaka javne nabave kako je propisano zakonskim odredbama o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.
- Godišnji popi imovine i obveze obavljen je u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.
- Komunalni doprinos obračunavan je u skladu s općinskom odlukom.
- Donesen je program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje potraživanja za općinske poreze i iskazivanje svih rashoda u obračunskom razdoblju na koje se odnose.
- Korištenje prihoda od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta za propisane namjene.
- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu za sustav javne nabave, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik, pročelnik jedinstvenog upravnog odjela i komunalni redar, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprečavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane za ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će za sustav unutarnjih financijskih kontrola biti nadležan načelnik, a da će osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare biti pročelnica jedinstvenog upravnog odjela.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze. Rashodi u iznosu 107.210,00 kn koji su bili izvršeni u 2007. i 2008., nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Pojedini prihodi u iznosu 11.833,00 kn i pojedini rashodi u iznosu 299.427,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.

Rashodi su u poslovnim knjigama do sredine lipnja 2009. evidentirani na temelju ulaznih računa koje nije svojim potpisom ovjerio zakonski predstavnik koji jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbama članka 11. i 21. stavka 2. navedenog Pravilnika zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno pokazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za općinske poreze, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje rashoda na temelju uredne knjigovodstvene isprave potpisane od strane zakonskog predstavnika, te evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da načelnik sada ovjerava ulazne račune.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.789.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.215.626,00 kn, što je za 1.573.374,00 kn ili 56,4% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: tekućih pomoći, naknada za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i šumskog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 496.531,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 260.448 kn, 219.916,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, a 16.167,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 219.916,00 kn od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta. Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od zakupa, prodaje poljoprivrednog zemljišta i koncesije za ribnjake mogu koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 314.204,00 kn. Odnose se na pripadajući dio prihoda od zakupa (50,0%) uplaćen na račun zajedničkih prihoda u iznosu 273.860,00 kn, te uplata zakupa u cijelosti na račun proračuna Općine u iznosu 40.344,00 kn.

Prema odredbi članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08), sredstva ostvarena od prodaje i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta prihod su državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Sredstva zakupnine za državno poljoprivredno zemljište uplaćuju se na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 70/09). Prema navedenom članku predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu Planom razvojnih programa koji se donosi na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Početak prosinca 2007. Općina je dala u zakup deponiju (zemljište) za odlaganje građevinskog otpada izravnom pogodbom. Zakup je dan na rok od pet godina uz godišnju naknadu od 5.000,00 kn. Zemljište dano u zakup u vlasništvu je Republike Hrvatske, a Općina nije s vlasnikom zemljišta uredila imovinsko pravne odnose u svezi korištenja zemljišta. Prema odredbi članka 55. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04), koji se primjenjivao u vrijeme davanja u zakup deponije, obavljanje djelatnosti gospodarenja građevnim otpadom trebalo je povjeriti izvoditelju putem koncesije koja se dodjeljuje na temelju javnog natječaja.

Potraživanja na koncu 2009. iskazana su u iznosu 440.229,00 kn, od čega su u iznosu 399.262,00 kn dospjela, a nedospjela 40.967,00 kn. U odnosu na konac 2008. kada su iskazana u iznosu 538.995,00 kn, smanjena su za 98.766,00 kn ili 18,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to za: komunalnu naknadu 209.879,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 125.031,00 kn, obračunane kamate na dospjela potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 56.532,00 kn, depozit iz stečajne mase banke u stečaju 36.232 kn, zakup kontejnera 10.000,00 kn i više uplaćene poreze i doprinose 2.555,00 kn. U naplati prihoda od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 125.031,00 kn poduzimane su mjere opominjanja, dok u naplati drugih proračunskih prihoda: komunalne naknade, kamata na dospjela potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, depozit iz stečajne mase banke u stečaju, zakup kontejnera i više uplaćene poreze i doprinose u iznosu 274.231,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Porezna uprava nije dostavila Općini izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih prihoda. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršenje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Nalaže se raspoređivanje sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i uplatu ostvarenih sredstava na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Nalaže se donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu s obvezatnim podacima u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže rješavanje imovinsko pravnih odnosa s Republikom Hrvatskom u vezi zemljišta na kojem se nalazi deponija građevnog otpada, te obavljanje djelatnosti gospodarenja građevnim otpadom na način propisan odredbama Zakona o otpadu. Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će znatan dio prihoda od zakupa i dugogodišnjeg zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u narednim godinama biti utrošen za geodetsko katastarsku izmjeru zemljišta.

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.789.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.573.095,00 kn, što je za 215.905,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.357.469,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 133.827,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.223.642,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.116.294,00 kn i čine 99,4% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih pomoći. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 402.509,00 kn. Plaće su obračunavane kao umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaća uvećavane za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Pravilnikom o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela iz prosinca 2001. određeno je da plaće djelatnika određuje općinsko vijeće odlukom o koeficijentima za obračun plaća. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o koeficijentima za obračun plaća, te je koeficijente za obračun plaća odredilo općinsko poglavarstvo odnosno općinski načelnik. Prema odredbi članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) koeficijente za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave određuje odlukom predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog župana, gradonačelnika, odnosno općinskog načelnika.

Rashodi za održavanje javnih površina, javne rasvjete i nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 38.701,00 kn, a poslovi su povjereni izvoditeljima izravnom pogodbom bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi, Općina komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju poslova, koji se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine, mora sadržavati djelatnost za koju se zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljene poslove, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u kojem ima 3,56% vlasničkog udjela u 2009. prenijela 19.508,00 kn za izgradnju magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda. Ugovorom iz 2004. o sufinanciranju projektne dokumentacije utvrđeno je da općina sufinancira projektну dokumentaciju u iznosu 11.000,00 kn, a društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države u iznosu 100.000,00 kn, te ugovorom i dodatkom ugovoru o sufinanciranju izgradnje magistralnog cjevovoda iz 2006. ukupna vrijednost radova koje financira Općina utvrđena je u iznosu 228.000,00 kn ili 20,0%, a obveza trgovačkog društva u iznosu 900.986,00 kn. Radovi su završeni u srpnju 2007. Za izradu projektne dokumentacije Općina je u 2004. trgovačkom društvu doznala 6.000,00 kn i u 2009. ostatak u iznosu 5.000,00 kn. Do 2009. Općina nije vršila plaćanja trgovačkom društvu za izgradnju magistralnog cjevovoda. U travnju 2009. Općina je s trgovačkim društvom sačinila službenu zabilješku prema kojoj je utvrđena obveza Općine u sufinanciranju izgradnje magistralnog cjevovoda u iznosu 217.623,00 kn, koja se treba platiti u 60 mjesečnih obroka u iznosu 3.627,00 kn. U 2009. trgovačkom društvu uplaćena su četiri obroka u iznosu 14.508,00 kn, te je ostalo za platiti 203.115,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, a izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba utvrđena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Izgradnja društvenog doma započela je u 2004. Investitori su dobrovoljno vatrogasno društvo i Općina. Odlukom općinskog vijeća iz lipnja 2005. radovi na izgradnji društvenog doma su prekinuti. Nastavak izgradnje preuzelo je dobrovoljno vatrogasno društvo. Do konca 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 2.198.415,00 kn, od čega je Općina financirala radove u iznosu 1.361.415,00 kn, a dobrovoljno vatrogasno društvo u iznosu 837.000,00 kn iz sredstava dobivenih iz proračuna Osječko-baranjske županije. Izgradnja društvenog doma nije završena. Općina nije s dobrovoljno vatrogasnim društvom uredila imovinsko pravne odnose.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o koeficijentima za obračun plaća za zaposlenike jedinstvenog upravnog odjela u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se ustupanje poslova komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te zaključivanje ugovora u pisanom obliku sa svim bitnim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se urediti imovinsko pravne odnose u vezi raspolaganja i vlasništva društvenog doma.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva zaključila ugovor o sufinanciranju 90,0% vrijednosti radova izgradnje školsko športske dvorane, te da je s Osječko-baranjskom županijom potpisala sporazum o financiranju preostalih 10,0% vrijednosti radova. Navodi da je s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva zaključila ugovor o financiranju dijela radova rekonstrukcije javnih površina centra naselja i da su potpisani sporazumi o obročnoj otplati duga za izgradnju niskonaponske mreže, magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda i vodnog doprinosa.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je donijela plan nabave za 2009. koji ne sadrži podatke o svim predmetima nabave koji su nabavljeni u 2009., procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci proračuna na kojoj su sredstva planirana, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema navedenoj odredbi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Ukupni rashodi na koje se primjenjuju postupci javne nabave izvršeni su u iznosu 1.098.424,00 kn, od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 436.036,00 kn i za materijalne rashode 662.388,00 kn. Nabava drugih roba, radova i usluga u vrijednosti 718.736,00 kn izvršena je bez provođenja postupaka javne nabave u skladu s odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi. Na temelju provedenog postupka javne nabave za nabavu velike vrijednosti nabavljeni su radovi rekonstrukcije javnih površina centra jednog naselja ugovorene vrijednosti 1.788.109,00 kn, te na temelju provedenog postupka nabave za nabave male vrijednosti nabavljeno je vozilo za potrebe komunalnog pogona ugovorene vrijednosti 142.298,00 kn. Odluke o početku postupka javne nabave radova rekonstrukcije javnih površina centra naselja i nabave vozila ne sadrže podatke o javnom naručitelju, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave i ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja. Radovi rekonstrukcije javnih površina ugovoreni su u vrijednosti 1.788.109,00 kn, izvedeni su u iznosu 237.390,00 kn i prekinuti u rujnu 2009. zbog nedostatka financijskih sredstava.

Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, postupak javne nabave može započeti kada su planirana i osigurana sredstva za nabavu, a odluka o početku postupka javne nabave obavezno sadrži podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru planiranih sredstava, odabranom postupku nabave i podatke o odgovornim osobama naručitelja. Obavijest o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave, a izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno nadležnom tijelu. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan u elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi, a prema odredbi članka 171. istog Zakona dužan je izvješće o javnoj nabavi dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave koji će sadržavati sve propisane podatke, započeti postupak nabave onda kada su osigurana planirana sredstva za nabavu, donošenje odluke o početku postupka javne nabave koja će sadržavati propisane podatke, objavljivanje obavijesti o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će postupke javne nabave provoditi osoba koja je obrazovana za područje javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze. Rashodi u iznosu 107.210,00 kn koji su bili izvršeni u 2007. i 2008., nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Pojedini prihodi u iznosu 11.833,00 kn i pojedini rashodi u iznosu 299.427,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. Rashodi su u poslovnim knjigama do sredine lipnja 2009. evidentirani na temelju ulaznih računa koje nije svojim potpisom ovjerio zakonski predstavnik koji jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 496.531,00 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 260.448,00 kn, a 16.167,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, dok je 219.916,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 40.344,00 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Općina nije donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Koncem godine dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 399.262,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 125.031,00 kn poduzimane su mjere opominjanja, dok u naplati drugih proračunskih prihoda u iznosu 274.231,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Općina je u 2009. iskazala manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.223.642,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.116.294,00 kn i čini 99,4% ostvarenih proračunskih prihoda bez tekućih pomoći. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Općinsko vijeće nije donijelo odluku o koeficijentima za obračun plaća, te je koeficijente za obračun plaća odredilo općinsko poglavarstvo odnosno općinski načelnik. Poslovi održavanja javnih površina, poslovi održavanja javne rasvjete, te poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 38.701,00 kn povjereni su izvoditeljima izravnom pogodbom bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u kojem ima 3,56% vlasničkog udjela u 2009. prenijela 19.508,00 kn za izgradnju magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda i iskazala obvezu za izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 203.115,00 kn, a s trgovačkim društvom nije uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina i dobrovoljno vatrogasno društvo kao investitori započeli su u 2004. izgradnju društvenog doma. U 2005. Općina prekida financiranje radova, te izgradnju preuzima dobrovoljno vatrogasno društvo. Do konca 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 2.198.415,00 kn, od čega je Općina financirala radove u iznosu 1.361.415,00 kn, a dobrovoljno vatrogasno društvo u iznosu 837.000,00 kn iz sredstava dobivenih iz proračuna Osječko-baranjske županije. Izgradnja društvenog doma nije završena. Općina nije s dobrovoljno vatrogasnim društvom uredila imovinsko pravne odnose (točka 4. Nalaza).

- Općina je donijela plan nabave za 2009. koji ne sadrži podatke o svim predmetima nabave koji su nabavljeni u 2009., procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci proračuna na kojoj su sredstva planirana. Odluke o početku postupaka javne nabave radova rekonstrukcije javnih površina centra naselja i nabave vozila ne sadrže sve propisane podatke. Prije početka nabave radova rekonstrukcije javnih površina centra naselja nisu osigurana planirala sredstva. Obavijest o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave i izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 832 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno pet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.215.626,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.573.095,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.357.469,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 133.827,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.223.642,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznosile su 1.116.294,00 kn, te je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za dospjele obveze kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 590.973,00 kn ili 48,6%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 336.016,00 kn ili 27,6% i tekuće pomoći u iznosu 92.370,00 kn ili 7,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 496.531,00 kn i čine 40,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 219.916,00 kn koja nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 339.262,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta ili 86,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate, dok kod naplate drugih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje niti je posuđivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi iz proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine 944.388,00 kn ili 36,7%, materijalne rashode u iznosu 885.428,00 kn ili 34,4% i rashode za zaposlene 402.509,00 kn ili 15,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta koje su povjerene izvoditeljima izravnim ugovaranjem. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u 2009. prenijela 19.508,00 kn za izgradnju magistralnog cjevovoda, te je koncem godine iskazala obvezu prema trgovačkom društvu za izvedene radove izgradnje magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 203.115,00 kn, a nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim nabave radova rekonstrukcije javnih površina centra naselja za koje nisu bila osigurana planirana sredstva prije početka postupka nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-02/16-15
Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JAGODNJAK ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Jagodnjak (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.749.834,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.108.503,00 kn, što je za 641.331,00 kn ili 8,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.299.834,00 | 6.780.130,00 | 92,9 | 95,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.780.693,00 | 1.802.307,00 | 101,2 | 25,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.555.153,00 | 1.572.707,00 | 101,1 | 22,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 194.540,00 | 208.374,00 | 107,1 | 2,9 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 31.000,00 | 21.226,00 | 68,5 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.873.761,00 | 2.370.114,00 | 82,5 | 33,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.223.761,00 | 2.242.790,00 | 100,9 | 31,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 127.324,00 | 19,6 | 1,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 979.936,00 | 937.718,00 | 95,7 | 13,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 37.219,00 | 31.953,00 | 85,9 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 942.717,00 | 905.765,00 | 96,1 | 12,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.665.444,00 | 1.669.991,00 | 100,3 | 23,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.650,00 | 30.746,00 | 288,7 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.521.214,00 | 1.512.019,00 | 99,4 | 21,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 133.580,00 | 127.226,00 | 95,2 | 1,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 450.000,00 | 328.373,00 | 73,0 | 4,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 450.000,00 | 328.373,00 | 73,0 | 4,6 |
| | Ukupno | 7.749.834,00 | 7.108.503,00 | 91,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.370.114,00 kn ili 33,3%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.572.707,00 kn ili 22,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosu 1.512.019,00 kn ili 21,3%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 1.653.663,00 kn i imaju udjel 23,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.281.666,00 | 4.491.479,00 | 85,0 | 80,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.136.765,00 | 1.124.330,00 | 98,9 | 20,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.221.937,00 | 1.822.255,00 | 82,0 | 32,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 31.296,00 | 37.527,00 | 119,9 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 660.840,00 | 407.765,00 | 61,7 | 7,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.311.900,00 | 1.191.754,00 | 90,8 | 21,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 217.901,00 | 185.209,00 | 85,0 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 965,00 | 6.280,00 | 650,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 285.000,00 | 170.689,00 | 59,9 | 3,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 948.469,00 | 782.383,00 | 82,5 | 14,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 688.530,00 | 585.542,00 | 85,0 | 10,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 688.530,00 | 585.542,00 | 85,0 | 10,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.468.168,00 | 1.095.727,00 | 44,4 | 19,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.468.168,00 | 1.095.727,00 | 44,4 | 19,6 |
| | Ukupno | 7.749.834,00 | 5.587.206,00 | 72,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 1.521.297,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.749.834,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.587.206,00 kn, što je za 2.162.628,00 kn ili 27,9% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 1.521.297,00 kn ili 21,4% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 600.274,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.121.571,00 kn i čini 29,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.822.255,00 kn s udjelom 32,6%, rashode za zaposlene 1.124.330,00 kn ili 20,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.095.727,00 kn ili 19,6% i naknade građanima i kućanstvima 782.383,00 kn ili 14,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije i drugi rashodi poslovanja) iznose 762.511,00 kn i imaju udjel 13,7%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima i financijski rashodi za 11.546,00 kn ili 35,8%, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.998.003,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.624.615,00 | 10.087.878,00 | 179,4 |
| 2. | Financijska imovina | 1.324.425,00 | 2.910.125,00 | 219,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 581.785,00 | 645.288,00 | 110,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 1.376.663,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 742.640,00 | 888.174,00 | 119,6 |
| | Ukupno imovina | 6.949.040,00 | 12.998.003,00 | 187,0 |
| 3. | Obveze | 479.232,00 | 715.957,00 | 149,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.469.808,00 | 12.282.046,00 | 189,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 6.949.040,00 | 12.998.003,00 | 187,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.172.004,00 kn, opreme 451.966,00 kn, prijevoznih sredstava 86.601,00 kn, višegodišnjih nasada 16.623,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine 1.360.684,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 645.288,00 kn, depozite 1.376.663,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 462.587,00 kn i druga potraživanja 425.587,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 715.957,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-16

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KNEŽEVI VINOGRADI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kneževi Vinogradi (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 26.712.137,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.614.135,00 kn, što je za 1.098.002,00 kn ili 4,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 22.257.137,00 | 21.223.987,00 | 95,4 | 82,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.801.437,00 | 5.884.952,00 | 101,4 | 23,0 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 5.440.200,00 | 5.532.812,00 | 101,7 | 21,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 206.237,00 | 200.844,00 | 97,4 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 155.000,00 | 151.296,00 | 97,6 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 13.242.200,00 | 13.149.888,00 | 99,3 | 51,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.216.000,00 | 1.213.369,00 | 99,8 | 4,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 12.026.200,00 | 11.936.519,00 | 99,3 | 46,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.253.000,00 | 1.368.443,00 | 60,7 | 5,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 106.000,00 | 118.330,00 | 111,6 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.147.000,00 | 1.250.113,00 | 58,2 | 4,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 960.500,00 | 820.704,00 | 85,4 | 3,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 500,00 | 736,00 | 147,2 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 720.000,00 | 651.338,00 | 90,5 | 2,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 240.000,00 | 168.630,00 | 70,3 | 0,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.945.000,00 | 2.880.148,00 | 97,8 | 11,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.550.000,00 | 1.475.375,00 | 95,2 | 5,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.395.000,00 | 1.404.773,00 | 100,7 | 5,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.510.000,00 | 1.510.000,00 | 100,0 | 5,9 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova | 1.510.000,00 | 1.510.000,00 | 100,0 | 5,9 |
| | Ukupno | 26.712.137,00 | 25.614.135,00 | 95,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 13.149.888,00 kn ili 51,3%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 5.532.812,00 kn ili 21,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 2.880.148,00 kn ili 11,2% i primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova 1.510.000,00 kn ili 5,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.541.287,00 kn ili 10,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 12.545.900,00 | 11.079.790,00 | 88,3 | 48,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.165.200,00 | 2.112.035,00 | 97,5 | 9,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.125.000,00 | 4.382.859,00 | 85,5 | 19,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 91.000,00 | 77.987,00 | 85,7 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 860.000,00 | 778.590,00 | 90,5 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.567.000,00 | 2.959.484,00 | 83,0 | 13,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 607.000,00 | 566.798,00 | 93,4 | 2,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 30.000,00 | 27.871,00 | 92,9 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 1.007.000,00 | 887.691,00 | 88,2 | 3,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.195.000,00 | 940.798,00 | 78,7 | 4,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.023.700,00 | 2.728.536,00 | 90,2 | 12,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.386.200,00 | 1.363.920,00 | 98,4 | 6,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 555.000,00 | 475.000,00 | 85,6 | 2,1 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 201.000,00 | 194.837,00 | 96,9 | 0,9 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.5. | Kapitalne pomoći | 876.500,00 | 694.779,00 | 79,3 | 3,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.857.000,00 | 11.521.609,00 | 97,2 | 50,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 11.857.000,00 | 11.521.609,00 | 97,2 | 50,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 72.000,00 | 71.872,00 | 99,8 | 0,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 72.000,00 | 71.872,00 | 99,8 | 0,3 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.237.237,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 26.712.137,00 | 22.673.271,00 | 84,9 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 2.940.864,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.712.137,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.673.271,00 kn, što je za 4.038.866,00 kn ili 15,1% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.940.864,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.237.237,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 703.627,00 kn i čini 2,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.521.609,00 kn ili 50,8% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.382.859,00 kn ili 19,3% te drugi rashodi poslovanja 2.728.536,00 kn ili 12,1%. Drugi proračunski rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) izvršeni su u iznosu 4.040.267,00 kn ili 17,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.547.719,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.461.435,00 | 32.523.528,00 | 151,5 |
| 2. | Financijska imovina | 28.359.121,00 | 34.024.191,00 | 120,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.640.979,00 | 2.240.752,00 | 136,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 25.003.942,00 | 31.577.239,00 | 126,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 1.710.000,00 | 200.000,00 | 11,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.200,00 | 6.200,00 | 147,6 |
| | Ukupno imovina | 49.820.556,00 | 66.547.719,00 | 133,6 |
| 3. | Obveze | 6.016.311,00 | 3.635.908,00 | 60,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 43.804.245,00 | 62.911.811,00 | 143,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 49.820.556,00 | 66.547.719,00 | 133,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 31.719,00 kn, građevinskih objekata 30.794.097,00 kn, opreme 758.485,00 kn i prijevoznih sredstava 939.227,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.240.752,00 kn, dane zajmove 200.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.131.260,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 27.445.979,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.046.971,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 490.155,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.098.782,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-17

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KOŠKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Koška (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.671.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.198.753,00 kn, što je za 473.047,00 kn ili 7,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 572.800,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.220.000,00 | 5.308.737,00 | 101,7 | 85,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.745.000,00 | 2.772.178,00 | 101,0 | 44,7 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.300.000,00 | 2.324.720,00 | 101,1 | 37,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 350.000,00 | 355.363,00 | 101,5 | 5,7 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 95.000,00 | 92.095,00 | 96,9 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 316.000,00 | 315.508,00 | 99,8 | 5,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 316.000,00 | 315.508,00 | 99,8 | 5,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.194.000,00 | 1.232.120,00 | 103,2 | 19,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 18.000,00 | 17.362,00 | 96,5 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.176.000,00 | 1.214.758,00 | 103,3 | 19,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 895.000,00 | 922.414,00 | 103,1 | 14,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 150.000,00 | 174.604,00 | 116,4 | 2,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 440.000,00 | 464.025,00 | 105,5 | 7,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 305.000,00 | 283.785,00 | 93,0 | 4,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 70.000,00 | 66.517,00 | 95,0 | 1,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 879.000,00 | 890.016,00 | 101,3 | 14,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 870.000,00 | 881.335,00 | 101,3 | 14,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 9.000,00 | 8.681,00 | 96,5 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 572.800,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.671.800,00 | 6.198.753,00 | 92,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 2.324.720,00 kn ili 37,5%, prihodi od nefinancijske imovine 1.214.758,00 kn ili 19,6% i prihodi od prodaje neproizvedene imovine 881.335,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.777.940,00 kn ili 28,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.849.450,00 | 5.709.995,00 | 97,6 | 87,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.069.550,00 | 1.068.136,00 | 99,9 | 16,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.842.000,00 | 1.764.036,00 | 95,8 | 27,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 47.700,00 | 42.136,00 | 88,3 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 391.000,00 | 374.002,00 | 95,7 | 5,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 974.900,00 | 936.063,00 | 96,0 | 14,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 428.400,00 | 411.835,00 | 96,1 | 6,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 17.000,00 | 15.186,00 | 89,3 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 420.000,00 | 415.988,00 | 99,0 | 6,4 |
| 1.5. | Pomoći | 200.000,00 | 196.942,00 | 98,5 | 3,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 160.000,00 | 157.103,00 | 98,2 | 2,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 40.000,00 | 39.839,00 | 99,6 | 0,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 443.400,00 | 442.697,00 | 99,8 | 6,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.857.500,00 | 1.807.010,00 | 97,3 | 27,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 735.500,00 | 735.336,00 | 100,0 | 11,3 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 1.092.000,00 | 1.045.927,00 | 95,8 | 16,0 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 30.000,00 | 25.747,00 | 85,8 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 822.350,00 | 819.987,00 | 99,7 | 12,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 123.350,00 | 121.239,00 | 98,3 | 1,9 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 699.000,00 | 698.748,00 | 100,0 | 10,7 |
| Ukupno | | 6.671.800,00 | 6.529.982,00 | 97,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 331.229,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.671.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.529.982,00 kn, što je za 141.818,00 kn ili 2,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 331.229,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 943.174,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 611.945,00 kn i čini 9,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.807.010,00 kn ili 27,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi 1.764.036,00 kn ili 27,0% te rashodi za zaposlene 1.068.136,00 kn ili 16,3%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 1.890.800,00 kn ili 29,0%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.358.478,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.863.082,00 | 10.103.587,00 | 102,4 |
| 2. | Financijska imovina | 7.969.265,00 | 7.254.891,00 | 91,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.195.839,00 | 1.313.012,00 | 109,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 1.493.093,00 | 1.494.450,00 | 100,1 |
| 2.3. | Potraživanja | 5.204.328,00 | 4.368.794,00 | 83,9 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 76.005,00 | 78.635,00 | 103,5 |
| | Ukupno imovina | 17.832.347,00 | 17.358.478,00 | 97,3 |
| 3. | Obveze | 485.990,00 | 766.307,00 | 157,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 17.346.357,00 | 16.592.171,00 | 95,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 17.832.347,00 | 17.358.478,00 | 97,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 15.000,00 kn, građevinskih objekata 9.653.559,00 kn, opreme 204.518,00 kn, prijevoznih sredstava 99.161,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganje u računalne programe) 131.349,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.313.012,00 kn, depozite 1.494.450,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 904.741,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.464.053,00 kn i rashode budućeg razdoblja 78.635,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 188.706,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 522.900,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 54.701,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-18

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LEVANJSKA VAROŠ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Levanjska Varoš (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.775.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.112.489,00 kn, što je za 662.511,00 kn ili 23,9% manje od planiranih. Prihodi od pomoći ostvareni su za 622.904,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.775.000,00 | 2.112.489,00 | 76,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 457.000,00 | 449.123,00 | 98,3 | 21,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 430.000,00 | 430.398,00 | 100,1 | 20,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 15.000,00 | 11.225,00 | 74,8 | 0,5 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 12.000,00 | 7.500,00 | 62,5 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 1.195.000,00 | 572.096,00 | 47,9 | 27,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 615.000,00 | 362.096,00 | 58,9 | 17,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 580.000,00 | 210.000,00 | 36,2 | 9,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 72.000,00 | 66.833,00 | 92,8 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.065,00 | 53,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 70.000,00 | 65.768,00 | 94,0 | 3,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.041.000,00 | 1.014.437,00 | 97,5 | 48,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 70.000,00 | 52.873,00 | 75,5 | 2,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 970.000,00 | 961.564,00 | 99,1 | 45,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| | Ukupno | 2.775.000,00 | 2.112.489,00 | 76,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 961.564,00 kn ili 45,5%, prihodi od pomoći 572.096,00 kn ili 27,0% i prihodi od poreza i prireza na dohodak 430.398,00 kn ili 20,4%. Svi drugi prihodi iznose 148.431,00 kn ili 7,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.628.000,00 | 2.436.230,00 | 92,7 | 96,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 533.000,00 | 530.101,00 | 99,5 | 20,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.594.000,00 | 1.504.069,00 | 94,4 | 59,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 90.000,00 | 83.584,00 | 92,9 | 3,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 162.000,00 | 141.401,00 | 87,3 | 5,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.073.000,00 | 1.029.011,00 | 95,9 | 40,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 269.000,00 | 250.073,00 | 93,0 | 9,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 14.000,00 | 9.328,00 | 66,6 | 0,4 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 235.000,00 | 230.700,00 | 98,2 | 9,1 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 252.000,00 | 162.032,00 | 64,3 | 6,4 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 242.000,00 | 162.032,00 | 67,0 | 6,4 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 147.000,00 | 96.084,00 | 65,4 | 3,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 147.000,00 | 96.084,00 | 65,4 | 3,8 |
| Ukupno | | 2.775.000,00 | 2.532.314,00 | 91,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 419.825,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.775.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.532.314,00 kn, što je za 242.686,00 kn ili 8,8% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 419.825,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 351.675,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 771.500,00 kn i čini 36,5% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 814.277,00 kn i čine 38,6% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.504.069,00 kn ili 59,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene 530.101,00 kn ili 20,9% te naknade građanima i kućanstvima 230.700,00 kn ili 9,1%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi) izvršeni su u iznosu 267.444,00 kn ili 10,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.874.714,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.871.072,00 | 2.894.395,00 | 100,8 |
| 2. | Financijska imovina | 2.721.255,00 | 2.980.319,00 | 109,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 128.707,00 | 4.234,00 | 3,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 73.948,00 | 208.785,00 | 282,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.518.600,00 | 2.767.300,00 | 109,9 |
| Ukupno imovina | | 5.592.327,00 | 5.874.714,00 | 105,0 |
| 3. | Obveze | 518.926,00 | 814.277,00 | 156,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.073.401,00 | 5.060.437,00 | 99,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 5.592.327,00 | 5.874.714,00 | 105,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.621,00 kn, građevinskih objekata 2.638.345,00 kn i opreme 253.429,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.234,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.767.300,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 208.785,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 795.977,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 18.300,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-19

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MAGADENOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Magadenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.642.060,00 kn, što je za 4.357.940,00 kn ili 43,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.147.260,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.252.740,00 | 5.298.558,00 | 84,7 | 93,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 951.000,00 | 664.256,00 | 69,9 | 11,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 600.000,00 | 541.612,00 | 90,3 | 9,6 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.1.3. | Općinski porez | 350.000,00 | 122.644,00 | 35,0 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 695.250,00 | 512.342,00 | 73,7 | 9,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 371.250,00 | 291.541,00 | 78,5 | 5,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 324.000,00 | 220.801,00 | 68,2 | 3,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.032.250,00 | 3.617.099,00 | 89,7 | 64,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 65.000,00 | 78.801,00 | 121,2 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.967.250,00 | 3.538.298,00 | 89,2 | 62,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 574.240,00 | 504.861,00 | 87,9 | 8,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 552,00 | 55,2 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 310.000,00 | 247.948,00 | 80,0 | 4,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 263.240,00 | 256.361,00 | 97,4 | 4,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 540.000,00 | 301.954,00 | 55,9 | 5,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 500.000,00 | 285.125,00 | 57,0 | 5,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 16.829,00 | 42,1 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 60.000,00 | 41.548,00 | 69,2 | 0,7 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova | 60.000,00 | 41.548,00 | 69,2 | 0,7 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 3.147.260,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 10.000.000,00 | 5.642.060,00 | 56,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.538.298,00 kn ili 62,7%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 541.612,00 kn ili 9,6% i prihodi od pomoći 512.342,00 kn ili 9,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.049.808,00 kn ili 18,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.235.654,00 | 6.573.832,00 | 90,9 | 78,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.249.554,00 | 1.249.486,00 | 100,0 | 15,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.682.000,00 | 3.117.306,00 | 84,7 | 37,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 114.500,00 | 102.100,00 | 89,2 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 576.000,00 | 569.833,00 | 98,9 | 6,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.147.000,00 | 1.755.567,00 | 81,8 | 21,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 844.500,00 | 689.806,00 | 81,7 | 8,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 86.000,00 | 90.798,00 | 105,6 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 170.000,00 | 136.374,00 | 80,2 | 1,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.020.000,00 | 1.001.486,00 | 98,2 | 12,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.028.100,00 | 978.382,00 | 95,2 | 11,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 923.100,00 | 902.552,00 | 97,8 | 10,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 75.000,00 | 75.830,00 | 101,0 | 0,9 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.764.346,00 | 1.774.395,00 | 64,2 | 21,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 186.100,00 | 187.899,00 | 101,0 | 2,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.578.246,00 | 1.586.496,00 | 61,5 | 19,0 |
| Ukupno | | 10.000.000,00 | 8.348.227,00 | 83,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.706.167,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 10.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.348.227,00 kn, što je za 1.651.773,00 kn ili 16,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.706.167,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.147.260,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 441.093,00 kn i čini 7,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.117.306,00 kn ili 37,3% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.774.395,00 kn ili 21,3% te rashodi za zaposlene 1.249.486,00 kn ili 15,0%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 2.207.040,00 kn ili 26,4%.

Iznad plana za 7.427,00 kn ili 2,1% izvršeni su financijski rashodi, kapitalne donacije i rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Izvanredni rashodi su planirani u iznosu 30.000,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.603.897,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 25.611.958,00 | 26.954.747,00 | 105,2 |
| 2. | Financijska imovina | 5.532.651,00 | 2.649.150,00 | 47,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.657.317,00 | 937.621,00 | 25,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 397.884,00 | 397.884,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.210.463,00 | 1.088.206,00 | 89,9 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 266.987,00 | 225.439,00 | 84,4 |
| | Ukupno imovina | 31.144.609,00 | 29.603.897,00 | 95,1 |
| 3. | Obveze | 526.326,00 | 501.642,00 | 95,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 30.618.283,00 | 29.102.255,00 | 95,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 31.144.609,00 | 29.603.897,00 | 95,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 38.640,00 kn, nematerijalne imovine 75.000,00 kn, građevinskih objekata 26.521.663,00 kn, opreme 82.240,00 kn, prijevoznih sredstava 106.589,00 kn, umjetničkih djela 11.396,00 kn, višegodišnjih nasada 46.085,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine 73.134,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 937.621,00 kn, depozite 397.884,00 kn, dane zajmove 225.439,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.083.092,00 kn i druga potraživanja 5.114,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 424.579,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 77.063,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARIJANCI

Osijek, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-16-10-7

Osijek, 10. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MARIJANCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Marijanci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 10. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 719 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu općinske uprave i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Darko Dorkić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.239.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.006.895,00 kn što je za 1.232.105,00 kn ili 29,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.044.000,00 kn. Planirani prihodi nisu uravnoteženi s planiranim rashodima i izdacima te su prihodi za 1.300.000,00 kn manji od rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 2.442.891,00 kn ili 44,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.075.000,00 | 2.911.335,00 | 94,7 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.120.000,00 | 1.028.672,00 | 91,8 | 34,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.000.000,00 | 931.934,00 | 93,2 | 31,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 66.304,00 | 94,7 | 2,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 50.000,00 | 30.434,00 | 60,9 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 613.000,00 | 603.521,00 | 98,5 | 20,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 273.000,00 | 172.261,00 | 99,6 | 5,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 340.000,00 | 431.260,00 | 126,8 | 14,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 916.500,00 | 874.796,00 | 95,4 | 29,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.500,00 | 6.249,00 | 96,1 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 910.000,00 | 868.547,00 | 95,4 | 28,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 425.500,00 | 404.346,00 | 95,0 | 13,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 3.916,00 | 78,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 137.500,00 | 114.466,00 | 83,2 | 3,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 283.000,00 | 285.964,00 | 101,0 | 9,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 120.000,00 | 95.560,00 | 79,6 | 3,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 86.000,00 | 62.188,00 | 72,3 | 2,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 34.000,00 | 33.372,00 | 98,2 | 1,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.044.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 4.239.000,00 | 3.006.895,00 | 70,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 931.934,00 kn ili 31,0%, prihodi od nefinancijske imovine 868.547,00 kn ili 28,9% i pomoći 603.521,00 kn ili 20,1%. Svi drugi prihodi iznose 602.893,00 kn ili 20,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i stanova. Ostvareni su u iznosu 2.014.204,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.615.079,00 kn, 5.285,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 393.840,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 365.734,00 kn i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 28.106,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.550.550,00 | 2.279.185,00 | 89,4 | 43,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 587.300,00 | 588.255,00 | 100,2 | 11,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.055.300,00 | 917.201,00 | 86,9 | 17,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 80.500,00 | 77.523,00 | 96,3 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 450.800,00 | 383.972,00 | 85,2 | 7,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 284.000,00 | 231.661,00 | 81,6 | 4,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 240.000,00 | 224.045,00 | 93,4 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 125.000,00 | 79.836,00 | 63,9 | 1,5 |
| 1.4. | Subvencije | 62.000,00 | 19.649,00 | 31,7 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 125.950,00 | 122.950,00 | 97,6 | 2,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 595.000,00 | 551.294,00 | 92,7 | 10,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 530.000,00 | 513.363,00 | 96,9 | 9,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 65.000,00 | 37.931,00 | 58,4 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.755.450,00 | 2.743.960,00 | 99,6 | 52,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.755.450,00 | 2.743.960,00 | 99,6 | 52,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate Zajmova | 233.000,00 | 232.844,00 | 99,9 | 4,4 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 83.000,00 | 67.000,00 | 80,7 | 1,3 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 150.000,00 | 165.844,00 | 110,6 | 3,1 |
| Ukupno | | 5.539.000,00 | 5.255.989,00 | 94,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.249.094,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.539.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.255.989,00 kn, što je za 283.011,00 kn ili 5,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.249.094,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.165.693,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.083.401,00 kn. S obzirom, na iskazani manjak prihoda, te dospjele obveze u iznosu 1.088.686,00 kn, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za dospjele obveze kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.743.960,00 kn ili 52,2%, materijalne rashode u iznosu 917.201,00 kn ili 17,5%, za zaposlene 588.255,00 kn ili 11,2% i druge rashode poslovanja 551.294,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 455.279,00 kn i imaju udjel 8,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 13.079.990,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.033.438,00 | 11.976.788,00 | 119,4 |
| 2. | Financijska imovina | 1.924.655,00 | 1.103.202,00 | 57,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.287.692,00 | 5.285,00 | 0,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 260.863,00 | 756.217,00 | 289,9 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 376.100,00 | 341.700,00 | 90,9 |
| | Ukupno imovina | 11.958.093,00 | 13.079.990,00 | 109,4 |
| 3. | Obveze | 1.193.357,00 | 1.994.200,00 | 167,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.764.736,00 | 11.085.790,00 | 103,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 11.958.093,00 | 13.079.990,00 | 109,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 656.744,00 kn, građevinskih objekata 11.017.232,00 kn, opreme 23.749,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija i drugo) 279.063,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.285,00 kn, dane zajmove 341.700,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 756.217,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 318.423,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 770.263,00 kn i obveze za primljene zajmove 905.514,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu i donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Naložio je evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje obveza na propisanim računima. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose uplatu pripadajućih sredstava od prodanih stanova u državni proračun, te od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda.

Također je naložio korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, sredstava od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina te pomoći iz državnog i županijskog proračuna za zakonima propisane odnosno ugovorima i rješenjima utvrđene namjene. Državni ured za reviziju naložio donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora i povjeravanje obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Naložio je donošenje općeg akta kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila za isplatu socijalne pomoći, donošenje plana nabave za proračunsku godinu, te dostavljanje nadležnom tijelu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi. Državni ured za reviziju predložio je za izgradnju vodoopskrbnog sustava u Općini utvrđivanje imovinsko-pravnih odnosa s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Također je predložio izraditi prijedlog mjera za financiranje dospjelih obveza.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina te pomoći iz državnog i županijskog proračuna korištena su za propisane odnosno doznačene namjene.
- Donesena je odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati prave ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora.
- Donesen je akt kojim su utvrđeni uvjeti i mjerila za isplatu socijalnih pomoći.
- Donesen je plan nabave.
- Dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nadležnom tijelu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- Evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje obveza na propisanim računima.
- Uplata pripadajućih sredstava od prodanih stanova u državni proračun, te od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda.
- Korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za propisane namjene.

- Povjeravanje obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave u vezi izgradnje vodoopskrbnog sustava.
- Izrada prijedloga mjera za financiranje dospjelih obveza.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Iako je u siječnju 2007. imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.208.500,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi u iznosu 4.239.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 5.539.000,00 kn te su prihodi za 1.300.000,00 kn manji od rashoda i izdataka. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem nepredviđenih rashoda i izdataka. Uz proračun nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program javnih potreba u športu.

Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Prema odredbama članka 74. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) jedinice lokalne samouprave utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Program javnih potreba u sportu donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s godišnjim proračunom.

Planirana sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture i programom javnih potreba u kulturi nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu, odnosno pri donošenju izmjena proračuna nisu donesene izmjene navedenih programa kojima bi se uskladila planirana sredstva u navedenim programima s planiranim sredstvima u izmjenama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje proračuna odnosno donošenje proračuna u kojem ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Također, nalaže uz proračun donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te donošenje programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu. Pri donošenju izmjena proračuna nalaže se usklađenje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu javnih potreba u kulturi s planiranim sredstvima u proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da uravnoteženje proračuna nije bilo moguće jer je koncem godine kada su donesene izmjene proračuna bilo očito da će biti ostvaren proračunski manjak s obzirom da su izostale planirane potpore. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture bio je donesen za četverogodišnje razdoblje (2006.-2009.), te je propušteno donošenje programa za svaku godinu pojedinačno.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U poslovnim knjigama iskazani su prihodi od komunalne naknade u manjem iznosu za 98.139,00 kn odnosno umjesto u iznosu 191.600,00 kn iskazani su u iznosu 93.461,00 kn. Općina je u poslovnim knjigama naplaćena sredstva naknade za uređenje voda pogrešno evidentirala kao prihod od komunalne naknade, a prijenos sredstava Hrvatskim vodama kao umanje prihoda od komunalne naknade. U 2009. Hrvatskim vodama je preneseno za 98.139,00 kn više sredstava naknade za uređenje voda nego što je naplaćeno u tijeku godine. Općina je trebala naplaćena sredstva naknade za uređenje voda evidentirati kao obvezu prema Hrvatskim vodama, a prijenos sredstava kao podmirenje obveze, a ne kao umanje prihoda od komunalne naknade.

U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države koja koncem godine iznose 1.810.802,00 kn od čega Općini pripada 909.901,00 kn. Također nisu iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 63.329,00 kn od čega Općini pripada 31.644,00 kn, potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 421.103,00 kn od čega Općini pripada 189.496,00 kn te potraživanja za općinske poreze koja prema izvješću Porezne uprave iznose 97.960,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Odredbom članka 98. stavka 1. Zakona o proračunu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

U poslovnim knjigama u okviru rashoda za električnu energiju evidentiran je i dio rashoda za usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 9.508,00 kn, a u okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su i rashodi za usluge održavanja raznih građevinskih objekata (koje uključuju utrošeni materijal i rad) u iznosu 135.682,00 kn. Navedene rashode je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati na propisanim računima rashoda za usluge. Prema odredbama članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentiranje rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje obavlja se samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno. Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Na računu zaduživanja iskazana je nepodmirena obveza iz ranijih godina prema izvoditelju radova za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 70.095,00 kn koja je trebala biti iskazana na računu obveze za nabavu nefinancijske imovine i jamčevina primljena ranijih godina u iznosu 3.262,00 kn koja je trebala biti iskazana na računu obveze za jamčevine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i potraživanja, te rashoda i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu odnosno iskazivanje poslovnih događaja na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u poslovnim knjigama iskazana obveza za naplaćenu naknadu za uređenje voda.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.239.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.006.895,00 kn što je za 1.232.105,00 kn ili 29,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i stanova.

Ostvareni su u iznosu 2.014.204,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.615.079,00 kn, 5.285,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 393.840,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 365.734,00 kn i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 28.106,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) propisano je da se sredstva od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta i koncesije za ribnjake koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) propisano da se novac koji se ostvari prodajom stanova, a koji zadržava prodavatelj, koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 520.674,00 kn koja se odnose se na jednogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplaćena su u cijelosti na račun proračuna Općine što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) prema kojoj su sredstva ostvarena od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Zakupnina se uplaćuje na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. godini (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09 i 122/09), s kojeg se sredstva raspoređuju u spomenutim omjerima.

Općina u 2009. i u ranijim godinama nije 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplatila u državni proračun nego ih je koristila za rashode poslovanja. Obveza prema državnom proračunu nije iskazana u poslovnim knjigama, a prema pomoćnim evidencijama Općine od 2005. do 2009. u državni proračun nisu uplaćena sredstva u iznosu 125.478,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo kojom je propisano da se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Prihodi od zakupa tri poslovna prostora ostvareni su u iznosu 30.980,00 kn. Prostori su dani u zakup ranijih godina i to jedan na temelju provedenog javnog natječaja, a dva dotadašnjim zakupcima na temelju odredbi članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Ugovori nisu predloženi Poreznoj upravi što nije u skladu s odredbom 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora prema kojoj je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnog prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake te namjensko korištenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže naplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani račun zajedničkih prihoda odnosno raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta na način propisan Zakonom o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun. Također, nalaže se dostavljanje ugovora o zakupu poslovnog prostora nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

4.2 *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su ugovori o zakupu poslovnog prostora dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.539.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.255.989,00 kn, što je za 283.011,00 kn ili 5,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.249.094,00kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.165.693,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.083.401,00 kn i čini 36,0% ukupno ostvarenih prihoda. Koncem godine iskazane su dospjele obveze u iznosu 1.088.686,00 kn. S obzirom, da će znatan dio prihoda u 2010. biti potrošen za pokriće manjka potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za dospjele obveze kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini donesenom u svibnju 2006. utvrđene su komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije. Kao komunalna djelatnost koja se obavlja na temelju koncesije utvrđena je i opskrba plinom, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojima se opskrba plinom od 2004. ne smatra komunalnom djelatnošću.

Za obavljanje dimnjačarskih poslova, općinsko vijeće je donijelo odluku o dodjeli koncesije u studenom 2006. Ugovor o koncesiji zaključen je u siječnju 2007. na rok od pet godina. Koncesija je dodijeljena izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima u Općini i odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a prema kojima predstavničko tijelo Općine utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Ustupanje obavljanja komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, te održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja čistoće obavljeno je izravnim ugovaranjem, a ugovor o održavanju javne rasvjete ne sadrži odredbe o roku na koji je zaključen, dok ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta i održavanja čistoće ne sadrži odredbe o načinu određivanja cijene za ugovorene usluge i opsegu ugovorenih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se sklopiti najdulje na vrijeme od četiri godine i obvezno sadrži odredbe o načinu određivanja cijene za ugovorene usluge i opsegu ugovorenih poslova.

Upravljanje grobljima na području Općine nije organizirano na način propisan odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), odnosno nije utvrđena pravna osoba ili drugi subjekt koji upravlja grobljem, što nije u skladu s odredbama članka 10. navedenog Zakona, niti je predstavničko tijelo donijelo propis o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, što nije u skladu s odredbama članka 18. navedenog Zakona.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave za izgradnju vodoopskrbnog sustava na području Općine u iznosu 194.853,00 kn. U studenom 2002. donesena je odluka kojom se izgradnja vodoopskrbnog sustava Općine i distribucija pitke vode povjerava trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. U 2003., Općina i trgovačko društvo zaključili su ugovor prema kojem udružuju sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Ugovorom nije utvrđena vrijednost izgradnje vodoopskrbnog sustava, kao ni vrijednost koju ulaže Općina i trgovačko društvo, a nije utvrđeno ni vlasništvo nad vodoopskrbnim sustavom, te je ugovoreno da društvo za komunalne djelatnosti osigurava sredstva za izgradnju kroz ugovore s trgovačkim društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama. U razdoblju od 2003. do konca 2009. dodacima ugovora utvrđivana je vrijednost radova i udio Općine u financiranju izgradnje. Za izvedene radove, društvo za komunalne djelatnosti, dostavljalo je Općini zahtjeve za sufinanciranje izvedenih radova uz koje je prilagalo dokaze o izvedenim radovima. Na koncu 2008. s trgovačkim društvom zaključen je ugovor kojim se Općina obvezala platiti dospjeli dug za izvedene radove izgradnje u iznosu 998.000,00 kn u roku pet godina uz godišnju kamatnu stopu 4,5%. Za osiguranje plaćanja Općina je trgovačkom društvu predala zadužnicu na iznos od 1.000.000,00 kn. Do konca 2009. ukupna vrijednost radova na izgradnji vodoopskrbnog sustava iznosi 12.220.097,00 kn, od čega je Općina financirala radove u vrijednosti 4.178.536,00 kn ili 34,2%, a komunalno društvo u vrijednosti 8.041.561,00 kn ili 65,8%. Odluku o zaduživanju nije donijelo općinsko vijeće i nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a o zaduženju nije podnesen izvještaj Ministarstvu financija što nije u skladu s odredbama članka 87. stavak 1. i 8. Zakona o proračunu.

Spomenutim odredbama propisano je da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija te je dužna izvršiti Ministarstvo financija o sklopljenom ugovoru u roku od osam dana od dana sklapanja. Ulaganja u izgradnju vodovodne mreže na području Općine evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkog društva u vrijednosti ukupno izvedenih radova i u poslovnim knjigama Općine u vrijednosti radova koje je financirala Općina. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

Ugovor o izgradnji poslovne zone zaključen je u veljači 2009. u vrijednosti 1.818.804,00 kn, a do konca godine za izvedene radove ispostavljene su dvije privremene situacije u vrijednosti 1.426.631,00 kn. Ugovor o izvođenju radova na obnovi društvenog doma zaključen je u ožujku 2009. u vrijednosti 570.650,00 kn, a do konca godine za izvedene radove ispostavljene su tri privremene situacije u vrijednosti 536.198,00 kn.

U zaključenim ugovorima nisu ugovorene kaznene odredbe u slučaju neizvršenja radova u roku, a radovi na izgradnji poslovne zone i obnovi društvenog doma nisu završeni u ugovorenim rokovima zbog nedostatka financijskih sredstava za završetak radova.

Državni ured za reviziju nalaže odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti sa zakonskim odredbama. Nalaže se obavljanje dimnjačarskih poslova, poslova održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja čistoće povjeriti izvoditeljima na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te zaključivanje ugovora sa svim obveznim elementima. Nalaže se upravljanje grobljima na području Općine organizirati u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju nalaže prilikom zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže pri zaključivanju ugovora o izvođenju radova ugovaranje i kaznenih odredbi u slučaju neizvršenja radova u ugovorenom roku te osiguravanje sredstava za završetak radova.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se na natječaj za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova nitko nije javio, te da se održavanje nerazvrstanih cesta najvećim dijelom odnosi na saniranje poljskih putova i obavlja se poljoprivrednom mehanizacijom, a održavanje čistoće obavljaju zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela Općine.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Za 2009. donesen je plan nabave. Ukupni rashodi na koje se odnose propisi o javnoj nabavi izvršeni su u 2009. u vrijednosti 2.894.652,00 kn, od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.534.443,00 kn ili 87,6%, a na materijalne rashode odnosi se 360.209,00 kn ili 12,4%. Tijekom godine za nabavu radova provedena su dva postupka javne nabave prema kojima ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 2.389.454,00 kn, a u 2009. izvršeni rashodi po zaključenim ugovorima iznose 1.962.829,00 kn. Nabava roba, radova i usluga (pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 710.911,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem u skladu sa zakonskim propisima.

Za ustupanje radova na dogradnji društvenog doma u vrijednosti 250.155,00 kn i radova na izgradnji kuće oproštaja u vrijednosti 220.926,00 kn provedena su u listopadu 2008. dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda propisana odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02). S obzirom da je 1. siječnja 2008. stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojim je Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prestala vrijediti, ustupanje radova na dogradnji društvenog doma i izgradnji kuće oproštaja trebalo je obaviti na temelju provedenih postupaka javne nabave propisanih odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže ustupanje radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje (točka 1. Nalaza).
 - Izmjene proračuna nisu uravnotežene s obzirom da ukupni prihodi koji su planirani u iznosu 4.239.000,00 kn ne pokrivaju ukupne rashode i izdatke planirane u iznosu 5.539.000,00 kn. Uz proračun nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program javnih potreba u športu. Planirana sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture i programom javnih potreba u kulturi nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu (točka 2. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama iskazani su prihodi od komunalne naknade u manjem iznosu za 98.139,00 kn, nisu iskazana potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i potraživanja za općinske poreze u ukupnom iznosu 1.229.001,00 kn. Pojedini rashodi i obveze u ukupnom iznosu 218.547,00 kn nisu evidentirani na računima rashoda i obveza propisanim računskim planom proračuna (točka 3. Nalaza).
 - Dio sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 393.840,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Sredstva od jednogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 520.674,00 kn nisu uplaćena na propisani račun i raspoređena u pripadajućim omjerima u državni i županijski proračun nego su u cijelosti uplaćena na račun proračuna Općine. Također, pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 125.478,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Ugovori o zakupu poslovnog prostora nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi. (točka 4. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.083.401,00 kn, a dospjele obveze 1.088.686,00 kn i čine 36,2% ostvarenih prihoda. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirivanje dospjelih obveza. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena sa zakonskim odredbama.

Dodjela koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova, te ustupanje obavljanja komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja čistoće obavljena je izravnim ugovaranjem, a zaključeni ugovori o održavanju javne rasvjete, održavanju nerazvrstanih cesta i održavanju čistoće ne sadrže sve propisane elemente. Upravljanje grobljima na području Općine nije organizirano u skladu s odredbama Zakona o grobljima. U razdoblju od 2003. do konca 2009. trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave izvelo je radove na izgradnji vodoopskrbnog sustava Općine u vrijednosti 4.178.536,00 kn od čega je 3.180.536,00 kn preneseno trgovačkom društvu, a 998.000,00 kn Općina se obvezala platiti u roku od pet godina. Izgrađeni objekti vodoopskrbnog sustava evidentirani su i u poslovnim knjigama trgovačkog društva i u poslovnim knjigama Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima. Odluku o zaduživanju kod spomenutog trgovačkog društva u iznosu 998.000,00 kn nije donijelo općinsko vijeće i nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a o zaduženju nije podnesen izvještaj Ministarstvu financija. U pojedinim slučajevima pri ugovaranju radova nisu ugovarane kaznene odredbe u slučaju neispunjavanja roka završetka radova, a nisu ni osigurana sredstva za završetak radova (točka 5. Nalaza).

- Za nabavu radova u ukupnoj vrijednosti 471.081,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 6. Nalaza).
4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 719 stanovnika. Ima osam zaposlenika. Proračunski dokumenti nisu doneseni u skladu sa zakonskim propisima jer prihodi nisu uravnoteženi s rashodima i izdacima. Uz proračun nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program javnih potreba u športu. Planirana sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture i programom javnih potreba u kulturi nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.006.895,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni su u iznosu 5.255.989,00 kn te manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.249.094,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.165.693,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.083.401,00 kn i čini 36,0% ukupno ostvarenih prihoda. Koncem godine iskazane su dospjele obveze u iznosu 1.088.686,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2010. biti potrošen za podmirivanje obveza iz 2009., što bi moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 931.934,00 kn ili 31,0%, prihodi od nefinancijske imovine 868.547,00 kn ili 28,9% i prihodi od pomoći 603.521,00 kn ili 20,1% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.014.204,00 kn i čine 67,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 393.840,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 756.216,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu ili 91,7% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja, slane su opomene i pokretani su ovršni postupci.

Stanje zaduženja, koncem 2009., iznosi 905.514,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod trgovačkog društva za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Odluku o zaduženju nije donijelo općinsko vijeće i nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a o zaduženju nije podnesen izvještaj Ministarstvu financija. Stanje danih zajmova koncem godine u iznosu 341.700,00 kn odnosi se na stipendije dane studentima. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.743.960,00 kn ili 52,2%, materijalne rashode u iznosu 917.201,00 kn ili 17,5%, i rashode za zaposlene 588.255,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedini komunalni poslovi nisu ustupljeni izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upravljanje grobljima na području Općine nije organizirano u skladu s odredbama Zakona o grobljima. U razdoblju od 2003. do konca 2009. trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave izvelo je radove na izgradnji vodoopskrbnog sustava Općine u vrijednosti 4.178.536,00 kn od čega je 3.180.536,00 kn preneseno trgovačkom društvu, a 998.000,00 kn Općina se obvezala platiti u roku od pet godina. Pravni status vodoopskrbnog sustava nije uređen, a izgrađeni vodoopskrbni sustav evidentiran je u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine. Pri nabavi pojedinih radova nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-20

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PETLOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Petlovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. bile su utvrđene određene nepravilnosti te je Općini naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.729.011,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.277.327,00 kn, što je za 2.451.684,00 kn ili 31,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 181.090,00 kn. Prihodi od pomoći ostvareni su za 1.844.683,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.325.921,00 | 5.094.439,00 | 69,5 | 96,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.574.081,00 | 2.468.206,00 | 95,9 | 46,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.505.081,00 | 2.422.291,00 | 96,7 | 45,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 32.000,00 | 23.256,00 | 72,7 | 0,5 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 37.000,00 | 22.659,00 | 61,2 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.305.000,00 | 460.317,00 | 20,0 | 8,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 930.000,00 | 373.852,00 | 40,2 | 7,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.375.000,00 | 86.465,00 | 6,3 | 1,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.173.000,00 | 957.764,00 | 81,7 | 18,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 13.000,00 | 1.609,00 | 12,4 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.160.000,00 | 956.155,00 | 82,4 | 18,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.273.840,00 | 1.208.152,00 | 94,8 | 22,9 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 415.000,00 | 299.279,00 | 72,1 | 5,7 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 858.840,00 | 908.873,00 | 105,8 | 17,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 222.000,00 | 182.888,00 | 82,4 | 3,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 222.000,00 | 182.888,00 | 82,4 | 3,5 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 181.090,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.729.011,00 | 5.277.327,00 | 68,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.422.291,00 kn ili 45,9%, prihodi od nefinancijske imovine 956.155,00 kn ili 18,1% i drugi prihodi po posebnim propisima 908.873,00 kn ili 17,2%. Svi drugi prihodi iznose 990.008,00 kn ili 18,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.495.011,00 | 4.891.198,00 | 65,3 | 97,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.008.683,00 | 957.440,00 | 94,9 | 19,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.897.260,00 | 1.921.167,00 | 49,3 | 38,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 74.000,00 | 63.001,00 | 85,1 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 472.600,00 | 358.535,00 | 75,9 | 7,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.807.860,00 | 1.049.292,00 | 37,4 | 20,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 542.800,00 | 450.339,00 | 83,0 | 8,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 17.000,00 | 12.115,00 | 71,3 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 175.000,00 | 44.444,00 | 25,4 | 0,9 |
| 1.5. | Pomoći | 49.000,00 | 47.007,00 | 95,9 | 0,9 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 10.000,00 | 9.000,00 | 90,0 | 0,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 39.000,00 | 38.007,00 | 97,5 | 0,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 571.068,00 | 506.281,00 | 88,7 | 10,1 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.777.000,00 | 1.402.744,00 | 78,9 | 27,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 723.000,00 | 586.974,00 | 81,2 | 11,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 116.000,00 | 48.000,00 | 41,4 | 1,0 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 899.000,00 | 739.968,00 | 82,3 | 14,7 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 39.000,00 | 27.802,00 | 71,3 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 234.000,00 | 140.607,00 | 60,1 | 2,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 234.000,00 | 140.607,00 | 60,1 | 2,8 |
| | Ukupno | 7.729.011,00 | 5.031.805,00 | 65,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 245.522,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.729.011,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.031.805,00 kn, što je za 2.697.206,00 kn ili 34,9% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 245.522,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 181.090,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 426.612,00 kn i čini 8,1% ukupno ostvarenih prihoda. Materijalni rashodi izvršeni su za 1.976.093,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna rashode trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.921.167,00 kn ili 38,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.402.744,00 kn ili 27,9% i rashodi za zaposlene 957.440,00 kn ili 19,0%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 750.454,00 kn ili 14,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.442.062,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.963.609,00 | 4.975.367,00 | 100,2 |
| 2. | Financijska imovina | 4.145.765,00 | 4.466.695,00 | 107,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 547.060,00 | 575.410,00 | 105,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.590.305,00 | 3.691.430,00 | 102,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.400,00 | 8.400,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 191.455,00 | - |
| | Ukupno imovina | 9.109.374,00 | 9.442.062,00 | 103,7 |
| 3. | Obveze | 365.970,00 | 341.870,00 | 93,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.743.404,00 | 9.100.192,00 | 104,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 9.109.374,00 | 9.442.062,00 | 103,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 48.968,00 kn, građevinskih objekata 2.903.109,00 kn, opreme 176.153,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 16.107,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.468.220,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi 362.810,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 575.410,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 920.301,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.769.512,00 kn, druga potraživanja 1.617,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda 191.455,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 341.870,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PETRIJEVCI

Osijek, svibanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O OPĆINI | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 5. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PETRIJEVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Petrijevci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače do 5. svibnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 068 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivo Zelić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.848.660,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.914.730,00 kn, što je za 933.930,00 kn ili 16,0% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 407.132,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi u manjem iznosu za 1.217.837,00 kn ili 19,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.279.528,00 | 4.763.467,00 | 90,2 | 96,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.622.836,00 | 2.419.663,00 | 92,3 | 49,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.217.836,00 | 2.129.493,00 | 96,0 | 43,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 270.000,00 | 179.675,00 | 66,5 | 3,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 135.000,00 | 110.495,00 | 81,8 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.122.000,00 | 749.334,00 | 66,8 | 15,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 141.000,00 | 140.798,00 | 99,9 | 2,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 981.000,00 | 608.536,00 | 62,0 | 12,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 260.372,00 | 291.138,00 | 111,8 | 5,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.767,00 | 88,4 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 258.372,00 | 289.371,00 | 112,0 | 5,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.274.320,00 | 1.303.332,00 | 102,3 | 26,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 17.320,00 | 17.031,00 | 98,3 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 988.000,00 | 1.015.997,00 | 102,8 | 20,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 269.000,00 | 270.304,00 | 100,5 | 5,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 162.000,00 | 151.263,00 | 93,4 | 3,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 160.000,00 | 149.568,00 | 93,5 | 3,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.000,00 | 1.695,00 | 84,8 | - |
| 2. | Višak prihoda iz prethodnih godina | 407.132,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.848.660,00 | 4.914.730,00 | 84,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.129.493,00 kn ili 43,3%, komunalna naknada i doprinos 1.015.997,00 kn ili 20,7%, te pomoći 749.334,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.019.906,00 kn ili 20,7% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, doprinos za šume, donacije, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.402.634,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,9%. Za propisane namjene utrošeno je 1.699.347,00 kn, a 131.823,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dio sredstava kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna i komunalne naknade u iznosu 571.464,00 kn nije utrošen za doznačene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.063.160,00 | 4.932.479,00 | 97,4 | 86,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 779.768,00 | 770.607,00 | 98,8 | 13,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.638.357,00 | 1.582.017,00 | 96,6 | 27,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 57.900,00 | 51.779,00 | 89,4 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 252.000,00 | 234.846,00 | 93,2 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.061.350,00 | 1.040.542,00 | 98,0 | 18,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 267.107,00 | 254.850,00 | 95,4 | 4,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 18.000,00 | 15.934,00 | 88,5 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 111.676,00 | 111.206,00 | 99,6 | 2,0 |
| 1.5. | Pomoći | 1.238.659,00 | 1.238.269,00 | 100,0 | 21,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 320.000,00 | 302.651,00 | 94,6 | 5,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 956.700,00 | 911.795,00 | 95,3 | 16,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 934.700,00 | 899.938,00 | 96,3 | 15,9 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 22.000,00 | 11.857,00 | 53,9 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 785.500,00 | 742.181,00 | 94,5 | 13,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 785.500,00 | 742.181,00 | 94,5 | 13,1 |
| | Ukupno | 5.848.660,00 | 5.674.660,00 | 97,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 759.929,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.848.660,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.674.660,00 kn, što je za 174.000,00 kn ili 3,0% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 759.929,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 407.132,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 352.797,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.582.017,00 kn ili 27,8%, pomoći 1.238.269,00 kn ili 21,8% i druge rashode poslovanja 911.795,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.942.579,00 kn ili 34,3%.

Rashodi su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.101.169,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.989.507,00 | 12.208.789,00 | 101,8 |
| 2. | Financijska imovina | 10.455.894,00 | 9.892.380,00 | 94,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 487.255,00 | 131.825,00 | 27,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.726.439,00 | 2.518.357,00 | 92,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 7.242.200,00 | 7.242.200,00 | 100,0 |
| | Ukupna imovina | 22.445.401,00 | 22.101.169,00 | 98,5 |
| 3. | Obveze | 222.141,00 | 626.639,00 | 282,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.223.260,00 | 21.474.530,00 | 96,6 |
| | Ukupne obveze i vlastiti izvori | 22.445.401,00 | 22.101.169,00 | 98,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.413.502,00 kn, zemljišta 288.398,00 kn, opreme 119.619,00 kn i druge nematerijalne imovine (prostorni plan i drugi projekti) 387.270,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 131.823,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.242.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.216.333,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.302.024,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 554.636,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 72.003,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova. Naložio je korištenje sredstava od kapitalnih pomoći za doznačene namjene, te korištenje sredstava od prodaje stanova za propisane namjene. Naložio je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Državni ured za reviziju naložio je zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s ponudom, kako je propisano zakonskim odredbama o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Nedospjela potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova evidentirana su u poslovnim knjigama.
- Sredstva od prodaje stanova korištena su za propisane namjene.
- Ugovori o nabavi zaključeni su u skladu s ponudama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Korištenje sredstava od kapitalnih pomoći za doznačene namjene.
- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Načelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti u veljači 2010. U skladu s odredbama članka 38. navedenoga Zakona voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti trebalo je imenovati u roku od 60 odnosno 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze u iznosu 187.837,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2010. evidentirati potraživanja za općinske poreze u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.848.660,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.914.730,00 kn, što je za 933.930,00 kn ili 16,0% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, doprinos za šume, donacije, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.402.634,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,9%. Za propisane namjene utrošeno je 1.699.347,00 kn, a 131.823,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dio sredstava kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna i komunalne naknade u iznosu 571.464,00 kn nije utrošen za doznačene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.518.357,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.004.090,00 kn, a nedospjela 1.514.267,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 454.060,00 kn ili 15,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.216.333,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.302.024,00 kn. Odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 363.239,00 kn, komunalnu naknadu 238.890,00 kn, naknadu za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 229.970,00 kn, naknadu za uređenje voda 197.134,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 122.991,00 kn i komunalni doprinos 64.109,00 kn, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 1.284.338,00 kn i prodaje stanova 17.686,00 kn.

U naplati prihoda od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i dijela komunalnog doprinosa poduzimane su mjere opominjanja i prisilne naplate. Za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države od jednog korisnika u iznosu 66.460,00 kn poslana je na naplatu zadužnica, koja nije naplaćena jer ovršenik nema sredstava na računu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i komunalnog doprinosa u iznosu 521.230,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava kapitalnih pomoći za dobivene namjene i sredstava komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.848.660,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.674.660,00 kn, što je za 174.000,00 kn ili 3,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 657.677,00 kn ili 10,4%. Manjak prihoda za 2009. iznosi 759.929,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 407.132,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 352.797,00 kn.

Radovi na održavanju javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu 171.426,00 kn u dijelu koji se odnose na čišćenje divljih deponija, čišćenje bankina nerazvrstanih cesta, čišćenje oborinskih kanala, popravak nerazvrstanih cesta, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i drugi radovi na održavanju javnih površina, te nabava materijala (asfalta i kamena) povjereni su izvoditeljima izravnim ugovaranjem. Općinsko vijeće je u listopadu 2001., donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, među kojima su i djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja nerazvrstanih cesta. Prema odluci odabir izvoditelja provodi se prikupljanjem ponuda za vrijednost poslova u godišnjem iznosu do 200.000,00 kn, a javnim natječajem iznad 200.000,00 kn. Općinsko vijeće je u studenome 2009. donijelo novu odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora prema kojoj se odabir izvoditelja provodi prikupljanjem ponuda za vrijednost poslova u godišnjem iznosu do 70.000,00 kn, a javnim natječajem iznad 70.000,00 kn. Prema navedenom, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja nerazvrstanih cesta trebalo je obaviti na temelju uvjeta i mjerila utvrđenih odlukom općinskog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s odlukom općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su u 2009. prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine 22,7%) u iznosu 113.500,00 kn za izgradnju odvodnog sustava. U razdoblju od 2005. do 2009. ukupno su prenesena sredstva za financiranje odvodnog sustava u iznosu 1.063.939,00 kn. Za financiranje izgradnje odvodnog sustava u listopadu 2006. zaključen je ugovor o zajedničkom financiranju odvodnog sustava. Ugovorom je utvrđeno financiranje radova iz sredstava Općine, a visina sredstava koje osigurava Općina ugovara se dodacima ugovoru za svaku godinu. Općina zajedno s druge dvije jedinice financira 10,0% investicije, a trgovačko društvo u suvlasništvu Općine osigurava preostali dio iz drugih izvora. Ugovorom nije utvrđena ukupna vrijednost investicije. Do konca obavljanja revizije radovi na izgradnji odvodnog sustava nisu završeni. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena kanalizacijska mreža evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. Općina je prihvatila nalaz i prijedlog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola razvijati u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze u iznosu 187.837,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 2.402.634,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,9%. Za propisane namjene utrošeno je 1.699.347,00 kn, 131.823,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a sredstva u iznosu 571.464,00 kn nisu utrošena za doznačene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.004.090,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i komunalnog doprinosa u iznosu 521.230,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 171.426,00 kn, a poslovi održavanja povjereni su izvoditeljima izravnim ugovaranjem. Općina je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju vodovoda trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 1.063.939,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 113.500,00 kn ili 2,0% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine, i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 068 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno devet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.914.730,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.674.660,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 759.929,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 407.132,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 352.797,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.129.493,00 kn ili 43,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.015.997,00 kn ili 20,7% i prihodi od pomoći 749.334,00 kn ili 15,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.402.634,00 kn i čine 48,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.699.347,00 kn, 131.823,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a sredstva u iznosu 571.464,00 kn nisu utrošena za doznačene odnosno propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.004.090,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te komunalnu naknadu ili 69,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.582.017,00 kn ili 27,8%, pomoći 1.238.269 ili 21,8%, druge rashode 911.795,00 kn ili 16,1% i rashode za zaposlene 770.607,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Javna nabava provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je trgovačkom društvu u svom suvlasništvu, u razdoblju od 2005. do 2009. prenijela sredstva u iznosu 1.069.939,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Općina i nadalje treba razvijati uspostavljen sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-21

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PODGORAČ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Podgorač (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.032.256,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.653.362,00 kn, što je za 2.378.894,00 kn ili 33,8% manje od planiranih. Prihodi od pomoći i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su za 1.756.888,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.924.256,00 | 4.642.279,00 | 67,0 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.040.000,00 | 1.808.423,00 | 88,6 | 38,9 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.863.000,00 | 1.712.947,00 | 92,0 | 36,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 62.296,00 | 62,3 | 1,4 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 77.000,00 | 33.180,00 | 43,1 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 2.265.000,00 | 1.519.662,00 | 67,1 | 32,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.615.000,00 | 1.162.060,00 | 72,0 | 25,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 357.602,00 | 55,0 | 7,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 986.000,00 | 692.488,00 | 70,2 | 14,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.000,00 | 18.062,00 | 60,2 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 956.000,00 | 674.426,00 | 70,6 | 14,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.633.256,00 | 621.706,00 | 38,1 | 13,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 1.627,00 | 16,3 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 570.000,00 | 463.386,00 | 81,3 | 10,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.053.256,00 | 156.693,00 | 14,9 | 3,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 108.000,00 | 11.083,00 | 10,3 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 8.000,00 | 11.083,00 | 138,5 | 0,2 |
| | Ukupno | 7.032.256,00 | 4.653.362,00 | 66,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.712.947,00 kn ili 36,8%, prihodi od pomoći 1.519.662,00 kn ili 32,6% i prihodi od nefinancijske imovine 674.426,00 kn ili 14,5%. Svi drugi prihodi iznose 746.327,00 kn ili 16,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.025.000,00 | 4.225.145,00 | 84,1 | 74,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 777.500,00 | 752.057,00 | 96,7 | 13,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.574.000,00 | 2.010.702,00 | 78,1 | 35,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 58.000,00 | 51.520,00 | 88,8 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 558.000,00 | 411.897,00 | 73,8 | 7,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.000.000,00 | 828.364,00 | 82,8 | 14,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 958.000,00 | 718.921,00 | 75,0 | 12,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 29.000,00 | 14.579,00 | 50,3 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 831.500,00 | 734.300,00 | 88,3 | 12,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 813.000,00 | 713.507,00 | 87,8 | 12,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 691.000,00 | 636.507,00 | 92,1 | 11,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 82.000,00 | 77.000,00 | 93,9 | 1,3 |
| 1.5.3. | Kazne, penali i naknade štete | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.4. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.007.256,00 | 1.476.096,00 | 73,5 | 25,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 283.156,00 | 196.344,00 | 69,3 | 3,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.724.100,00 | 1.279.752,00 | 74,2 | 22,4 |
| | Ukupno | 7.032.256,00 | 5.701.241,00 | 81,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.047.879,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.032.256,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.701.241,00 kn, što je za 1.331.015,00 kn ili 18,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.047.879,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.486.362,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 438.483,00 kn i čini 9,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.010.702,00 kn ili 35,3% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.476.096,00 kn ili 25,9%, rashodi za zaposlene 752.057,00 kn ili 13,2% te naknade građanima i kućanstvima 734.300,00 kn ili 12,9%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 728.086,00 kn ili 12,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.556.981,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.859.212,00 | 5.203.368,00 | 134,8 |
| 2. | Financijska imovina | 3.319.608,00 | 2.353.613,00 | 70,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.521.929,00 | 495.009,00 | 32,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.756.678,00 | 1.817.603,00 | 103,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 41.001,00 | 41.001,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 7.178.820,00 | 7.556.981,00 | 105,3 |
| 3. | Obveze | 35.567,00 | 61.079,00 | 171,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.143.253,00 | 7.495.902,00 | 104,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.178.820,00 | 7.556.981,00 | 105,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 481.574,00 kn, građevinskih objekata 3.501.096,00 kn, opreme 46.929,00 kn, prijevoznih sredstava 1.249,00 kn, ulaganja u računalne programe 9.874,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.162.646,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 495.009,00 kn, vrijednosne papire 41.001,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.539.990,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 273.062,00 kn i druga potraživanja 4.551,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 61.079,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-22

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PODRAVSKA MOSLAVINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Podravska Moslavina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.153.993,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.081.876,00 kn, što je za 1.072.117,00 kn ili 34,0% manje od planiranih. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima pogrešno su uneseni planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.884.191,00 kn, odnosno za 1.269.802,00 kn manje nego što su planirani proračunom. Prihodi od kapitalne pomoći planirani u iznosu 1.338.220,00 kn nisu ostvareni, te je izmjenama i dopunama proračuna prihode i primitke trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.928.993,00 | 1.904.740,00 | 65,0 | 91,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 516.000,00 | 529.658,00 | 102,6 | 25,4 |
| 1.1.1. | Porez i prevez na dohodak | 476.000,00 | 510.614,00 | 107,3 | 24,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 15.000,00 | 3.808,00 | 25,4 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 25.000,00 | 15.236,00 | 60,9 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.683.993,00 | 1.056.536,00 | 62,7 | 50,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 345.773,00 | 1.056.536,00 | 305,6 | 50,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.338.220,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 272.000,00 | 176.705,00 | 65,0 | 8,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 124,00 | 2,5 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 267.000,00 | 176.581,00 | 66,1 | 8,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 457.000,00 | 141.841,00 | 31,0 | 6,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 12.000,00 | 184,00 | 1,5 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 125.000,00 | 45.056,00 | 36,0 | 2,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 320.000,00 | 96.601,00 | 30,2 | 4,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 225.000,00 | 177.136,00 | 78,7 | 8,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 200.000,00 | 168.477,00 | 84,2 | 8,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 25.000,00 | 8.659,00 | 34,6 | 0,4 |
| | Ukupno | 3.153.993,00 | 2.081.876,00 | 66,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od tekuće pomoći u iznosu 1.056.536,00 kn ili 50,8%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 510.614,00 kn ili 24,5% i prihodi od nefinancijske imovine 176.581,00 kn ili 8,5%. Svi drugi prihodi iznose 338.145,00 kn ili 16,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.876.889,00 | 1.596.516,00 | 85,1 | 97,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 508.610,00 | 425.935,00 | 83,7 | 26,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 681.758,00 | 554.001,00 | 81,3 | 33,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 49.000,00 | 49.990,00 | 102,0 | 3,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 164.000,00 | 95.386,00 | 58,2 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 96.106,00 | 114.814,00 | 119,5 | 7,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 372.652,00 | 293.811,00 | 78,8 | 18,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.770,00 | 6.175,00 | 107,0 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 20.625,00 | 68,8 | 1,2 |
| 1.5. | Pomoći | 203.251,00 | 231.961,00 | 114,1 | 14,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 203.251,00 | 231.961,00 | 114,1 | 14,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 153.500,00 | 155.600,00 | 101,4 | 9,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 294.000,00 | 202.219,00 | 68,8 | 12,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 294.000,00 | 202.219,00 | 68,8 | 12,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.277.104,00 | 38.583,00 | 3,0 | 2,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.277.104,00 | 38.583,00 | 3,0 | 2,4 |
| Ukupno | | 3.153.993,00 | 1.635.099,00 | 51,8 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 446.777,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.153.993,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.635.099,00 kn, što je za 1.518.894,00 kn ili 48,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 446.777,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 831.126,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 384.349,00 kn i čini 18,5% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 402.286,00 kn i čine 19,3% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 1.238.521,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna rashode trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 554.001,00 kn ili 33,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene 425.935,00 kn ili 26,0% te tekuće pomoći 231.961,00 kn ili 14,2%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 423.202,00 kn ili 25,9%.

Iznad plana za 50.913,00 kn ili 10,0% izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, financijski rashodi, tekuće pomoći i naknade građanima i kućanstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.007.316,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.086.307,00 | 7.638.803,00 | 125,5 |
| 2. | Financijska imovina | 924.278,00 | 368.513,00 | 39,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 413.516,00 | 7.790,00 | 1,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 510.762,00 | 360.723,00 | 70,6 |
| | Ukupno imovina | 7.010.585,00 | 8.007.316,00 | 114,2 |
| 3. | Obveze | 837.757,00 | 961.141,00 | 114,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.172.828,00 | 7.046.175,00 | 114,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.010.585,00 | 8.007.316,00 | 114,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 85.244,00 kn, nematerijalne imovine 1.022.289,00 kn, građevinskih objekata 4.446.437,00 kn, opreme 107.364,00 kn, višegodišnjih nasada 36.609,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.940.860,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.790,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 211.221,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 149.502,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 537.250,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 423.891,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim prihodima i rashodima su pogrešno uneseni. Prema zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2009. prihodi i rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.153.993,00 kn, a u obrazac financijskog izvještaja uneseni su u iznosu 1.884.191,00 kn što je za 1.269.802,00 kn manje od planiranih proračunom. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u financijske izvještaje unositi točne podatke o planiranim prihodima i rashodima proračuna kako bi financijski izvještaji davali točne informacije o uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, odnosno izvršenju plana.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.153.993,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.635.099,00 kn, što je za 1.518.894,00 kn ili 48,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 446.777,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 831.126,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 384.349,00 kn i čini 18,5% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 402.286,00 kn i čine 19,3% ostvarenih proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 1.238.521,00 kn manje od planiranih, te je izmjenama i dopunama proračuna rashode trebalo realnije planirati.

Iznad plana za 50.913,00 kn ili 10,0% izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, financijski rashodi, tekuće pomoći i naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-23

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE POPOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Popovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.849.002,00 kn, što je za 1.050.998,00 kn ili 17,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 316.576,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.203.424,00 | 4.436.852,00 | 85,3 | 91,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.661.924,00 | 2.607.032,00 | 97,9 | 53,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.587.060,00 | 2.537.826,00 | 98,1 | 52,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 31.864,00 | 42.598,00 | 133,7 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 43.000,00 | 26.608,00 | 61,9 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 252.500,00 | 57.410,00 | 22,7 | 1,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 52.500,00 | 57.410,00 | 109,4 | 1,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 919.000,00 | 422.638,00 | 46,0 | 8,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 2.241,00 | 56,0 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 915.000,00 | 420.397,00 | 46,0 | 8,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.298.000,00 | 1.281.294,00 | 98,7 | 26,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 797,00 | 79,7 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 725.000,00 | 692.640,00 | 95,5 | 14,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 572.000,00 | 587.857,00 | 102,8 | 12,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 72.000,00 | 68.478,00 | 95,1 | 1,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 380.000,00 | 412.150,00 | 108,5 | 8,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 160.000,00 | 99.035,00 | 61,9 | 2,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 220.000,00 | 313.115,00 | 142,3 | 6,5 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 316.576,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.900.000,00 | 4.849.002,00 | 82,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.537.826,00 kn ili 52,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.281.294,00 kn ili 26,4% i prihodi od nefinancijske imovine 420.397,00 kn ili 8,7%. Svi drugi prihodi iznose 609.485,00 kn ili 12,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.333.210,00 | 4.237.344,00 | 79,5 | 92,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 929.700,00 | 920.526,00 | 99,0 | 20,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.570.040,00 | 1.709.903,00 | 66,5 | 37,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 78.290,00 | 76.398,00 | 97,6 | 1,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.026.500,00 | 455.133,00 | 44,3 | 10,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.013.500,00 | 761.526,00 | 75,1 | 16,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 451.750,00 | 416.846,00 | 92,3 | 9,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.500,00 | 17.947,00 | 87,6 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 40.000,00 | 29.356,00 | 73,4 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 31.100,00 | 31.007,00 | 99,7 | 0,7 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 31.100,00 | 31.007,00 | 99,7 | 0,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 396.120,00 | 363.201,00 | 91,7 | 7,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.345.750,00 | 1.165.404,00 | 86,6 | 25,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 646.250,00 | 631.426,00 | 97,7 | 13,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 699.500,00 | 533.978,00 | 76,3 | 11,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 566.790,00 | 336.782,00 | 59,4 | 7,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 20.033,00 | 100,2 | 0,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 438.490,00 | 208.587,00 | 47,6 | 4,6 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 108.300,00 | 108.162,00 | 99,9 | 2,4 |
| Ukupno | | 5.900.000,00 | 4.574.126,00 | 77,5 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 274.876,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.574.126,00 kn, što je za 1.325.874,00 kn ili 22,5% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 274.876,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 316.576,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 591.452,00 kn i čini 12,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.709.903,00 kn ili 37,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede drugi rashodi poslovanja 1.165.404,00 kn ili 25,5% te rashodi za zaposlene 920.526,00 kn ili 20,1%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 778.293,00 kn ili 17,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.278.917,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.357.748,00 | 7.395.041,00 | 100,5 |
| 2. | Financijska imovina | 5.266.352,00 | 5.883.876,00 | 111,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.035.100,00 | 645.820,00 | 62,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.222.852,00 | 5.150.495,00 | 122,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.400,00 | 8.400,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 79.161,00 | - |
| Ukupno imovina | | 12.624.100,00 | 13.278.917,00 | 105,2 |
| 3. | Obveze | 718.525,00 | 135.108,00 | 18,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.905.575,00 | 13.143.809,00 | 110,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 12.624.100,00 | 13.278.917,00 | 105,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 184.963,00 kn, građevinskih objekata 5.445.373,00 kn, opreme 442.764,00 kn, prijevoznih sredstava 182.127,00 kn, višegodišnjih nasada 52.328,00 kn, ulaganja u računalne programe 32.807,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 355.040,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 194.317,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 505.322,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 645.820,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.920.149,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.228.767,00 kn, druga potraživanja 1.579,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 79.161,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 120.948,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 14.160,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-24

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PUNITOVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Punitovci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.288.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.738.707,00 kn, što je za 549.293,00 kn ili 12,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.288.000,00 | 3.738.707,00 | 87,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.304.000,00 | 1.305.570,00 | 100,1 | 34,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.280.000,00 | 1.285.649,00 | 100,4 | 34,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 10.000,00 | 7.913,00 | 79,1 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 14.000,00 | 12.008,00 | 85,8 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 2.160.000,00 | 1.893.803,00 | 87,7 | 50,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 920.000,00 | 1.023.341,00 | 111,2 | 27,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.240.000,00 | 870.462,00 | 70,2 | 23,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 476.000,00 | 238.552,00 | 50,1 | 6,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 10.923,00 | 72,8 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 461.000,00 | 227.629,00 | 49,4 | 6,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 348.000,00 | 300.782,00 | 86,4 | 8,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 37.000,00 | 9.693,00 | 26,2 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 300.000,00 | 282.379,00 | 94,1 | 7,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 11.000,00 | 8.710,00 | 79,2 | 0,2 |
| | Ukupno | 4.288.000,00 | 3.738.707,00 | 87,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.893.803,00 kn ili 50,7%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.285.649,00 kn ili 34,4% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 282.379,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi iznose 276.876,00 kn ili 7,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.513.000,00 | 2.309.792,00 | 91,9 | 62,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 80.000,00 | 80.318,00 | 100,4 | 2,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.408.000,00 | 1.254.536,00 | 89,1 | 33,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 43.000,00 | 40.412,00 | 94,0 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 140.000,00 | 137.264,00 | 98,0 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 992.000,00 | 851.359,00 | 85,8 | 22,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 233.000,00 | 225.501,00 | 96,8 | 6,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.000,00 | 6.208,00 | 41,4 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 130.000,00 | 139.660,00 | 107,4 | 3,7 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 880.000,00 | 829.070,00 | 94,2 | 22,3 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 700.000,00 | 678.007,00 | 96,9 | 18,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 160.000,00 | 151.063,00 | 94,4 | 4,1 |
| 1.5.3. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.775.000,00 | 1.413.005,00 | 79,6 | 38,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.580.000,00 | 1.313.805,00 | 83,2 | 35,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 195.000,00 | 99.200,00 | 50,9 | 2,7 |
| Ukupno | | 4.288.000,00 | 3.722.797,00 | 86,8 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 15.910,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.288.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.722.797,00 kn, što je za 565.203,00 kn ili 13,2% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 15.910,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 282.737,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 298.647,00 kn i čini 8,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.413.005,00 kn ili 38,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi 1.254.536,00 kn ili 33,7% te drugi rashodi poslovanja 829.070,00 kn ili 22,3%. Drugi proračunski rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima) izvršeni su u iznosu 226.186,00 kn ili 6,0%.

Iznad plana za 9.978,00 kn ili 4,8% izvršeni su rashodi za zaposlene i za naknade građanima i kućanstvima, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.663.509,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.692.843,00 | 7.068.344,00 | 124,2 |
| 2. | Financijska imovina | 4.332.557,00 | 4.595.165,00 | 106,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 416.917,00 | 401.182,00 | 96,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 358.640,00 | 419.083,00 | 116,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.557.000,00 | 3.774.900,00 | 106,1 |
| Ukupno imovina | | 10.025.400,00 | 11.663.509,00 | 116,3 |
| 3. | Obveze | 154.741,00 | 112.024,00 | 72,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.870.659,00 | 11.551.485,00 | 117,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 10.025.400,00 | 11.663.509,00 | 116,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 354.988,00 kn, građevinskih objekata 5.719.092,00 kn, opreme 175.287,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 818.977,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 401.182,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.774.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 409.593,00 kn i druga potraživanja 9.490,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.861,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 93.163,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-25

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SATNICA ĐAKOVAČKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Satnica Đakovačka (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 11. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.028.987,00 kn, što je za 621.013,00 kn ili 13,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.630.000,00 | 4.020.104,00 | 86,8 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.925.000,00 | 1.837.372,00 | 95,4 | 45,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.850.000,00 | 1.800.644,00 | 97,3 | 44,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 8.077,00 | 20,2 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 35.000,00 | 28.651,00 | 81,9 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.950.000,00 | 1.559.182,00 | 80,0 | 38,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.450.000,00 | 1.285.282,00 | 88,6 | 31,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 273.900,00 | 54,8 | 6,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 421.000,00 | 364.733,00 | 86,6 | 9,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 20.000,00 | 16.203,00 | 81,0 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 401.000,00 | 348.530,00 | 86,9 | 8,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 334.000,00 | 258.817,00 | 77,5 | 6,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.000,00 | 300,00 | 7,5 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 215.000,00 | 151.901,00 | 70,7 | 3,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 115.000,00 | 106.616,00 | 92,7 | 2,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.000,00 | 8.883,00 | 44,4 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 8.883,00 | 44,4 | 0,2 |
| | Ukupno | 4.650.000,00 | 4.028.987,00 | 86,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.800.644,00 kn ili 44,7%, prihodi od pomoći 1.559.182,00 kn ili 38,7%, prihodi od nefinancijske imovine 348.530,00 kn ili 8,7%. Svi drugi prihodi iznose 320.631,00 kn ili 7,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.154.000,00 | 2.458.858,00 | 78,0 | 69,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 241.000,00 | 180.381,00 | 74,8 | 5,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.533.000,00 | 1.106.846,00 | 72,2 | 31,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 41.000,00 | 15.334,00 | 37,4 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 210.000,00 | 161.053,00 | 76,7 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 876.000,00 | 588.370,00 | 67,2 | 16,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 406.000,00 | 342.089,00 | 84,3 | 9,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 50.000,00 | 39.733,00 | 79,5 | 1,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 250.000,00 | 187.544,00 | 75,0 | 5,3 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.080.000,00 | 944.354,00 | 87,4 | 26,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 910.000,00 | 814.354,00 | 89,5 | 23,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 130.000,00 | 130.000,00 | 100,0 | 3,7 |
| 1.5.3. | Drugi rashodi | 40.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.496.000,00 | 1.057.813,00 | 70,7 | 30,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.346.000,00 | 925.933,00 | 68,8 | 26,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 150.000,00 | 131.880,00 | 87,9 | 3,8 |
| Ukupno | | 4.650.000,00 | 3.516.671,00 | 75,6 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 512.316,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.516.671,00 kn, što je za 1.133.329,00 kn ili 24,4% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 512.316,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 418.490,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 930.806,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.106.846,00 kn ili 31,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.057.813,00 kn ili 30,1% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 944.354,00 kn ili 26,9%. Drugi proračunski rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima) izvršeni su u iznosu 407.658,00 kn ili 11,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.215.713,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.731.261,00 | 9.740.586,00 | 111,6 |
| 2. | Financijska imovina | 7.167.403,00 | 7.475.127,00 | 104,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 970.150,00 | 1.011.077,00 | 104,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.403.653,00 | 1.579.450,00 | 112,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.793.600,00 | 4.884.600,00 | 101,9 |
| Ukupno imovina | | 15.898.664,00 | 17.215.713,00 | 108,3 |
| 3. | Obveze | 554.463,00 | 81.041,00 | 14,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.344.201,00 | 17.134.672,00 | 111,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 15.898.664,00 | 17.215.713,00 | 108,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.124.450,00 kn, građevinskih objekata 5.855.363,00 kn, opreme 172.989,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 2.587.784,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.011.077,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.884.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.579.119,00 kn i druga potraživanja 331,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 77.194,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.847,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SEMELJCI

Osijek, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 24. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SEMELJCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Semeljci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače do 14. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 4 858 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina koncem 2009. ima 12 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Grga Lončarević.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.948.464,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.218.788,00 kn, što je za 729.676,00,00 kn ili 8,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 803.084,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 386.665,00 kn ili 4,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.983.380,00 | 8.083.455,00 | 101,3 | 98,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.164.000,00 | 3.299.097,00 | 104,3 | 40,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.085.000,00 | 3.145.312,00 | 102,0 | 38,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 12.000,00 | 87.959,00 | 733,0 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 67.000,00 | 65.826,00 | 98,2 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 2.379.000,00 | 2.312.884,00 | 97,2 | 28,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.265.000,00 | 2.122.418,00 | 93,7 | 25,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 114.000,00 | 190.466,00 | 167,1 | 2,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.160.500,00 | 1.174.816,00 | 101,2 | 14,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 22.000,00 | 19.714,00 | 89,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.138.500,00 | 1.155.102,00 | 101,5 | 14,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.279.880,00 | 1.296.658,00 | 101,3 | 15,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.000,00 | 2.638,00 | 66,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 205.000,00 | 223.921,00 | 109,2 | 2,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.070.880,00 | 1.070.099,00 | 99,9 | 13,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 162.000,00 | 135.333,00 | 83,5 | 1,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 162.000,00 | 135.333,00 | 83,5 | 1,6 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 803.084,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 8.948.464,00 | 8.218.788,00 | 91,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.145.312,00 kn ili 38,3%, prihodi od pomoći 2.312.884,00 kn ili 28,1% i prihodi od nefinancijske imovine (u okviru kojih najznačajniji udjel imaju prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu 1.155.102,00 kn ili 14,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.605.490,00 kn ili 19,5%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.510.818,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.963.437,00 kn, a 547.381,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 1.761.582,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.649.464,00 | 7.508.322,00 | 98,2 | 85,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 799.496,00 | 799.354,00 | 100,0 | 9,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.930.918,00 | 2.820.706,00 | 96,2 | 32,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 73.850,00 | 72.932,00 | 98,8 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 377.468,00 | 354.485,00 | 90,6 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.179.600,00 | 2.083.828,00 | 95,6 | 23,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 300.000,00 | 309.461,00 | 103,2 | 3,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.050,00 | 16.350,00 | 85,8 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 693.000,00 | 684.699,00 | 98,8 | 7,8 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 3.207.000,00 | 3.187.213,00 | 99,4 | 36,3 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 828.000,00 | 808.874,00 | 97,7 | 9,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 134.000,00 | 133.339,00 | 99,5 | 1,5 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5.4. | Kapitalne pomoći | 2.240.000,00 | 2.240.000,00 | 100,0 | 25,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.299.000,00 | 1.273.420,00 | 98,0 | 14,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.299.000,00 | 1.273.420,00 | 98,0 | 14,5 |
| Ukupno | | 8.948.464,00 | 8.781.742,00 | 98,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 562.954,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.948.464,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.781.742,00 kn, što je za 166.722,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 562.954,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 803.084,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 240.130,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.187.213,00 kn ili 36,3%, materijalne rashode u iznosu 2.820.706,00 kn ili 32,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.273.420,00 ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima iznose 1.500.403,00 kn i imaju udjel 17,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 23.230.870,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.391.751,00 | 5.553.074,00 | 126,4 |
| 2. | Financijska imovina | 18.304.711,00 | 17.677.796,00 | 96,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.908.978,00 | 626.107,00 | 32,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.862.317,00 | 3.518.273,00 | 122,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 13.533.416,00 | 13.533.416,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 22.696.462,00 | 23.230.870,00 | 102,4 |
| 3. | Obveze | 1.117.803,00 | 397.886,00 | 35,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 21.578.659,00 | 22.832.984,00 | 105,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 22.696.462,00 | 23.230.870,00 | 102,4 |
| Izvanbilančni zapisi | | 4.582.552,00 | 3.867.471,00 | 84,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 97.953,00 kn, građevinskih objekata 353.079,00 kn, opreme 9.339,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (objekti komunalne infrastrukture, poduzetnička zona i drugi građevinski objekata) 5.092.703,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 626.107,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.033.452,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 484.821,00 kn i dionice i udjele u glavnici 13.533.416,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 339.520,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 58.366,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 3.843.703,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i jamstvo dano lovačkim društvima za plaćanje godišnje lovozakupnine u iznosu 23.768,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uskladiti programe javnih potreba u kulturi i športu s planiranim sredstvima u proračunu, za vrijednost izvršenih kapitalnih ulaganja povećati vrijednost imovine, evidentirati u poslovnim knjigama imovinu koja je bila u vlasništvu bivših mjesnih zajednica, evidentirati potraživanja za općinske poreze, te nedospjela potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta. Naložio je ispostavljanje uredne dokumentacije o utrošku građevinskog materijala, evidentiranje rashoda na propisanim računima te popis cjelokupne imovine. Državni ured za reviziju naložio je izvijestiti Ministarstvo financija o danom jamstvu. Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naložio je korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu za propisane namjene te uplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta na propisani račun zajedničkih prihoda. Također je naložio obračun i naplatu komunalne naknade u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi te ispostavljanje rješenja o visini komunalne naknade za svakog obveznika. Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom odlukom općinskog vijeća te provođenje postupaka javne nabave za radove izgradnje objekata komunalne infrastrukture koji su financirani putem kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Također je naložio donošenje plana nabave, nabavu roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi te dostavljanje izvješća o nabavi Uredu za javnu nabavu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Programi javnih potreba u kulturi i športu usklađeni su s planiranim sredstvima u proračunu.
- Ministarstvu financija je poslano izvješće o danom jamstvu.
- Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države korištena su za propisane namjene.
- Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi i dostavljeno je izvješće o nabavi Uredu za javnu nabavu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Povećanje vrijednosti imovine za izvršena kapitalna ulaganja.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama imovine bivših mjesnih zajednica te potraživanja za općinske poreze i nedospjelih potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta.
- Ispostavljanje uredne dokumentacije o utrošku građevinskog materijala.
- Evidentiranje rashoda na propisanim računima.
- Popis cjelokupne imovine.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uplata sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu na propisani račun zajedničkih prihoda.
- Obračun i naplata komunalne naknade u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi te ispostavljanje rješenja o visini komunalne naknade za svakog obveznika.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odlukom općinskog vijeća.
- Provođenje postupaka javne nabave za radove na izgradnji objekata komunalne koji su financirani sredstvima proračuna.
- Donošenje plana nabave, te nabava roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen zato što su u upravnom odjelu Općine zaposlena samo tri službenika, a članovi općinskog vijeća nemaju odgovarajuću spremu za obavljanje poslova uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koja je bila u vlasništvu bivših mjesnih zajednica. U 2009. za vrijednost izvršenih ulaganja u dogradnju društvenog doma (izvedene radove, stručni nadzor i izradu tehničke dokumentacije) u iznosu 324.012,00 kn, nabavu klima uređaja u iznosu 47.868,00 kn, izgradnju javne rasvjete na groblju u iznosu 27.423,00 kn, izgradnju pješačkih staza na groblju u iznosu 21.740,00 kn, nabavu i postavljanje kuhinjskih uređaja u iznosu 23.804,00 kn i izgradnju spomenika u iznosu 16.062,00 kn nije u poslovnim knjigama povećana vrijednost imovine.

Prema odredbama članaka 59. i 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine, a rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost nabave i dodatnih ulaganja povećava se vrijednost nefinancijske imovine. Navedeni rashodi u ukupnom iznosu 460.909,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na računima materijalnih rashoda, a iste je u skladu s odredbama navedenog Pravilnika trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Također nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze te pripadajući dio (50,0%) nedospjelih potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.843.924,00 kn i dospjelih potraživanja od koncesije za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 417.423,00 kn. Prihodi za 2009. su iskazani u većem iznosu za 225.903,00 kn jer su kao prihodi iskazane jamčevine vezane za natječaj za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta. Jamčevine ne predstavljaju prihod s obzirom da se nakon provedenog natječajnog postupka vraćaju ponuditeljima i trebale su biti iskazane na računu obveze za jamčevine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun je obvezan su u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2009. iskazani su rashodi za prijevoz učenika srednjih škola koji se odnose na prijevoz učenika u 2008. u iznosu 310.964,00 kn, dok su rashodi za prijevoz učenika u 2009. u iznosu 294.473,00 kn iskazani u poslovnim knjigama za 2010. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Za nabavljeni različiti građevinski materijal u vrijednosti 340.157,00 kn Općina nije ispostavila urednu dokumentaciju o utrošku materijala. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Povjerenstvo za popis nije popisalo cjelokupnu nefinancijsku imovinu. Nije popisano zemljište, građevinski objekti i objekti u pripremi ukupne knjigovodstvene vrijednosti 5.543.735,00 kn, a oprema je popisana količinski bez vrijednosnih pokazatelja te nije utvrđeno da li stanje opreme iskazano u poslovnim knjigama odgovara stvarnom stanju utvrđenom popisom.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je utvrđeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje cjelokupne nefinancijske imovine i potraživanja, iskazivanje prihoda i rashoda primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije te obavljanje cjelokupnog popisa imovine i usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine sa stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da imovina bivših mjesnih zajednica nije evidentirana u poslovnim knjigama zbog nesređenih knjiga gruntovnice i katastra. Potraživanja za općinske poreze nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer porezna uprava nije izvješćivala Općinu o stanju potraživanja, a potraživanja od koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu evidentirana jer Općina nema ugovore o koncesiji koje je zaključila država. Za građevinski materijal za koji nije ispostavljena dokumentacija o utrošku navodi da je građevinski materijal utrošen za javne radove koje su obavljali sezonski zaposlenici na javnim radovima.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.948.464,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.218.788,00 kn što je za 729.676,00,00 kn ili 8,2% manje od plana.

Sredstva od jednogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 70.636,00 kn uplaćena su u cijelosti na račun proračuna Općine što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 21/10) prema kojoj su sredstva ostvarena od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0 % i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Zakupnina se uplaćuje na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. godini (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09 i 122/09), s kojeg se sredstva raspoređuju u spomenutim omjerima.

Ugovori o zakupu poslovnog prostora nisu predloženi Poreznoj upravi što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Nakon isteka ugovora o zakupu poslovnih prostora u 2006. Općina nije zaključila nove ugovore, a zakupnici su nastavili koristiti poslovni prostor do veljače 2010. uz plaćanje ranije ugovorene zakupnine. S obzirom da su zakupnici izvršavali ugovorene obveze Općina je u skladu s odredbom članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora trebala zakupnicima najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu.

Općina u 2009., kao ni ranijih godina nije obveznicima komunalne naknade ispostavljala rješenja o komunalnoj naknadi, niti je obračunavala komunalnu naknadu u skladu s odlukom donesenom 2001. Obračun i naplata komunalne naknade obavljena je na temelju odluke koja je donesena u travnju 1996. i koja je donošenjem odluke o komunalnoj naknadi iz 2001. stavljena van snage. Komunalna naknada je naplaćivana za pravne osobe u visini 0,45 kn po m² poslovnog prostora mjesečno, a za stambeni prostor nije utvrđena obračunska površina nego je komunalna naknada naplaćivana u iznosu 13,00 kn mjesečno po svakom domaćinstvu.

U skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi, a rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva za kalendarsku godinu do 31. ožujka tekuće godine, ako se na osnovi odluke predstavničkog tijela mijenja njezina visina u odnosu na prethodnu godinu. Rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje se visina komunalne naknade po m² obračunske površine, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 3.518.273,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.033.452,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 190.349,00 kn te druga potraživanja u iznosu 294.472,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 655.956,00 kn ili 22,9%. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.565.748,00 kn, sudjelovanje mještana u financiranju izgradnje plinske mreže u iznosu 825.417,00 kn, komunalnu naknadu 493.965,00 kn te potraživanje od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za troškove prijevoza učenika 3. i 4. razreda srednjih škola u iznosu 294.472,00 kn.

Ova potraživanja čine 90,4% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta dužnicima su slane opomene te su upućivani prijedlozi raskida ugovora Općinskom državnim odvjetništvu. Mještani koji su zaključili ugovor o sufinanciranju plinske mreže ne mogu se priključiti na mrežu dok ne podmire ugovorene obveze. Za troškove prijevoza učenika sredstva su doznačena u 2010. Za naplatu komunalne naknade dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisani račun zajedničkih prihoda odnosno raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta na način propisan Zakonom o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže dostavljanje zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora nadležnoj poreznoj upravi te nakon isteka ugovora o zakupu postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Također nalaže obračun i naplatu komunalne naknade na temelju ispostavljenih rješenja o utvrđivanju visine komunalne naknade svakom obvezniku u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnoj naknadi. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da rješenja o komunalnoj naknadi nisu ispostavljena jer nije obavljena izmjera površina na temelju koje se utvrđuje vrijednost komunalne naknade.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.948.464,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.781.742,00 kn, što je za 166.722,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 562.954,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 803.084,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 240.130,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (u dijelu koji se odnosi na održavanje poljskih putova) u iznosu 258.458,00 kn i održavanja kanala u iznosu 335.662,00 kn obavilo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom nisu zaključeni ugovori kojim bi se utvrdila vrsta, opseg i cijena poslova, obračun i kontrola obavljenog posla, način i rok plaćanja i drugi elementi.

Ustupanje obavljanja komunalnih poslova sanacije deponije u iznosu 25.825,00 kn obavljeno je izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora koju je donijelo općinsko vijeće, te odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 2.240.000,00 kn. Prijenosi sredstava izvršeni su na temelju odluka općinskog poglavarstva, te odluka načelnika za otplatu kredita za izgradnju cesta i mrtvačnica iz ranijih godina u iznosu 715.572,00 kn, otplatu kredita za kamion i traktor u iznosu 207.904,00 kn, nabavu kontejnera za odvoz komunalnog otpada u iznosu 82.350,00 kn, nabavu ralice za snijeg i drugih osnovnih sredstava u iznosu 24.418,00 kn, za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.176.254,00 kn, te druge troškove (nabavu opreme za higijensko tehničku zaštitu i drugo) u iznosu 33.502,00 kn. Trgovačko društvo se u 2004. zadužilo za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, a Općina je za otplatu kredita u 2009. i ranijim godinama prenosila sredstva komunalnom društvu putem kapitalnih pomoći. Izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu iz sredstava kredita evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkog društva u ranijim godinama u ukupnom iznosu 4.181.784,00 kn (od čega se na ceste odnosi 3.182.453,00,00 kn, a na mrtvačnice 999.331,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. Između Općine i trgovačkog društva nije uređeno pitanje vlasništva nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Prema odredbama članka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture trgovačkom društvu doznačena su u 2009. sredstva u iznosu 1.176.254,00 kn. Prema dokumentaciji trgovačkog društva sredstva su najvećim dijelom utrošena za nabavu građevinskog i drugog materijala koji je utrošen za obavljanje komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja), izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (parkirališta, nogostupa i rasvjete na grobljima), te na održavanje građevinskih objekata (društvenih domova) u vlasništvu Općine. Obavljanje komunalnih djelatnosti propisano je odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama općinskog vijeća kojima je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti trebalo je s spomenutim trgovačkim društvom zaključiti ugovore kojima bi se utvrdila vrijednost i količina radova, način plaćanja, kontrola obračuna radova i drugo, a za obavljene usluge trgovačko društvo je trebalo ispostavljati račune Općini u skladu sa zaključenim ugovorima. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te održavanje građevinskih objekata u nadležnosti je jedinice lokalne samouprave.

Za izgrađene objekte komunalne infrastrukture putem kapitalnih pomoći s trgovačkim društvom nije utvrđeno pitanje vlasništva. S obzirom da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga Općine za nabavu nefinancijske imovine (objekata komunalne infrastrukture), te za usluge održavanja građevinskih objekata, Općina je trebala provesti propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za 2009. doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U programu održavanja komunalne infrastrukture nisu planirana sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta (u dijelu koji se odnosi na održavanje poljskih putova) i održavanje kanala u ukupnom iznosu 594.120,00 kn, niti su u navedenim programima planirana sredstva za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.176.254,00 kn koja su putem kapitalnih pomoći doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za navedene namjene. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za iskazivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Prema odredbama članka 30. navedenog Zakona predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Općine zaključivanje ugovora kojima bi se utvrdila vrijednost i količina radova, način plaćanja, kontrola obračuna radova i drugo, a za obavljene usluge nalaže se ispostavljanje računa Općini u skladu sa zaključenim ugovorima. Nalaže se povjeravanje obavljanja komunalne djelatnosti sanacije deponije na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže za izgrađene objekte komunalne infrastrukture (ceste, mrtvačnice, parkirališta, nogostupe i rasvjetu na grobljima) čija je izgradnja financirana putem kapitalnih pomoći urediti pitanje vlasništva, te se nalaže za nabavu nefinancijske imovine i održavanje građevinskih objekata koji su u vlasništvu i nadležnosti Općine provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Ukupna vrijednost javne nabave u 2009. iznosila je 2.467.116,00 kn, od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.241.339,00 kn, a na materijalne rashode 1.225.777,00 kn. Izravnim ugovaranjem nabavljeni su robe, radovi i usluge koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 1.439.076,00 kn. U 2009. za nabavu radova na adaptaciji zgrade društvenog doma izvršenih u vrijednosti 474.728,00 kn proveden je otvoreni postupak javne nabave, a na temelju provedena dva otvorena postupka javne nabave u 2008. za izradu idejnih projekata i studije utjecaja na okoliš sanacije odlagališta komunalnog otpada izvršeni su rashodi u 2009. u iznosu 141.520,00 kn. Nabava radova na dogradnji društvenog doma u vrijednosti 311.142,00 kn i radova na izgradnji autobusnih stajališta u vrijednosti 100.650,00 kn obavljena je izravnim pogodbom bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i nabavu radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koja je bila u vlasništvu bivših mjesnih zajednica. Za izvršena ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 460.909,00 kn nije povećana vrijednost imovine, a rashodi u navedenom iznosu nisu evidentirani na propisanim računima rashoda. Nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze te nedospjela potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 1.843.924,00 kn i dospjela potraživanja od koncesije za korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 417.423,00 kn. Prihodi za 2009. iskazani su u većem iznosu za 225.903,00 kn jer su kao prihodi iskazane primljene jamčevine za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, koje ne predstavljaju prihod s obzirom da se nakon provedenog natječajnog postupka vraćaju ponuditeljima. Rashodi nastali u 2008. u iznosu 310.964,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama za 2009., dok su rashodi nastali u 2009. u iznosu 294.473,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. Za utrošak nabavljenog građevinskog materijala u vrijednosti 340.157,00 kn Općina nije ispostavila dokumentaciju o utrošku materijala. Povjerenstvo za popis nije popisalo zemljište, građevinske objekte i objekte u pripremi ukupne knjigovodstvene vrijednosti 5.543.735,00 kn, a oprema je popisana količinski bez vrijednosnih pokazatelja (točka 2. Nalaza).
 - Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 70.636,00 kn nisu uplaćena na propisani račun zajedničkih prihoda i raspoređena u pripadajućim omjerima u općinski, državni i županijski proračun nego su u cijelosti uplaćena na račun proračuna Općine. Ugovori o zakupu poslovnog prostora nisu predloženi Poreznoj upravi, a nakon isteka ugovora o zakupu Općina nije zaključila nove ugovore, a zakupnici su nastavili koristiti poslovni prostor uz plaćanje ranije ugovorene zakupnine. Obveznicima plaćanja komunalne naknade nisu ispostavljena rješenja, niti je komunalna naknada obračunavana i naplaćivana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama odluke općinskog vijeća o komunalnoj naknadi. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 493.965,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. (točka 3. Nalaza).

- Za obavljanje komunalnih djelatnosti povjerenih trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 594.120,00 kn nisu zaključeni ugovori kojima bi se utvrdila vrijednost i količina radova, način plaćanja, kontrola obračuna radova i drugo, a ustupanje obavljanja sanacije deponije u iznosu 25.825,00 kn nije obavljeno u skladu sa općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. U poslovnim knjigama trgovačkog društva u vlasništvu Općine evidentirani su izgrađeni objekti komunalne infrastrukture (ceste i mrtvačnice) u ranijim godinama u iznosu 4.181.784,00 kn. Izgradnju navedenih objekata trgovačko društvo financiralo je iz sredstava kredita, a za otplatu kredita Općina je trgovačkom društvu doznala sredstva iz proračuna putem kapitalnih pomoći. Prema odredbama Zakona o javnim cestama javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi, a prema odredbama Zakona o grobljima građevine na groblju su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture trgovačkom društvu doznana su u 2009. putem kapitalnih pomoći sredstva u iznosu 1.176.254,00 kn koje je trgovačko društvo utrošilo za nabavu građevinskog i drugog materijala koji je utrošen za obavljanje komunalnih djelatnosti, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te na održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Općine. Za obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je s trgovačkim društvom u njenom vlasništvu trebala zaključiti ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti, a društvo je za izvedene radove trebalo ispostavljati račune u skladu sa zaključenim ugovorom. Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Općine trebalo je provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U programu održavanja komunalne infrastrukture i programu izgradnje komunalne infrastrukture nisu planirana sredstva za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, a koja su utrošena na održavanje i izgradnju u iznosu 1.770.374,00 kn (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen, a nabava radova u ukupnoj vrijednosti 411.792,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 4 858 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina ima 12 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.218.788,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.781.742,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 562.954,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 803.084,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 240.130,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.145.312,00 kn ili 38,3%, prihodi od pomoći 2.312.884,00 kn ili 28,1% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.155.102,00 kn ili 14,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.510.818,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,9%. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.518.273,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sudjelovanje mještana u financiranju izgradnje plinske mreže, komunalnu naknadu te za troškove prijevoza učenika srednjih škola ili 90,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati komunalne naknade, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate.

Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala te nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 3.867.471,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano, u ranijim godinama, trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za otplatu kredita i jamstvo lovačkim društvima za plaćanje lovozakupnine. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 3.187.213,00 kn ili 36,3%, materijalne rashode u iznosu 2.820.706,00 kn ili 32,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.273.420,00 ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. Ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim komunalne djelatnosti saniranja deponije koja nije ustupljena izvoditelju u skladu s odredbama općinske Odluke o komunalnim djelatnostima i poslova održavanja komunalne infrastrukture financiranih putem kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima, osim nabave pojedinih radova u ukupnoj vrijednosti 421.792,00 kn koja je obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-26

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 10. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE STRIZIVOJNA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Strizivojna (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 10. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 2.213.889,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.006.079,00 kn, što je za 207.810,00 kn ili 9,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 75.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.101.889,00 | 1.971.070,00 | 93,8 | 98,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.177.584,00 | 1.145.599,00 | 97,3 | 57,0 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.115.000,00 | 1.085.939,00 | 97,4 | 54,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 38.905,00 | 97,3 | 1,9 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 22.584,00 | 20.755,00 | 91,9 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 485.000,00 | 427.495,00 | 88,1 | 21,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 120.000,00 | 102.495,00 | 85,4 | 5,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 365.000,00 | 325.000,00 | 89,0 | 16,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 144.805,00 | 146.062,00 | 100,9 | 7,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.200,00 | 6.045,00 | 84,0 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 137.605,00 | 140.017,00 | 101,8 | 7,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 294.500,00 | 251.914,00 | 85,5 | 12,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 70.000,00 | 65.109,00 | 93,0 | 3,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 125.000,00 | 101.193,00 | 81,0 | 5,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 99.500,00 | 85.612,00 | 86,0 | 4,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 27.000,00 | 26.544,00 | 98,3 | 1,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 27.000,00 | 26.544,00 | 98,3 | 1,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 10.000,00 | 8.465,00 | 84,7 | 0,4 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova | 10.000,00 | 8.465,00 | 84,7 | 0,4 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 75.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.213.889,00 | 2.006.079,00 | 90,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.085.939,00 kn ili 54,1%, prihodi od pomoći 427.495,00 kn ili 21,4% i prihodi od nefinancijske imovine 140.017,00 kn ili 7,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 352.628,00 kn ili 17,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.011.000,00 | 973.537,00 | 96,3 | 45,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 201.000,00 | 198.070,00 | 98,5 | 9,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 521.000,00 | 498.534,00 | 95,7 | 23,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.000,00 | 980,00 | 49,0 | - |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 231.000,00 | 220.966,00 | 95,7 | 10,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 106.300,00 | 99.556,00 | 93,7 | 4,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 181.700,00 | 177.032,00 | 97,4 | 8,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.000,00 | 7.162,00 | 79,6 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 139.000,00 | 136.104,00 | 97,9 | 6,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 141.000,00 | 133.667,00 | 94,8 | 6,3 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 141.000,00 | 133.667,00 | 94,8 | 6,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.156.889,00 | 1.108.430,00 | 95,8 | 52,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.156.889,00 | 1.108.430,00 | 95,8 | 52,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 46.000,00 | 45.500,00 | 98,9 | 2,1 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 46.000,00 | 45.500,00 | 98,9 | 2,1 |
| Ukupno | | 2.213.889,00 | 2.127.467,00 | 96,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 121.388,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.213.889,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.127.467,00 kn, što je za 86.422,00 kn ili 3,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 121.388,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 75.526,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 45.862,00 kn i čini 2,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.108.430,00 kn ili 52,1% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 498.534,00 kn ili 23,5%, rashodi za zaposlene 198.070,00 kn ili 9,3%, te naknade građanima i kućanstvima 136.104,00 kn ili 6,4%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 186.329,00 kn ili 8,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.383.151,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.993.118,00 | 12.633.902,00 | 105,3 |
| 2. | Financijska imovina | 5.766.708,00 | 5.749.249,00 | 99,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 113.204,00 | 69.760,00 | 61,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 581.318,00 | 570.268,00 | 98,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 92.786,00 | 129.821,00 | 139,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.979.400,00 | 4.979.400,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 17.759.826,00 | 18.383.151,00 | 103,5 |
| 3. | Obveze | 37.678,00 | 115.622,00 | 306,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 17.722.148,00 | 18.267.529,00 | 103,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 17.759.826,00 | 18.383.151,00 | 103,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 914.258,00 kn, građevinskih objekata 11.165.140,00 kn, opreme 93.862,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 460.642,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 69.760,00 kn, dane zajmove 129.821,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.979.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 474.808,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 95.460,00 kn

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 500,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 115.122,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-27

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 10. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠODOLOVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Šodolovci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 10. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.170.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.441.047,00 kn, što je za 729.853,00 kn ili 23,0% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 600.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.570.900,00 | 2.434.158,00 | 94,7 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 706.500,00 | 807.081,00 | 114,2 | 33,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 669.000,00 | 717.310,00 | 107,2 | 29,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 10.000,00 | 78.370,00 | 783,7 | 3,2 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 27.500,00 | 11.401,00 | 41,5 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.171.400,00 | 956.529,00 | 81,7 | 39,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 525.000,00 | 956.529,00 | 182,2 | 39,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 646.400,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 298.000,00 | 278.393,00 | 93,4 | 11,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 11.559,00 | 115,6 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 288.000,00 | 266.834,00 | 92,7 | 10,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 195.000,00 | 220.018,00 | 112,8 | 8,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 0,00 | 3.600,00 | - | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 145.000,00 | 113.162,00 | 78,0 | 4,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 50.000,00 | 103.256,00 | 206,5 | 4,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 200.000,00 | 172.137,00 | 86,1 | 7,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 6.889,00 | - | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 0,00 | 6.889,00 | - | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 600.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.170.900,00 | 2.441.047,00 | 77,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 956.529,00 kn ili 39,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 717.310,00 kn ili 29,4% i prihodi od nefinancijske imovine 266.834,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi iznose 500.374,00 kn ili 20,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.736.900,00 | 3.180.901,00 | 116,2 | 88,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 723.900,00 | 718.681,00 | 99,3 | 20,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.474.000,00 | 2.000.411,00 | 135,7 | 55,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 34.000,00 | 29.566,00 | 87,0 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 306.000,00 | 375.693,00 | 122,8 | 10,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 949.000,00 | 1.350.874,00 | 142,3 | 37,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 185.000,00 | 244.278,00 | 132,0 | 6,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.000,00 | 8.805,00 | 58,7 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 220.000,00 | 232.760,00 | 105,8 | 6,5 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 304.000,00 | 220.244,00 | 72,5 | 6,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 284.000,00 | 220.244,00 | 77,6 | 6,2 |
| 1.5.2. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 434.000,00 | 398.587,00 | 91,8 | 11,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 434.000,00 | 398.587,00 | 91,8 | 11,1 |
| Ukupno | | 3.170.900,00 | 3.579.488,00 | 112,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.138.441,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.170.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.579.488,00 kn, što je za 408.588,00,00 kn ili 12,9% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.138.441,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 638.981,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 499.460,00 kn i čini 20,5% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 397.608,00 kn i čine 16,3% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.000.411,00 kn ili 55,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 718.681,00 kn ili 20,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 398.587,00 kn ili 11,1%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 461.809,00 kn ili 12,9%.

Iznad plana za 539.171,00 kn ili 31,8% izvršeni su materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.465.957,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.262.392,00 | 3.467.680,00 | 106,3 |
| 2. | Financijska imovina | 1.812.132,00 | 998.277,00 | 55,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.400.186,00 | 622.558,00 | 44,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 411.946,00 | 375.719,00 | 91,2 |
| | Ukupno imovina | 5.074.524,00 | 4.465.957,00 | 88,0 |
| 3. | Obveze | 36.935,00 | 397.608,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.037.589,00 | 4.068.349,00 | 80,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 5.074.524,00 | 4.465.957,00 | 88,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.187.060,00 kn, opreme 42.827,00 kn, prijevoznih sredstava 1.320,00 kn, višegodišnjih nasada 4.077,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i umjetnička djela) 232.396,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 622.558,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 375.688,00 kn i potraživanja od zaposlenih 31,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 397.608,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani su u iznosu 3.170.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.579.488,00 kn, što je za 408.588,00,00 kn ili 12,9% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.138.441,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 638.981,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 499.460,00 kn i čini 20,5% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 397.608,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Iznad plana za 539.171,00 kn ili 31,8% izvršeni su materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom godine zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TRNAVA

Osijek, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/2
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 26. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TRNAVA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Trnava (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 26. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 i 16/07) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 900 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i pripada u treću skupinu područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika, od čega je jedan dužnosnik (načelnik). Općina nema proračunskih korisnika koji su navedeni u Registru proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Tijekom 2009., do 7. travnja 2009. načelnik je bio Perica Kovačić, od 7. travnja do 25. srpnja 2009. Mate Knežević, a od 25. srpnja 2009. Irena Mikić, koja dužnost općinskog načelnika obavlja profesionalno.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.545.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.255.612,00 kn, što je za 289.388,00 kn ili 11,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 10.405,00 kn ili 0,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.545.000,00 | 2.255.612,00 | 88,6 | 100,00 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.155.000,00 | 1.097.391,00 | 95,0 | 48,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.100.000,00 | 1.047.596,00 | 95,2 | 46,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 20.000,00 | 19.977,00 | 99,9 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 35.000,00 | 29.818,00 | 85,2 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 880.000,00 | 757.729,00 | 86,1 | 33,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 350.000,00 | 271.229,00 | 77,5 | 12,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 530.000,00 | 486.500,00 | 91,8 | 21,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 73.000,00 | 44.683,00 | 61,2 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 430,00 | 43,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 72.000,00 | 44.253,00 | 61,5 | 2,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 437.000,00 | 355.809,00 | 81,4 | 15,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 11.000,00 | 10.716,00 | 97,4 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 120.000,00 | 100.150,00 | 83,5 | 4,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 306.000,00 | 244.943,00 | 80,1 | 10,9 |
| | Ukupno | 2.545.000,00 | 2.255.612,00 | 88,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.047.596,00 kn ili 46,4% i pomoći 757.729,00 kn ili 33,6%. Svi drugi prihodi iznose 450.287,00 kn ili 20,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za priključenja građevine na objekte komunalne infrastrukture i donacije pravne osobe. Ostvareni su u iznosu 1.090.619,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 884.552,00 kn, a 28.796,00 kn primljenih pomoći iz državnog proračuna za financiranje troškova međumjesnog prijevoza za učenike srednjih škola trećih i četvrtih razreda školske godine 2008./2009. nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dio sredstva pomoći iz državnog proračuna, šumski doprinos, naknade za priključenje građevine na objekte komunalne infrastrukture, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalni doprinos i spomenička renta u iznosu 177.271,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.798.000,00 | 1.620.168,00 | 90,1 | 68,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 234.000,00 | 225.989,00 | 96,6 | 9,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.135.000,00 | 988.662,00 | 87,1 | 41,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 15.000,00 | 10.997,00 | 73,3 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 172.000,00 | 147.273,00 | 85,6 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 650.000,00 | 567.483,00 | 87,3 | 24,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 298.000,00 | 262.909,00 | 88,2 | 11,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 9.338,00 | 77,8 | 0,4 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 110.000,00 | 105.933,00 | 96,3 | 4,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 307.000,00 | 290.246,00 | 94,5 | 12,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 277.000,00 | 270.246,00 | 97,6 | 11,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,8 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 747.000,00 | 739.707,00 | 99,0 | 31,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 310.000,00 | 310.000,00 | 100,0 | 13,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 437.000,00 | 429.707,00 | 98,3 | 18,2 |
| Ukupno | | 2.545.000,00 | 2.359.875,00 | 92,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 104.263,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.545.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.359.875,00 kn, što je za 185.125,00 kn ili 7,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 104.263,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 70.721,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 174.984,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći. Koncem godine ukupne obveze Općine iznosile su 195.159,00 kn ili 13,0% ostvarenih prihoda bez pomoći, a stanje novčanih sredstava iznosilo je 28.796,00 kn, te nedostajuća sredstva za podmirenje obveza iznose 166.363,00 kn. S obzirom, da će znatan dio prihoda u 2010. biti potrošen za pokriće manjka odnosno podmirenje obveza potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore za financiranje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 988.662,00 kn ili 41,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 739.707,00 kn ili 31,3% i druge rashode poslovanja 290.246,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 341.260,00 kn i imaju udjel 14,5%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.901.357,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.163.788,00 | 4.440.132,00 | 140,3 |
| 2. | Financijska imovina | 4.322.711,00 | 4.461.225,00 | 103,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 393,00 | 28.796,00 | 7.327,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 373,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 292.445,00 | 327.229 | 111,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.029.500,00 | 4.105.200,00 | 101,9 |
| | Ukupno imovina | 7.486.499,00 | 8.901.357,00 | 118,9 |
| 3. | Obveze | 62.493,00 | 195.159,00 | 312,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.424.006,00 | 8.706.198,00 | 117,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.486.499,00 | 8.901.357,00 | 118,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 434.000,00 kn, građevinskih objekata 3.509.996,00 kn, opreme 292.322,00 kn i prostornog plana 203.814,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 28.796,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.105.200,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 327.229 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 120.837,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 74.322,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom, zaposlenikom Općine te zaposlenikom knjigovodstvenog servisa koji vodi knjigovodstvene poslove za račun Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine i svih potraživanja u poslovnim knjigama, iskazivanje rashoda na propisanim računima računskog plana na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, te izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, te odluke o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora i povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Naložio je donošenje programa socijalnih potreba.

Državni ured za reviziju naložio je vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi te provođenje postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
- Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora.
- Obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi na temelju prikupljanja ponuda i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje cjelokupne dugotrajne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje rashoda na propisanim računima računskog plana.
- Povjeravanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
- Donošenje programa socijalnih potreba s utvrđenim oblicima i opsegom socijalne skrbi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. imenovana osoba za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina. Nije evidentirana imovina koja je na temelju arbitražnog postupka i odluke o sukcesiji imovine bivše općine Đakovo pripala Općini (zemljište i građevinski objekti), te imovina bivših mjesnih zajednica koja je postala vlasništvo Općine (društveni domovi), osim poslovne zgrade Općine koja je evidentirana u 2009. u iznosu 850.000,00 kn. Nisu evidentirani objekti i uređaji komunalne infrastrukture u vlasništvu Općine odnosno groblja i javna rasvjeta.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti (skupljanja i odvoza komunalnog otpada na uređena odlagališta, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova) u iznosu 8.949,00 kn i prihode od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom u iznosu 7.867,00 kn. Za općinske poreze Općina nema saznanja o iznosu potraživanja jer Porezna uprava nije dostavila podatke o razrezu i naplati općinskih poreza. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana u glavnoj knjizi u iznosu 327.229,00 kn ne osiguravaju potrebne podatke o potraživanjima (po subjektima, pojedinačnim iznosima potraživanja, rokovima dospelosti i drugo), a analitička knjigovodstvena evidencija nije ustrojena. Prema podacima iz glavne knjige obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2009. iznose 174.914,00 kn, a u glavnoj knjizi nisu osigurani podaci o stanju obveza prema pojedinim dobavljačima, niti je ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija obveza.

Primljene pomoći iz državnog proračuna u iznosu 40.273,00 kn i donacije od trgovačkog društva u iznosu 500,00 kn za sufinanciranje organizacije kulturno-gospodarske manifestacije evidentirane su u okviru računa ostali nespomenuti prihodi umjesto u okviru računa tekuće pomoći iz državnog proračuna odnosno tekuće donacije od trgovačkih društava. Rashodi na dogradnji javne rasvjete u iznosu 25.955,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja umjesto na rashodima za nabavu nefinancijske imovine, a za vrijednost ulaganja u javnu rasvjetu nije povećana vrijednost imovine.

Prema odredbama članka 5., 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima, a ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima i obvezama, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička knjigovodstvena evidencija (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima, dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je popis imovine i obveza kojim nisu utvrđena odstupanja imovine i obveza u odnosu na stanje iskazno u poslovnim knjigama. Provedenim popisom obuhvaćena je samo imovina i obveze koje su iskazane u glavnoj knjizi pri čemu je stanje potraživanja za komunalnu naknadu iskazano u popisnoj listi u ukupnom iznosu 327.229,00 kn prema podacima iz glavne knjige odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja (u popisnoj dokumentaciji nije priložen ni ispis dužnika iz pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije, a nije moguć ni naknadni ispis sa stanjem na dan 31. prosinca 2009.). S obzirom da je Općina koncem 2009. imala i druga potraživanja u iznosu 16.816,00 kn (koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama i obuhvaćena godišnjim popisom), potrebno je uskladiti iskazana potraživanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija za sva potraživanja i obveze, evidentiranje svih potraživanja i imovine u poslovnim knjigama, te iskazivanje prihoda i rashoda na propisanim računima. Nalaže se obavljanje cjelokupnog popisa imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. imenovano povjerenstvo za popis koje ima obvezu do kraja godine obaviti popis cjelokupne imovine Općine.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.545.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.255.612,00 kn, što je za 289.388,00 kn ili 11,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za priključenja građevine na objekte komunalne infrastrukture i donacije pravne osobe. Ostvareni su u iznosu 1.090.619,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 884.552,00 kn, a 28.796,00 kn primljenih pomoći iz državnog proračuna za financiranje troškova međumjesnog prijevoza za učenike srednjih škola trećih i četvrtih razreda školske godine 2008./2009. nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dio sredstva pomoći iz državnog proračuna, šumski doprinos, naknade za priključenje građevine na objekte komunalne infrastrukture, naknade od koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti, komunalni doprinos i spomenička renta u iznosu 177.271,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od grobnih naknada ostvareni u iznosu 950,00 kn odnose se na naplaćene naknade kod dodjele grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme. Upravljanje grobljima (dodjela grobnih mjesta, te uređenje i održavanje šest groblja) na području Općine i vođenje grobnih očevidnika povjereno je na temelju odredbi Pravilnika o upravljanju grobljem, korištenjem grobnih mjesta i vođenje grobnih očevidnika kojeg je donijelo općinsko vijeće u prosincu 1998. jedinstvenom upravnom odjelu Općine. Odredbom članka 10. stavak 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/08) propisano je da grobljem može upravljati (dodjeljivati grobna mjesta i obavljati komunalnu djelatnost održavanja i uređenja groblja) samo pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisima. Prema odredbi članka 18. Zakona o grobljima općinsko vijeće bilo je dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta, načinu ukopa nepoznatih osoba, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, a što nije učinjeno.

Do konca 2009. Općina nije uvela plaćanje godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta, a visina naknade za dodjelu grobnog mjesta utvrđena je odlukom poglavarstva u prosincu 1998. Naknada za dodjelu grobnog mjesta plaća se prilikom dodjele grobnog mjesta, a grobna mjesta daju se na korištenje na temelju ispostavljenih rješenja. S obzirom da uprava groblja mora osigurati održavanje i uređenje groblja kao komunalnog objekta u stanju funkcionalne sposobnosti te da se održavanje groblja i gradnja groblja i objekata na groblju, između ostalog, financira i iz grobnih naknada nalaže se uvođenje i naplata i godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbom članka 13. stavak 3. Zakona o grobljima.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 327.229,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 34.411,00 kn ili 11,8%. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana u glavnoj knjizi ne osiguravaju podatke o rokovima dospelosti potraživanja. Prema podacima iz glavne knjige potraživanja za komunalnu naknadu na dan 1. siječnja 2009. iznosila su 292.445,00 kn. Obveza komunalne naknade utvrđena je za 2009. i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 127.707,00 kn na temelju podataka iz pomoćne izvanknjigovodstvena evidencije. Tijekom 2009. komunalna naknada naplaćena je u iznosu 92.923,00 kn, te potraživanja koncem godine iznose 327.229,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 8.949,00 kn i prihode od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom u iznosu 7.867,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 16.816,00 kn (od čega se na dospjela potraživanja odnosi 15.816,00 kn). Za naplatu komunalne naknade i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu Općina je tijekom 2009. dužnicima slala opomene, a mjere za prisilnu naplatu nisu poduzimane. Za potraživanja za prihode od naknada za koncesiju mjere za naplatu nisu poduzimane. S obzirom na iskazani iznos potraživanja za komunalnu naknadu koji je značajno veći od ostvarenih prihoda u 2009., potrebno je pravodobno poduzeti mjere za naplatu potraživanja kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, te izbjegla zastara potraživanja. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Potrebno je uskladiti iskazana potraživanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava pomoći i ostvarenih prihoda za posebne namjene u skladu s odredbama Zakona o proračunu i posebnih zakonskih propisa kojima je utvrđena namjena za koju se prikupljeni prihodi trebaju utrošiti.

Nalaže se osiguravanje uvjeta za upravljanje grobljima na području Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi upravljanja grobljima na području Općine navodi da Općina za sada nije u mogućnosti osnovati i financirati pravnu osobu koja bi upravljala grobljima.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.545.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.359.235,00 kn, što je za 185.765,00 kn ili 7,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 104.263,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 70.721,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 174.984,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći. Koncem godine ukupne obveze Općine iznosile su 195.159,00 kn ili 13,0% ostvarenih prihoda bez pomoći, a stanje novčanih sredstava iznosilo je 28.796,00 kn, te nedostajuća sredstva za podmirenje obveza iznose 166.363,00 kn. S obzirom, da će znatan dio prihoda u 2010. biti potrošen za pokriće manjka odnosno podmirenje obveza potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore za financiranje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 225.989,00 kn. Tijekom 2009., do 25. srpnja 2009. plaća je isplaćivana za tri zaposlenika upravnog odjela, a od 25. srpnja 2009. za dva zaposlenika upravnog odjela i općinskog načelnika jer je pročelnik upravnog odjela razriješen dužnosti zbog preuzimanja dužnosti općinskog načelnika. Plaće zaposlenika upravnog odjela su obračunane i isplaćene u skladu s Odlukom o utvrđivanju osnovice i koeficijenta složenosti poslova za obračun plaća službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela Općine iz 2001. i izmjenama i dopunama odluke iz 2002., 2006. i 2008. koje donijelo općinsko vijeće. Spomenutom odlukom općinskog vijeća nije bila utvrđena visina plaće općinskog načelnika jer je općinski načelnik u ranijem mandatu dužnost načelnika obavljao izvan radnog odnosa. Visinu plaće općinskog načelnika izabranog na neposrednim izborima koji dužnost obavlja profesionalno utvrdio je sam načelnik odlukom iz listopada 2009. Prema odredbi članka 3. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) osnovicu i koeficijent za obračun plaća župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika određuje odlukom predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj obnašaju dužnost, na prijedlog župana, gradonačelnika, odnosno općinskog načelnika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 86.354,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 53.157,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 33.197,00 kn.

U odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, koju je donijelo općinsko vijeće u listopadu 2007., određene su komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javne rasvjete koje se obavljaju na temelju ugovora i povjeravanje obavljanja komunalnih poslova prikupljanjem ponuda koje se provodi pozivom na dostavu ponuda za najmanje tri ponuditelja. Odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda za povjeravanje komunalnih poslova, osim popisa isprava za dokazivanje sposobnosti ponuditelja koje se moraju dostaviti uz ponudu.

Za obavljanje djelatnosti održavanja javne rasvjete proveden je postupak prikupljanja ponuda pozivom sedam natjecatelja u prosincu 2007. Kriteriji na temelju kojih se trebala odabrati najpovoljnija ponuda, navedeni u pozivu za dostavu, utvrđeni su na način da prema njima nije moguće odabrati najpovoljniju ponudu (primjerice kao kriterij za odabir ponude navedena je cijena usluge, a nije navedena vrsta i opseg poslova te način određivanja cijene za obavljanje poslova). Na provedeni postupak pristigla je jedna ponuda za održavanje javne rasvjete koja je sadržavala jedinične cijene pojedinih vrsta radova, a odluku o prihvaćanju pristigle ponude donijelo je općinsko vijeće. Ugovor o obavljanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete zaključen je na vrijeme od četiri godine (od 2008. do 2011.), a rashodi su u 2009. iznosili 53.157,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su fizičkim i pravnim osobama bez prikupljanja ponuda i zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) i s odlukom općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta iznosili su 33.197,00 kn.

Program socijalnih potreba kojim bi se utvrdili oblici i opseg socijalne skrbi nije donesen, a socijalne pomoći za podmirenje troškova stanovanja i drugih životnih potreba isplaćene su u iznosu 26.133,00 kn na temelju pojedinačnih akata poglavarstva i općinskog načelnika donesenih prema zahtjevima korisnika. Općina nije donijela ni opći akt kojim se utvrđuju uvjeti i način ostvarivanja pomoći, te osigurava jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/097, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07).

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine 4,09%) za sufinanciranje izgradnje dijela spojnog cjevovoda između dva naselja u iznosu 261.500,00 kn, što iznosi 11,1% ukupno izvršenih rashoda. Osnovna djelatnost društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i atmosferskih voda. Navedena investicija planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 200.000,00 kn, a prema programu izvori financiranja su sredstva proračuna. Prema predloženoj dokumentaciji vrijednost cjelokupne investicije – izgradnja magistralnog spojnog cjevovoda između dva naselja i u naselju procijenjena je u iznosu 1.669.549,00 kn (prema troškovniku iz 2007.). U dokumentaciji Općine nema podataka o izvorima financiranja cjelokupne investicije, odnosno pravima i obvezama Općine vezane uz njezinu izgradnju. Za početak izgradnje spomenutog objekta Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva odobrilo je Općini sredstva u iznosu 261.500,00 kn iz Programa usmjeravanja i rasporeda sredstava za regionalne razvojne projekte u 2008. te je s Općinom zaključen ugovor o sufinanciranju u listopadu 2008. Na temelju ugovora o financiranju izgradnje dijela spojnog cjevovoda zaključenog s trgovačkim društvom u studenom 2008., Općina je spomenutom društvu povjerila izvođenje radova na izgradnji i izvršavanje svih investitorskih poslova, te se obvezala sufinancirati radove u iznosu 261.500,00 kn na temelju ispostavljenih obračunskih situacija ovjerenih od ovlaštenog nadzornog inženjera. Ugovorom je utvrđeno da će se za iznos sredstava koja je Općina prenijela komunalnom društvu povećati udio Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

Prema okončanoj situaciji, koju je ispostavilo spomenuto društvo u 2008., ugovoreni radovi na izgradnji spojnog cjevovoda su završeni i obračunani u iznosu 262.691,00 kn, od čega se na rad u vlastitoj režiji odnosi 134.394,00 kn i nabavljeni materijal 128.297,00 kn. Općina je trgovačkom društvu prenijela doznačena sredstva iz Ministarstva u 2009. U poslovnim knjigama društva evidentirana je cjelokupna vrijednost ulaganja na izgradnji spojnog cjevovoda u iznosu 262.691,00 kn, dok je u poslovnim knjigama Općine evidentiran samo dio imovine u visini prenesenih sredstava u iznosu 261.500,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka od 23 do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o osnovici i koeficijentu za obračuna plaće općinskog načelnika na općinskom vijeću u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže u odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja prema utvrđenim uvjetima i mjerilima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje programa socijalnih potreba te općeg akta kojim bi se utvrdili uvjeti i način dobivanja pomoći iz proračuna Općine u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je odluka o visini plaće općinskog načelnika donesena na sjednici općinskog vijeća u ožujku 2010.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 766.389,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 138.207,00 kn i za materijalne rashode poslovanja 628.182,00 kn. Tijekom 2009. Općina je nabavu roba, usluga i radova obavljala bez provođenja postupka javne nabave, jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za svaku proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju to područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina (zemljište i građevinski objekti, te objekti i uređaji komunalne infrastrukture odnosno groblja i javna rasvjeta), nisu iskazana potraživanja za prihode od naknada za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 8.949,00 kn, za prihode od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom u iznosu 7.867,00 kn te potraživanja za općinske poreze niti Općina ima saznanja o visini potraživanja. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana u glavnoj knjizi u iznosu 327.229,00 kn ne osiguravaju potrebne podatke o potraživanjima (po subjektima, pojedinačnim iznosima potraživanja, rokovima dospelosti i drugo), a analitička knjigovodstvena evidencija nije ustrojena. Obveze prema dobavljačima iskazane u glavnoj knjizi u iznosu 174.914,00 kn ne osiguravaju podatke o stanju obveza prema pojedinim dobavljačima, a nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija obveza (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.090.619,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 884.552,00 kn, 28.796,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a sredstva u iznosu 177.271,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Upravljanje grobljima na svom području Općina je povjerila jedinstvenom upravnom odjelu, umjesto pravnoj osobi ili drugom subjektu osnovanom prema uvjetima i na način propisan posebnim propisima, te nije uvela plaćanje godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Plaće zaposlenika upravnog odjela su obračunavane i isplaćivane u skladu s odlukom općinskog vijeća, a plaća načelnika Općine izabranog na neposrednim izborima na temelju vlastite odluke, s obzirom da odlukom općinskog vijeća nije bila utvrđena visina plaće općinskog načelnika jer se u prethodnom razdoblju dužnost načelnika obavljala izvan radnog odnosa. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora ne sadrži uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda bez jasno utvrđenih kriterija za odabir najpovoljnije ponude, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su pravnim i fizičkim osobama bez provedbe postupka nabave i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Program socijalnih potreba kojim bi se utvrdili oblici i opseg socijalne skrbi, te opći akt kojim se utvrđuju uvjeti i način ostvarivanja pomoći nisu doneseni. Općina je u 2009. za izgradnju dijela spojnog cjevovoda između dva naselja trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela sredstva u iznosu 261.500,00 kn. Procijenjena vrijednost cjelokupne investicije iznosi 1.669.549,00 kn. Prije početka izgradnje Općina nije utvrdila ukupnu vrijednost investicije i izvore financiranja te prava i obveze. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave nije donesen (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 900 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.255.612,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.359.875,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 104.263,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 70.721,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 174.984,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći. Koncem godine ukupne obveze Općine iznosile su 195.159,00 kn ili 13,0% ostvarenih prihoda bez pomoći, a stanje novčanih sredstava iznosilo je 28.796,00 kn, te nedostajuća sredstva za podmirenje obveza iznose 166.363,00 kn. S obzirom, da će znatan dio prihoda u 2010. biti potrošen za pokriće manjka odnosno podmirenje obveza potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore za financiranje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.047.596,00 kn ili 46,4% i prihodi od pomoći 757.729,00 kn ili 33,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.090.619,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 884.552,00 kn, sredstva u iznosu 28.796,00 kn ostala su neutrošena na žiro računu, a sredstva u iznosu 177.271,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2009. iznose 327.229,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu. Za naplatu potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 988.662,00 kn ili 41,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 739.707,00 kn ili 31,3% i druge rashode poslovanja 290.246,00 kn ili 12,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalna djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta nije obavljana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upravljanje grobljima na području

Općine nije organizirano na način propisan odredbama Zakona o grobljima. Za izgradnju dijela spojnog cjevovoda između dva naselja Općina je u 2009. trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela sredstva u iznosu 261.500,00 kn, a nije prethodno uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-28

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 9. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VILJEVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Viljevo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 9. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 4.914.555,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.460.164,00 kn, što je za 454.391,00 kn ili 9,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.684.555,00 | 3.459.332,00 | 93,9 | 77,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 765.000,00 | 754.472,00 | 98,6 | 16,9 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 550.000,00 | 552.796,00 | 100,5 | 12,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 192.476,00 | 96,2 | 4,3 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 15.000,00 | 9.200,00 | 61,3 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 400.000,00 | 351.960,00 | 88,0 | 7,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 400.000,00 | 351.960,00 | 88,0 | 7,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.010.000,00 | 956.637,00 | 94,7 | 21,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 3.203,00 | 32,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.000.000,00 | 953.434,00 | 95,3 | 21,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.509.555,00 | 1.396.263,00 | 92,5 | 31,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 1.073,00 | 107,3 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 149.000,00 | 143.969,00 | 96,6 | 3,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.359.555,00 | 1.251.221,00 | 92,0 | 28,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.160.000,00 | 965.181,00 | 83,2 | 21,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.090.000,00 | 894.801,00 | 82,1 | 20,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 70.000,00 | 70.380,00 | 100,5 | 1,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 70.000,00 | 35.651,00 | 50,9 | 0,8 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati)glavnice danih zajmova | 70.000,00 | 35.651,00 | 50,9 | 0,8 |
| | Ukupno | 4.914.555,00 | 4.460.164,00 | 90,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.396.263,00 kn ili 31,3%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 965.181,00 kn ili 21,6%, prihodi od nefinancijske imovine 953.434,00 kn ili 21,4% i prihodi od poreza 754.472,00 ili 16,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 390.814,00 kn ili 8,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.659.000,00 | 3.633.451,00 | 99,3 | 76,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.070.000,00 | 1.058.952,00 | 99,0 | 22,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.244.000,00 | 1.237.314,00 | 99,5 | 26,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 54.500,00 | 53.722,00 | 98,6 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 368.500,00 | 367.818,00 | 99,8 | 7,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 477.500,00 | 473.977,00 | 99,3 | 10,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 343.500,00 | 341.797,00 | 99,5 | 7,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 55.000,00 | 50.897,00 | 92,5 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 157.000,00 | 156.811,00 | 99,9 | 3,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 465.000,00 | 463.935,00 | 99,8 | 9,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 668.000,00 | 665.542,00 | 99,6 | 14,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 668.000,00 | 665.542,00 | 99,6 | 14,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 986.000,00 | 976.082,00 | 99,0 | 20,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 986.000,00 | 976.082,00 | 99,0 | 20,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 140.000,00 | 136.753,00 | 97,7 | 2,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 140.000,00 | 136.753,00 | 97,7 | 2,9 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 129.555,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 4.914.555,00 | 4.746.286,00 | 96,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 286.122,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.914.555,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.746.286,00 kn, što je za 168.269,00 kn ili 3,4% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 286.122,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 129.555,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 415.677,00 kn i čini 9,3% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 601.734,00 kn i čine 13,5% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.237.314,00 kn ili 26,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.058.952,00 kn ili 22,3% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 976.082,00 kn ili 20,6%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 1.473.938,00 kn ili 31,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.790.823,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.261.747,00 | 13.388.471,00 | 101,0 |
| 2. | Financijska imovina | 7.648.600,00 | 10.402.352,00 | 136,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 537.116,00 | 186.057,00 | 34,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 6.785.362,00 | 9.925.824,00 | 146,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 326.122,00 | 290.471,00 | 89,1 |
| | Ukupno imovina | 20.910.347,00 | 23.790.823,00 | 113,8 |
| 3. | Obveze | 2.119.346,00 | 1.917.656,00 | 90,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.791.001,00 | 21.873.167,00 | 116,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.910.347,00 | 23.790.823,00 | 113,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 273.611,00 kn, građevinskih objekata 13.030.211,00 kn, opreme 47.002,00 kn, prijevoznih sredstava 16.192,00 kn i ulaganja u računalne programe 21.455,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 186.057,00 kn, dane zajmove 290.471,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 284.705,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.641.119,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 148.123,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 453.611,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.315.922,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIŠKOVCİ

Osijek, travanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O OPĆINI | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 23. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIŠKOVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Viškovci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 23. travnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 154 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika i nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Branko Prodanović. Do 18. svibnja 2009. načelnik je bio Željko Gudelj.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.222.647,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.733.860,00 kn, što je za 1.488.787,00 kn ili 46,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 873.647,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi u manjem iznosu za 1.972.277,00 kn ili 113,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.349.000,00 | 1.733.860,00 | 73,8 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.075.000,00 | 937.288,00 | 87,2 | 54,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.000.000,00 | 879.909,00 | 88,0 | 50,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 35.000,00 | 31.373,00 | 89,6 | 1,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 40.000,00 | 26.006,00 | 65,0 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 576.000,00 | 425.295,00 | 73,8 | 24,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 126.000,00 | 125.295,00 | 99,4 | 7,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 450.000,00 | 300.000,00 | 66,7 | 17,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 508.000,00 | 232.125,00 | 45,7 | 13,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.000,00 | 10.246,00 | 128,1 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 500.000,00 | 221.879,00 | 44,4 | 12,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 190.000,00 | 139.152,00 | 73,2 | 8,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 9.850,00 | 98,5 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 137.000,00 | 106.727,00 | 77,9 | 6,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 43.000,00 | 22.575,00 | 52,5 | 1,3 |
| 2. | Višak prihoda iz prethodne godine | 873.647,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.222.647,00 | 1.733.860,00 | 53,8 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 879.909,00 kn ili 50,7%, pomoći 425.295,00 kn ili 24,5%, te prihodi od imovine 232.125,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi iznose 196.531,00 kn ili 11,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 278.121,00 kn ili 55,6%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje grobnih mjesta, te doprinos za šume. Ostvareni su u iznosu 784.924,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,3%. Za propisane namjene utrošeno je 554.129,00 kn, a 230.795,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.169.347,00 | 2.179.882,00 | 100,5 | 74,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 230.000,00 | 225.353,00 | 98,0 | 7,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.412.347,00 | 1.249.762,00 | 88,5 | 42,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 12.000,00 | 8.074,00 | 67,3 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 175.347,00 | 160.983,00 | 91,8 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.063.000,00 | 924.192,00 | 86,9 | 31,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 162.000,00 | 156.513,00 | 96,6 | 5,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 22.000,00 | 24.687,00 | 112,2 | 0,9 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 140.000,00 | 126.118,00 | 90,1 | 4,3 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 365.000,00 | 553.962,00 | 151,8 | 18,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 355.000,00 | 304.276,00 | 85,7 | 10,4 |
| 1.5.2. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 249.686,00 | - | 8,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.053.300,00 | 746.658,00 | 70,9 | 25,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.043.300,00 | 736.658,00 | 70,6 | 25,2 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| | Ukupno | 3.222.647,00 | 2.926.540,00 | 90,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.192.680,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.222.647,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.926.540,00 kn, što je za 296.107,00 kn ili 9,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.192.680,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 873.647,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 319.033,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.249.762,00 kn ili 42,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 746.658,00 kn ili 25,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 553.962,00 kn ili 18,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 376.158,00 kn ili 12,9%.

U okviru materijalnih rashoda, rashodi za intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, te druge usluge, financijski rashodi i u okviru drugih rashoda poslovanja, izvanredni rashodi izvršeni su za 272.990,00 kn ili 207,1% više od plana. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.733.462,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.265.479,00 | 5.070.292,00 | 96,3 |
| 2. | Financijska imovina | 5.057.020,00 | 5.663.170,00 | 112,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.049.196,00 | 672.115,00 | 64,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 390.824,00 | 988.155,00 | 252,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.617.000,00 | 4.002.900,00 | 110,7 |
| | Ukupna imovina | 10.322.499,00 | 10.733.462,00 | 104,0 |
| 3. | Obveze | 209.023,00 | 1.019.491,00 | 487,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.113.476,00 | 9.713.971,00 | 96,0 |
| | Ukupne obveze i vlastiti izvori | 10.322.499,00 | 10.733.462,00 | 104,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.861.296,00 kn, postrojenja i opreme 47.956,00 kn i nematerijalne imovine (projektne dokumentacije) 161.040,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 672.115,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.002.900,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 988.155,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 630.197,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 389.294,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Naložio je poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Državni ured za reviziju naložio je raspoređivanje i uplatu sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda. Naložio je izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom. Naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Isto tako naložio je donošenje programa socijalne skrbi, javnih potreba u športu i kulturi. Naložio je donošenje plana nabave, te provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi i prilikom izvođenja radova ugovaranje stručnog nadzora.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojem nalogu je postupljeno, a koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Ugovaran je stručni nadzor prilikom izvođenja radova.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje cjelokupne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama te iskazivanje rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Uplaćivanje i raspoređivanje prihoda ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na propisane račune.
- Izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa.
- Donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora i povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa za financiranje javnih potreba (socijalna skrb, kultura i šport).
- Donošenje plana nabave i obavljanje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, što je obveza propisana odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračunane ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će načelnik Općine donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole nakon što se provede edukacija zaposlenika.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračun je donesen u zakonskom roku. Uz proračun nije donesena odluka o izvršavanju proračuna, što nije u skladu s odredbom članka 6. stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03) kojom je utvrđena obveza donošenja navedene odluke. Proračun nije objavljen u službenom glasilu, što nije u skladu s odredbom članka 6. navedenoga Zakona kojom je utvrđena obveza nakon donošenja proračunskih dokumenata objavljivanje u službenom glasilu. Izmjene proračuna objavljene su u službenom glasilu.

Uz proračun i izmjene proračuna nisu doneseni programi za financiranje javnih potreba (socijalna skrb, kultura, šport i drugo), te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture propisano je odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Prema odredbi članka 30. navedenoga zakona predstavničko tijelo donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku godinu s opisom poslova i procjenom troškova za gradnju te potrebnim financijskim sredstvima i izvorima financiranja. Program socijalnih potreba za 2009. kojim bi se utvrdili oblici i opseg socijalne skrbi nije donesen. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom. Program javnih potreba u športu za 2009. nije donesen. Prema odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) jedinice lokalne samouprave utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Program javnih potreba u kulturi za 2009. nije donesen. Prema odredbi članka 9. a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna županija, općina i gradova, jesu kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za županije, gradove i općine koje oni programom utvrde kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom. Program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko tijelo na prijedlog općinskog načelnika zajedno s proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže uz proračun donošenje odluke o izvršavanju proračuna, te objavljivanje proračunskih dokumenata u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uz proračun i izmjene proračuna donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programa za financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je odluka o izvršavanju proračuna donesena za 2010., a drugi proračunski dokumenti su u fazi izrade.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Radovi na izgradnji mrtvačnica u vrijednosti 433.395,00 kn za koje su situacije ispostavljene u listopadu 2008., iskazani su u materijalnim rashodima i obvezama za 2009. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Navedene rashode s obzirom da imaju obilježje nefinancijske imovine trebalo je iskazati u skladu s odredbama članka 59. navedenoga Pravilnika odobrenjem računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s iskazivanjem obveza i rashoda iskazuje se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina (zemljište i građevinski objekti) koja je bila u vlasništvu bivših mjesnih zajednica, kao ni potraživanja za naknadu za koncesiju za obavljanje dimnjačarske djelatnosti u iznosu 600,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Vrijednost postrojenja i opreme ispravljena je za 45.830,00 kn, a nije izvršen ispravak vrijednosti druge dugotrajne imovine (građevinskih objekata). Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose na odgovarajućim računima i evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te ispravak vrijednosti sve dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama nakon ishođenja vjerodostojne dokumentacije.

4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.222.647,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.733.860,00 kn, što je za 1.488.787,00 kn ili 46,2% manje od planiranih.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 220.966,00 kn. Odnose se na pripadajući dio prihoda od zakupa (50,0%) uplaćen na račun zajedničkih prihoda u iznosu 125.693,00 kn, te uplata zakupa u cijelosti na račun proračuna Općine u iznosu 95.273,00 kn. Prema odredbi članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08), sredstva ostvarena od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta prihod su državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Sredstva se uplaćuju na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Za pripadajući dio prihoda od zakupa iz ranijih godina prema zapisniku o obavljenom proračunskom nadzoru u iznosu 249.686,00 kn iskazana je obveza prema Osječko-baranjskoj županiji koja do vremena obavljanja revizije nije plaćena.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 988.155,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 960.737,00 kn, a nedospjela 27.418,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 597.331,00 kn ili 152,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja odnosno za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 404.945,00 kn, općinske poreze 311.719,00 kn, komunalnu naknadu 200.989,00 kn, od države za više uplaćeni zakup poljoprivrednog zemljišta 47.744,00 kn, komunalni doprinos 11.558,00 kn i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 11.200,00 kn. Naplatu prihoda od općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 195.140,00 kn poslana su na naplatu dvije zadužnice, od čega je po jednoj naplaćeno 40.974,00 kn, a po drugoj ovršenik nema sredstava na računu.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 394.576,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivanje sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i uplatu ostvarenih sredstava na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.222.647,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.926.540,00 kn, što je za 296.107,00 kn ili 9,2% manje od plana. U 2009. manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.192.680,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 873.647,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 319.033,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, rashodi za intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, te druge usluge, financijski rashodi i u okviru drugih rashoda poslovanja, izvanredni rashodi izvršeni su za 272.990,00 kn ili 207,1% više od plana. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je prije izvršenja rashoda trebalo izmijeniti proračun u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 225.353,00 kn. Pravilnikom o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela Općine iz svibnja 2006. utvrđeno je da će se plaće odrediti na temelju odluke o koeficijentima za obračun plaća koju je trebalo donijeti općinsko vijeće. Odluka nije donesena, te su za obračun plaća korišteni koeficijenti utvrđeni donesenim rješenjima za prijam u službu, kao i na temelju odluka poglavarstva i vijeća za pojedine zaposlenike.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 227.394,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete (električna energija) 81.469,00 kn, održavanje javnih površina 81.055,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 49.254,00 kn i zimsko održavanje cesta u iznosu 15.616,00 kn.

Nije donesena općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija. Trgovačka društva u suvlasništvu Općine obavljaju komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom te odlaganja komunalnog otpada. Za komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, održavanje groblja i javnih zelenih površina, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje nerazvrstanih cesta nisu donesene odluke o načinu povjeravanja poslova. Održavanje groblja i održavanje javnih zelenih površina obavljao je zaposlenik Općine. Dodijeljena je koncesija za obavljanje dimnjačarskih poslova. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 145.925,00 kn, a radovi su ustupljeni izvoditeljima izravnom pogodbom bez zaključivanja ugovora u pisanom obliku. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina trebalo je povjeriti izvoditeljima na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine 3,99%) u iznosu 689.294,00 kn za izgradnju spojnog vodoopskrbnog cjevovoda. Za financiranje izgradnje spojnog vodoopskrbnog cjevovoda u prosincu 2008. zaključen je ugovor s trgovačkim društvom u vrijednosti 886.255,00 kn. Ugovorom je utvrđeno financiranje radova iz sredstava Općine u iznosu 586.255,00 kn i sredstava Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 300.000,00 kn. Sredstva Fonda prenijeta su trgovačkom društvu, a Općina je u poslovnim knjigama evidentirala na temelju dvije ispostavljene situacije izvedene radove u vrijednosti 689.294,00 kn, te obvezu Općine prema trgovačkom društvu u iznosu 389.294,00 kn. Općina je u prosincu 2008. ugovorila obavljanje stručnog nadzora. Do konca obavljanja revizije radovi na izgradnji spojnog cjevovoda nisu završeni. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, a izgrađena vodovodna mreža evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje odluke o koeficijentima za obračun plaća za zaposlenike jedinstvenog upravnog odjela. Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te donošenje odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i koncesije. Nalaže se povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina izvoditeljima na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 436.581,00 kn od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 32.364,00 kn i na materijalne rashode 404.217,00 kn.

Tijekom 2009. Općina je nabavu roba, usluga i radova obavljala bez provođenja postupka javne nabave, jer se nabavljala roba, usluge i radovi koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti i čija je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Općina je u ožujku 2008. provela otvoreni postupak javne nabave za izgradnju mrtvačnica u dva naselja Općine. U dokumentaciji za nadmetanje utvrđen kriterij za odabir ponude je najniža cijena. Prema zapisniku s javnog otvaranja ponuda pristiglo je osam ponuda. Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda nije sastavljen, što nije u skladu s odredbama članka 83. stavaka 1. i 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojima se o rezultatu pregleda i ocjene ponuda sastavlja zapisnik u kojemu javni naručitelj obvezno navodi analitički prikaz traženih i danih dokaza o sposobnosti, prihvatljivost ponuda te razloge isključenja ponuda. Odlukom općinskog poglavarstva iz svibnja 2008. odabrana je ponuda u vrijednosti 441.616,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za jednu mrtvačnicu odnosno 883.232,00 kn za dvije mrtvačnice. Odabrana ponuda je za 87.384,00 kn viša po cijeni od najniže ponuđene. S obzirom da je javni naručitelj prema ponudbenoj dokumentaciji u pozivu na javno nadmetanje u skladu s odredbama članka 58. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi odabrao kao kriterij za odabir ponude najnižu cijenu trebalo je odabrati ponudu s najnižom cijenom. Prema obrazloženju odabira u odluci o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja navodi se da je odabrani ponuditelj ponudio mogućnost kreditiranja radova. S odabranim ponuditeljem zaključeni su u kolovozu 2008. dva ugovora o građenju za mrtvačnice u ukupnoj vrijednosti 883.232,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćanje je ugovoreno u roku 90 dana od nastanka dužničko-vjerovničkog odnosa, a rok završetka nije ugovoren već je vezan za operativni i dinamički te financijski plan naručitelja. Za radove na mrtvačnicama u 2008. ispostavljene su po jedna privremena situacija u ukupnoj vrijednosti 433.395,00 kn ili 49,1% u odnosu na ugovorenu vrijednost. Radovi su završeni u travnju 2010., a do vremena obavljanja revizije nisu ispostavljene okončane situacije.

S obzirom da su radovi započeli u 2008. i završili u 2010., a izvor planiranih sredstava bio je prema odluci o početku postupka javne nabave proračun iz 2008., proizlazi da Općina nije osigurala planirana sredstva za nabavu u proračunu za 2008. i 2009., što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojima javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu, te prilikom provođenja postupaka javne nabave sastavljanje zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda i odabir najpovoljnije ponude u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu.

6.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - Uz proračun nije donesena odluka o izvršavanju proračuna, a proračun nije objavljen u službenom glasilu. Izmjene proračuna objavljene su u službenom glasilu. Uz proračun i izmjene proračuna nisu doneseni programi za financiranje javnih potreba (socijalna skrb, kultura i šport), te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za radove na izgradnji mrtvačnica u vrijednosti 433.395,00 kn nisu evidentirani u razdoblju na koji se odnose i na propisanom računu. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina i nije izvršen ispravak vrijednosti građevinskih objekata (točka 3. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 95.273,00 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Općine. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 960.737,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 394.576,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 4. Nalaza).
 - U okviru materijalnih rashoda, rashodi za intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, te druge usluge, financijski rashodi i u okviru drugih rashoda poslovanja, izvanredni rashodi izvršeni su za 272.990,00 kn ili 207,1% više od plana. Odluka o koeficijentima zaposlenih u općinskoj upravi nije donesena, te su za obračun plaća korištene pojedinačne odluke općinskih tijela i rješenja za prijam u službu. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 145.925,00 kn, a radovi su ustupljeni izvoditeljima izravnom pogodbom bez zaključivanja ugovora u pisanom obliku.

Općina je tijekom 2009. trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju spojnog vodoopskrbnog cjevovoda prenijela sredstva u iznosu 689.294,00 ili 23,6% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, a izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 5. Nalaza).

- Plan nabave za 2009. nije donesen. Pri provedbi otvorenog postupka javne nabave za izgradnju mrtvačnica nije sastavljen zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. U dokumentaciji za nadmetanje utvrđen kriterij za odabir ponude bio je najniža cijena, a odabrana ponuda je za 87.384,00 kn viša po cijeni od najniže ponuđene. Prije početka postupka javne nabave Općina nije osigurala sredstva za izgradnju mrtvačnica (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 154 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri djelatnika. Uz proračun nije donesena odluka o izvršavanju proračuna, niti su doneseni programi za financiranje javnih potreba (socijalna skrb, kultura, šport i drugo), te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.733.860,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.926.540,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.192.680,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 873.647,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 319.033,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 879.909,00 kn ili 50,7%, prihodi od pomoći 425.295,00 kn ili 24,5% i prihodi od imovine od 232.125,00 kn ili 13,4% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 784.924,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 960.737,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, općinske poreze i komunalnu naknadu ili 95,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.249.762,00 kn ili 42,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 746.658,00 kn ili 25,5% i tekuće donacije 304.276,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova za izgradnju mrtvačnica propisani postupak javne nabave nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je trgovačkom društvu u svom suvlasništvu, tijekom 2009., prenijela sredstva u iznosu 689.294,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/16-29

Urbroj: 613-16-10-2

Osijek, 8. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VLADISLAVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vladislavci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 8. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.440.651,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.031.761,00 kn, što je za 1.408.890,00 kn ili 31,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 575.116,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.703.050,00 | 2.911.749,00 | 78,6 | 96,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.533.248,00 | 1.283.091,00 | 83,7 | 42,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.509.389,00 | 1.262.939,00 | 83,7 | 41,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 8.800,00 | 9.058,00 | 102,9 | 0,3 |
| 1.1.3. | Općinski porez | 15.059,00 | 11.094,00 | 73,7 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.514.940,00 | 1.041.801,00 | 68,8 | 34,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 298.940,00 | 285.849,00 | 95,6 | 9,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.216.000,00 | 755.952,00 | 62,2 | 24,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 321.342,00 | 317.476,00 | 98,8 | 10,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.537,00 | 76,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 319.342,00 | 315.939,00 | 98,9 | 10,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 276.620,00 | 219.392,00 | 79,3 | 7,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 68.620,00 | 71.104,00 | 103,6 | 2,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 204.100,00 | 144.388,00 | 70,7 | 4,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 3.900,00 | 3.900,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 56.900,00 | 49.989,00 | 87,9 | 1,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 162.485,00 | 120.012,00 | 73,9 | 4,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 162.485,00 | 120.012,00 | 73,9 | 4,0 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 575.116,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.440.651,00 | 3.031.761,00 | 68,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.262.939,00 kn ili 41,7%, prihodi od pomoći 1.041.801,00 kn ili 34,4% i prihodi od nefinancijske imovine 315.939,00 kn ili 10,4%. Svi drugi prihodi iznose 411.082,00 kn ili 13,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.350.101,00 | 2.181.904,00 | 92,8 | 51,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 546.450,00 | 551.328,00 | 100,9 | 12,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.061.751,00 | 1.016.973,00 | 95,8 | 23,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 52.130,00 | 52.001,00 | 99,8 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 240.095,00 | 232.193,00 | 96,7 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 540.684,00 | 505.597,00 | 93,5 | 11,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashod i poslovanja | 228.842,00 | 227.182,00 | 99,3 | 5,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 13.600,00 | 14.722,00 | 108,3 | 0,4 |
| 1.4. | Pomoći | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 346.300,00 | 340.448,00 | 98,3 | 8,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 377.000,00 | 253.433,00 | 67,2 | 5,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 177.000,00 | 176.947,00 | 100,0 | 4,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 76.486,00 | 38,2 | 1,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.090.550,00 | 2.088.968,00 | 99,9 | 48,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.090.550,00 | 2.088.968,00 | 99,9 | 48,9 |
| Ukupno | | 4.440.651,00 | 4.270.872,00 | 96,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.239.111,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.440.651,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.270.872,00 kn, što je za 169.779,00 kn ili 3,8% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.239.111,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 575.116,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 663.995,00 kn i čini 21,9% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 776.326,00 kn i čine 25,6% ostvarenih proračunskih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.088.968,00 kn ili 48,9% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.016.973,00 kn ili 23,8%, rashodi za zaposlene 551.328,00 kn ili 12,9% te naknade građanima i kućanstvima 340.448,00 kn ili 8,0%. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, tekuće pomoći i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 273.155,00 kn ili 6,4%.

Iznad plana za 6.000,00 kn ili 1,1% izvršeni su rashodi za zaposlene i financijski rashodi, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.400.055,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.849.333,00 | 9.758.825,00 | 124,3 |
| 2. | Financijska imovina | 9.605.930,00 | 8.641.230,00 | 90,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 808.722,00 | 54.408,00 | 6,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 520.076,00 | 609.690,00 | 117,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 7.977.132,00 | 7.977.132,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 300.000,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 17.455.263,00 | 18.400.055,00 | 105,4 |
| 3. | Obveze | 543.863,00 | 776.325,00 | 142,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.911.400,00 | 17.623.730,00 | 104,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 17.455.263,00 | 18.400.055,00 | 105,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.643.589,00 kn, opreme 179.037,00 kn, ulaganja u računalne programe 32.748,00 kn, umjetničkih djela 410.389,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 2.493.062,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 54.408,00 kn, udjele u glavnici 7.977.132,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 568.890,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 39.804,00 kn i ostala potraživanja 996,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 422.587,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 353.738,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VUKA

Osijek, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/1
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 4. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VUKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Vuka (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 4. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 312 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2009. Općina je imala tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Općina je donijela sljedeće opće akte: Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Općinske uprave i Pravilnik o radnim odnosima jedinstvenog upravnog odjela Općine. Statut i drugi opći akti usklađeni su s Izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Tihomir Vitić. Do 1. lipnja 2009. načelnik je bio Ivica Bagarić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.855.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.263.875,00 kn, što je za 591.175,00 kn ili 31,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 540.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi ostvareni su u manjem iznosu za 280.641,00 kn ili 18,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.304.250,00 | 1.253.875,00 | 96,1 | 99,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 621.120,00 | 601.523,00 | 96,8 | 47,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 592.420,00 | 572.825,00 | 96,7 | 45,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 19.500,00 | 19.576,00 | 100,4 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 9.200,00 | 9.122,00 | 99,1 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 31.000,00 | 30.510,00 | 98,4 | 2,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 31.000,00 | 30.510,00 | 98,4 | 2,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 442.030,00 | 412.709,00 | 93,4 | 32,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.700,00 | 6.710,00 | 100,1 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 435.330,00 | 405.999,00 | 93,3 | 32,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 210.100,00 | 209.133,00 | 99,5 | 16,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 31.900,00 | 31.819,00 | 99,7 | 2,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 153.500,00 | 152.559,00 | 99,4 | 12,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 24.700,00 | 24.755,00 | 100,2 | 2,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,8 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 540.800,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 1.855.050,00 | 1.263.875,00 | 68,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 572.825,00 kn ili 45,3%, prihodi od nefinancijske imovine 405.999,00 kn 32,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 152.559,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi iznose 132.492,00 kn ili 10,5%. Uvedeni su svi općinski porezi. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, prihode od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, godišnju grobnu naknadu za korištenje grobnog mjesta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos i prihode od prodaje općinskog stana. Ostvareni su u iznosu 623.951,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 516.128,00 kn, a 107.823,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.477.100,00 | 1.474.961,00 | 99,9 | 79,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 262.900,00 | 262.464,00 | 99,8 | 14,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 765.200,00 | 763.696,00 | 99,8 | 41,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 22.680,00 | 22.574,00 | 99,5 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 127.850,00 | 127.293,00 | 99,6 | 6,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 468.820,00 | 468.223,00 | 99,9 | 25,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 145.850,00 | 145.606,00 | 99,8 | 7,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.450,00 | 9.421,00 | 99,7 | 0,5 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 235.350,00 | 235.206,00 | 99,9 | 12,7 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 204.200,00 | 204.174,00 | 100,0 | 11,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 159.200,00 | 159.174,00 | 100,0 | 8,6 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 45.000,00 | 45.000,00 | 100,0 | 2,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 377.950,00 | 377.779,00 | 99,9 | 20,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,0 | 1,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 352.950,00 | 352.779,00 | 99,9 | 19,0 |
| Ukupno | | 1.855.050,00 | 1.852.740,00 | 99,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 588.865,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.855.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.852.740,00 kn, što je za 2.310,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 588.865,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 540.809,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.056,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 763.696,00 kn ili 41,2% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 377.779,00 kn ili 20,4%, rashodi za zaposlene 262.464,00 kn ili 14,2%, te naknade građanima i kućanstvima 235.206,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi proračunski rashodi (financijski rashodi i donacije) izvršeni su u iznosu 213.595,00 kn ili 11,5%. Svi proračunski rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 7.400.790,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.005.257,00 | 2.220.798,00 | 110,7 |
| 2. | Financijska imovina | 5.164.028,00 | 5.179.992,00 | 100,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 558.263,00 | 109.330,00 | 19,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 401.144,00 | 864.271,00 | 215,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.185.600,00 | 4.185.600,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 19.021,00 | 20.791,00 | 109,3 |
| Ukupno imovina | | 7.169.285,00 | 7.400.790,00 | 103,3 |
| 3. | Obveze | 36.475,00 | 178.178,00 | 488,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.132.810,00 | 7222.612,00 | 101,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 7.169.285,00 | 7.400.790,00 | 103,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 111.765,00 kn, nematerijalne imovine (prostornog plana Općine) 127.410,00 kn, građevinskih objekata 1.872.280,00 kn, opreme 37.389,00 kn, šuma 55.146,00 kn, računalnih programa 2.656,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 14.152,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.185.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 772.771,00 kn, novac u banci i blagajni 109.330,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 91.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 20.791,00 kn.

Obveze u iznosu 178.178,00 kn sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 48.519,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 129.659,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primjenjivani su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te korištenje sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta za propisane namjene. Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Naložio je utvrđivanje korisnika socijalne skrbi temeljem utvrđenih vrsta pomoći i propisanih uvjeta i načina njihova ostvarivanja utvrđenih općim aktom. Državni ured za reviziju naložio je kod nabave radova postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta korišteni su za propisane namjene.
- Donesena je odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora.
- Utvrđeni su korisnici socijalne skrbi temeljem utvrđenih vrsta pomoći i propisanih uvjeta i načina njihova ostvarivanja utvrđenih općim aktom.
- Nabava radova izvršena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja.

- Poduzimanje potpune i pravodobne naplate proračunskih prihoda.
- Povjeravanje poslova komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete, čišćenje javnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da u Općini poslove obavlja pročelnik jedinstvenog upravnog odjela i šef računovodstva, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprečavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole jer je do sada provedbu financijskog upravljanja i kontrolu, te aktivnosti vezano za ovaj sustav provodi načelnik, a u narednom razdoblju imenovati će osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.855.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.263.875,00 kn, što je za 591.175,00 kn ili 31,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 540.800,00 kn.

Prihodi od prodaje dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu 10.000,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje općinskog stana. Općina je u svibnju 2009. na temelju provedenog javnog natječaja prodala etažu 4960/10000 u naravi stan u kući upisanoj na katastarskoj čestici 60/1 u katastarskoj općini Vuka, površine 57,25 m², sporednog dijela koji čini ulaz površine 5,36 m² i tavan površine 64,09 m². Početna cijena stana u natječaju utvrđena je u iznosu 93.000,00 kn na temelju procjene stalnog sudskog vještaka. Prema odluci općinskog poglavarstva i u natječajnoj dokumentaciji navedeno je jednokratno plaćanje postignute cijene. Na natječaj je pristigla jedna ponuda fizičke osobe u iznosu 101.500,00 kn. Ponuditelj je uz ponudu dostavio i zamolbu za obročnu otplatu na šest godina. Poglavarstvo je prihvatilo pristiglu ponudu i zamolbu za obročnu otplatu. S ponuditeljem je zaključen ugovor 25. svibnja 2009. po prodajnoj cijeni u iznosu 101.500,00 kn, a obroci i rokovi plaćanja obroka nisu utvrđeni već je navedeno da će kupac prodajni iznos isplatiti obročno u roku šest godina odnosno po mogućnosti kupca i ranije. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu ugovoreni. Kupac je na temelju ugovora u zemljišnim knjigama upisao vlasništvo na kupljenom stanu, a do konca 2009. platio je 10.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da Općina nije prodala stan u skladu s natječajnom dokumentacijom prema kojoj je trebalo ugovoriti jednokratno plaćanje. Rokovi i način plaćanja kod prodaje nekretnine putem javnog natječaja bitno utječu na ukupnu tržišnu cijenu nekretnine i trebaju biti poznati svim potencijalnim ponuditeljima.

Potraživanja na koncu 2009. iskazana su u iznosu 864.271,00 kn, od čega su u iznosu 646.739,00 kn dospjela, a nedospjela 217.532,00 kn. U odnosu na konac 2008. kada su iskazana u iznosu 401.144,00 kn, povećana su za 463.127,00 kn ili 115,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 772.771,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaje stana) 91.500,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 305.090,00 kn, komunalni doprinos 293.101,00 kn, komunalnu naknadu 130.426,00 kn, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta 26.565,00 kn, porez na tvrtku 5.869,00 kn, usluge ukopa pokojnika 5.235,00 kn, godišnju grobnu naknadu 3.330,00 kn, porez na potrošnju 2.492,00 kn i naknadu za koncesiju za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada 663,00 kn. U naplati prihoda od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, neizgrađenog građevinskog zemljišta i komunalne naknade u iznosu 462.081,00 kn poduzimane su mjere opominjanja, dok u naplati drugih proračunskih prihoda: komunalnog doprinosa, usluga ukopa pokojnika, godišnje grobne naknade, naknade za koncesiju za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 184.658,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Porezna uprava nije dostavljala Općini izvješće o poduzetim mjerama naplate općinskih prihoda. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršenje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom prodaje nekretnina zaključivanje ugovora o prodaji u skladu s uvjetima utvrđenim natječajnom dokumentacijom, te nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je natječaj i postupak prodaje stana proveden u skladu s odlukom i zaključcima općinskog poglavarstva. Na natječaj je pristigla jedna ponuda čija je cijena bila znatno viša cijena od početne, te je općinsko poglavarstvo uvažilo zamolbu ponuditelja za obročnim plaćanjem. Izjavljuje da je u 2010. na temelju poslanih opomena naplaćen dio proračunskih prihoda, a za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u tijeku je postupak provođenja ovrhe od javnog bilježnika.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.855.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.852.740,00 kn, što je za 2.310,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 588.865,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 540.809,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 48.056,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 262.464,00 kn. Plaće su obračunavane u skladu sa donesenim aktom. Zaposlenicima su isplaćivani dodaci na osnovnu plaću za prekovremeni rad, te dodatak za uspješnost na radu. Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je jednom zaposleniku za mjesec travanj i svibanj 2009. u bruto iznosu 9.249,00 kn. Odredbom članka 31. Pravilnika o radnim odnosima jedinstvenog upravnog odjela je utvrđeno da zaposlenik može ostvariti dodatak za uspješnost u radu, najviše do 30,0% osnovne plaće. Pravilnikom o radnim odnosima jedinstvenog upravnog odjela nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. S obzirom da aktom o plaćama nisu utvrđeni kriteriji za dodatak za uspješnost na radu Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 171.892,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete (utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu 74.645,00 kn i održavanje javne rasvjete 69.210,00 kn) u iznosu 143.855,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 19.292,00 kn i održavanje groblja u iznosu 8.745,00 kn.

Odlukom općinskog vijeća iz listopada 2006. određeno je da se obavljanje djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanje nerazvrstanih cesta povjerava fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama na temelju pisanog ugovora. Općina je održavanje javne rasvjete i održavanje nerazvrstanih cesta povjerila fizičkim osobama izravnom pogodbom.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Općina komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Općina je u 2009. dodijelila koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i komunalne djelatnosti sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Koncesije su dodijeljene na temelju provedenih javnih natječaja i odluka općinskog vijeća o davanju koncesije. Odluke o davanju koncesije sadržavale su djelatnost za koju se koncesija daje odnosno djelatnost za koju se daje i vrijeme na koje se daje koncesija. Prema odredbi članka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu odluka o davanju koncesije obvezno treba sadržavati i visinu i način plaćanja naknade za koncesiju, cijenu i način naplate za pruženu uslugu i obveze koncesionara.

Obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika povjerena je nakon provedenog natječaja u 2009., koncesionaru na temelju ugovora o koncesiji. Komunalna djelatnost održavanja groblja podrazumijeva i poslove ukopa pokojnika i u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu ne može se obavljati putem koncesije. Održavanje groblja odnosno ukopa pokojnika trebalo je ustupiti izvoditelju u skladu s općinskom odlukom iz 2006. prema kojoj se komunalna djelatnost održavanja groblja obavlja na temelju pisanog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti utvrditi uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili raspisivanje javnog natječaja za povjeravanje komunalnih djelatnosti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta na temelju pisanog ugovora nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka o davanju koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i komunalne djelatnosti sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koje će sadržavati sve propisane elemente. Nalaže se obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika ustupiti izvoditelju u skladu s općinskom odlukom.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. povjerila obavljanje poslova održavanja javne rasvjete izvoditelju na temelju provedenog natječaja na rok od četiri godine.

4. Postupci javne nabave

4.1. Općina nije donijela plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema navedenoj odredbi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 315.446,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 26.391,00 kn i za materijalne rashode 289.055,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi bez provođenja postupaka javne nabave jer je nabavljeno roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je donijela plan nabave za 2010. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave (točka 1. Nalaza).
 - Općina je koncem svibnja 2009. na temelju provedenog javnog natječaja prodala etažu 4960/10000 u naravi stan u kući za 101.500,00 kn, s rokom otplate na šest godina odnosno po mogućnosti kupca i ranije, a u skladu s natječajnom dokumentacijom trebala je ugovoriti jednokratno plaćanje. Koncem godine dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 646.739,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, neizgrađenog građevinskog zemljišta i komunalne naknade u iznosu 462.081,00 kn poduzimane su mjere opominjanja, dok u naplati komunalnog doprinosa, usluga ukopa pokojnika, godišnje grobne naknade, naknade za koncesiju za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 184.658,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je u iznosu 9.249,00 kn, a Pravilnikom o radnim odnosima jedinstvenog upravnog odjela nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti ne sadrži uvjete i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama na temelju pisanog ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta povjereno je fizičkoj osobi izravnom pogodbom. Odluke o dodjeljivanju koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, te prijevoza pokojnika ne sadrže sve propisane elemente. Komunalna djelatnost ukopa pokojnika nije ustupljena izvoditelju na temelju pisanog ugovora kako je predviđeno općinskom odlukom već na temelju ugovora o koncesiji iako Zakon o komunalnom gospodarstvu ne predviđa mogućnost obavljanja ukopa pokojnika putem koncesije (točka 3. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 312 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su bila zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.263.875,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.852.740,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 588.865,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 540.809,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 48.056,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 572.825,00 kn ili 45,3%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 405.999,00 kn ili 32,1% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 623.951,00 kn i čine 49,4% ukupno ostvarenih prihoda. Korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 646.739,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos i komunalnu naknadu ili 71,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta, neizgrađenog građevinskog zemljišta i komunalne naknade u iznosu 462.081,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, dok u naplati komunalnog doprinosa, usluga ukopa pokojnika, godišnje grobne naknade, naknade za koncesiju za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 184.658,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje niti je pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 763.696,00 kn ili 41,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 377.779,00 kn ili 20,4%, rashode za zaposlene 262.464,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda. Dodaci za uspješnost na plaću isplaćivani su bez utvrđenih kriterija na temelju kojih se utvrđuje uspješnost na radu. Komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta ustupljene su izvoditeljima izravnom pogodbom. Plan nabave nije donesen u skladu sa zakonskim odredbama. Način plaćanja utvrđen ugovorom o prodaji stana nije u skladu s natječajnom dokumentacijom. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA

Šibenik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/8
Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 14. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 14. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 112 891 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Na području posebne državne skrbi nalaze se tri grada, osam općina i tri naselja u sastavu jednog grada. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli za prosvjetu, znanost, kulturu i šport, zdravstvo i socijalnu skrb, gospodarstvo, pomorstvo, promet i otočni razvoj, proračun i financije, zaštitu okoliša i komunalne poslove i prostorno uređenje i gradnju, te tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju. U županijskoj upravi zaposleno je 65 zaposlenika. Županija ima 36 proračunskih korisnika sa 115 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Goran Pauk.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 136.432.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 112.255.554,00 kn, što je za 24.176.446,00 kn ili 17,7% manje od plana. Primici su planirani, a nisu ostvareni. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 12.710.866,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.128.695,00 kn ili 1,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 118.839.134,00 | 112.255.554,00 | 94,5 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 98.606.491,00 | 95.509.940,00 | 96,9 | 85,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 93.981.491,00 | 90.364.868,00 | 96,2 | 80,5 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 4.625.000,00 | 5.145.072,00 | 111,2 | 4,6 |
| 1.2. | Pomoći | 10.824.943,00 | 8.613.923,00 | 79,6 | 7,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 10.324.943,00 | 8.353.923,00 | 80,9 | 7,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 260.000,00 | 52,0 | 0,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.786.700,00 | 3.989.576,00 | 105,4 | 3,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 50.000,00 | 121.916,00 | 243,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.736.700,00 | 3.867.660,00 | 103,5 | 3,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.050.000,00 | 1.757.655,00 | 85,7 | 1,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000.000,00 | 1.725.126,00 | 86,3 | 1,5 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 50.000,00 | 32.529,00 | 65,1 | 0,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 3.571.000,00 | 2.384.460,00 | 66,8 | 2,1 |
| 2. | Primici od financijske imovine | 4.882.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 4.882.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Višak prihoda iz prethodnih godina | 12.710.866,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 136.432.000,00 | 112.255.554,00 | 82,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 90.364.868,00 kn ili 80,5%. Svi drugi prihodi iznose 21.890.686,00 kn ili 19,5% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi županijski porezi.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 4.035.100,00 kn, za ulaganja u razvojne programe Županije općina i gradova u iznosu 1.924.613,00 kn, te za plaće zaposlenika u županijskom upravnom odjelu za prostorno uređenje i gradnju preuzetih od Ureda državne uprave 1.399.328,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, prihode od pomoći, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovozakupnina, naknada za koncesije prava na lov, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za koncesije na vodama i vodnom dobru, te druge prihode poslovanja. Ostvareni su u iznosu 77.226.955,00 kn ili 68,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 73.708.153,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 3.518.802,00 kn nalaze se na računu proračuna.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 62.379.820,00 kn u okviru prihoda od poreza na dohodak, a rashodi su izvršeni u iznosu 62.527.936,00 kn, što je za 148.116,00 kn više od ostvarenih prihoda. Navedena razlika odnosi se na sredstva koja na koncu 2008. nisu vraćena u državni proračun, nego su utrošena u 2009. Od ukupnih rashoda na školstvo se odnosi 29.808.718,00 kn, socijalnu skrb 16.430.038,00 kn, te na zdravstvo 16.289.180,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 115.495.287,00 | 104.644.273,00 | 90,6 | 86,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 13.903.000,00 | 13.337.197,00 | 95,9 | 11,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 50.300.654,00 | 47.409.938,00 | 94,3 | 39,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 4.425.229,00 | 4.343.112,00 | 98,1 | 3,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 14.426.354,00 | 14.094.605,00 | 97,7 | 11,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 26.205.340,00 | 24.487.575,00 | 93,4 | 20,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 5.243.731,00 | 4.484.646,00 | 85,5 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 512.629,00 | 505.222,00 | 98,6 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 1.307.000,00 | 1.303.269,00 | 99,7 | 1,1 |
| 1.5. | Pomoći | 10.556.250,00 | 7.228.280,00 | 68,5 | 5,9 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 6.112.250,00 | 4.624.550,00 | 75,7 | 3,8 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 4.444.000,00 | 2.603.730,00 | 58,6 | 2,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 330.000,00 | 333.300,00 | 101,0 | 0,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 38.585.754,00 | 34.527.067,00 | 89,5 | 28,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 16.921.080,00 | 15.102.682,00 | 89,3 | 12,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 21.604.674,00 | 19.424.385,00 | 89,9 | 15,9 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 60.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 20.936.713,00 | 17.019.096,00 | 81,3 | 14,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 16.187,00 | 80,9 | 0,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 19.268.713,00 | 15.651.361,00 | 81,2 | 12,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.648.000,00 | 1.351.548,00 | 82,0 | 1,1 |
| | Ukupno | 136.432.000,00 | 121.663.369,00 | 89,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 9.407.815,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 136.432.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 121.663.369,00 kn, što je za 14.768.631,00 kn ili 10,8% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 9.407.815,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 12.710.866,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.303.051,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 47.409.938,00 kn ili 39,0% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 34.527.067,00 kn ili 28,3%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 39.726.364,00 kn i imaju udjel 32,7% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 74.276.641,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.026.042,00 | 16.103.825,00 | 89,3 |
| 2. | Financijska imovina | 57.530.573,00 | 58.172.816,00 | 101,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 16.601.743,00 | 6.187.753,00 | 37,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 6.699.228,00 | 15.871.747,00 | 236,9 |
| 2.3. | Dani zajmova | 27.112.602,00 | 27.791.928,00 | 102,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 7.117.000,00 | 7.117.000,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 1.204.388,00 | - |
| Ukupno imovina | | 75.556.615,00 | 74.276.641,00 | 98,3 |
| 3. | Obveze | 3.477.881,00 | 11.615.723,00 | 334,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 72.078.734,00 | 62.660.918,00 | 86,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 75.556.615,00 | 74.276.641,00 | 98,3 |
| Izvanbilančni zapisi | | 0,00 | 102.662.340,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 390.755,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, zaštitni znak i prava korištenja telefonskih linija), građevinske objekte u iznosu 10.573.046,00 kn, opremu u iznosu 800.214,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 634.171,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 3.400.693,00 kn (ulaganja u računalne programe, te programe, planove i projekte) i građevinske objekte u pripremi u iznosu 304.946,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.187.753,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.929.743,00 kn, druga potraživanja u iznosu 7.942.004,00 kn (od čega vrijednosno najznačajnija potraživanja od Ministarstva financija za decentralizirane funkcije u iznosu 6.406.021,00 kn), dane zajmove u iznosu 27.791.928,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.117.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.204.388,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.399.004,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 216.719,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo iz ranijih godina dano zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije za zaduženje kod poslovne banke, koje je koncem 2009. iznosilo 102.662.340,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i urediti imovinsko-pravne odnose s jedinicom lokalne samouprave u pogledu prenesenih sredstava za regionalni sustav vodoopskrbe. Naložio je evidentiranje rashoda u trenutku nastanka poslovnog događaja, poduzimanje radnji za završetak ugovorenih radova, te kod konačnog obračuna utvrditi odgovornost za kašnjenje u izvođenju radova i izvršiti obračun i naplatu ugovorene kazne, izvršiti povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija za 2008., te provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Uređeni su imovinsko-pravni odnosi s jedinicom lokalne samouprave u pogledu prenesenih sredstava za regionalni sustav vodoopskrbe.
- Rashodi su evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja.
- Ugovoreni radovi su završeni, a kod konačnog obračuna odgovornost izvođača radova za kašnjenje nije utvrđena.
- Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija srednjeg školstva za 2008. namjenski su utrošena u 2009.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija.

Županija nije razvila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, izjava o viziji, misiji i ciljevima nije sastavljena, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, knjiga poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije utvrđena, analiza postojećih i potrebnih kontrola nije obavljena, te plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i druge osobe uključene u sustav nisu prošle program izobrazbe glede uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Županija je uspostavila jedinicu za unutarnju reviziju na način da je imenovan samostalni unutarnji revizor. Doneseni su strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2008. - 2010. i godišnji plan unutarnje revizije za 2009. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije i prate se preporuke dane u izvješćima. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije dostavljeno je Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju predlaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u svom očitovanju navodi da nije bila u mogućnosti metodološki razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola, jer za ovlaštene osobe unutarnjih kontrola nisu organizirani moduli edukacije.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Donesen je plan nabave koji je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Vođena je evidencija javne nabave, a Izvješće o javnoj nabavi u 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2009. provedeno je 17 postupaka javne nabave, od čega su tri poništena odlukom Županije, a jedan odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

Za nabavu uredskog materijala za koju su u 2009. izvršeni rashodi u iznosu 222.244,00 kn nije proveden postupak javne nabave. S trgovačkim društvom u vlasništvu države zaključen je u veljači 2009. ugovor o kupoprodaji robe (uredskog materijala) kojim je utvrđeno da će se roba naručivati pisanom narudžbom po cijenama utvrđenim u ponudi prodavatelja. Nabava uredskog materijala obavljena je putem narudžbenice, a evidentirana je na temelju ispostavljenih računa sa specifikacijom nabavljene robe. Planom nabave za uredski materijal predviđen je iznos od 340.000,00 kn i nabava putem narudžbe. Navedeni način nabave nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05 i 18/06, 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kuna i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da je u planu nabave uredskog materijala naveden cjelokupni iznos planirane pozicije iz proračuna koja sadrži novčana sredstva za nabavu drugih roba koje nemaju kategoriju uredskog materijala, kao što su dnevni tisak, brošure, literatura za stručno usavršavanje i slično. Nadalje navodi da je u planu nabave trebala razdvojiti iznose za uredski materijal po kategorijama što je moguće po odredbama Zakona o javnoj nabavi. Na kraju navodi da je cjelokupni uredski materijal koji je izravno naručila od dobavljača po pojedinačnim kategorijama ispod vrijednosti 70.000,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s 112 891 stanovnika. Na području posebne državne nalaze se tri grada, osam općina i tri naselja u sastavu jednog grada. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposleno je 65 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 112.255.554,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 121.663.369,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 9.407.815,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 12.710.866,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.303.051,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 90.364.868,00 kn ili 80,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 77.226.955,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,8%. Za propisane namjene utrošeno je 73.708.153,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 3.518.802,00 kn nalaze se na računu proračuna. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2009. ostvareni su u iznosu 62.379.820,00 kn ili 55,6% ostvarenih prihoda i sukladno zakonskim propisima raspoređeni su za financiranje osnovnog školstva, srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Dospjela potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 15.871.747,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su od Ministarstva financija za decentralizirana sredstva u iznosu 6.406.021,00 kn, županijske poreze u iznosu 5.036.246,00 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava, te potraživanja od grada na području Županije za izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 1.813.909,00 kn. Županija se u ranijim godinama i u 2009. nije zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 27.791.928,00 kn i odnosi se na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za poticanje malog i srednjeg poduzetništva. Stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 102.662.340,00 kn i odnosi se na jamstvo dano zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije za zaduženje kod poslovne banke iz ranijih godina.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 47.409.938,00 kn ili 39,0% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 34.527.067,00 kn ili 28,3%. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskom odredbama, osim za nabavu uredskog materijala. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola, ali ga nije razvijala u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DRNIŠ

Šibenik, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 24. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DRNIŠA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Drniša (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 24. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđeno je da Grad u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 8 595 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za prostorno planiranje, graditeljstvo, stambeno-komunalne i imovinsko-pravne poslove i obnovu, upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti i tajništvo. Grad ima 12 zaposlenika. Proračunski korisnici Grada su: Dječji vrtić, Pučko otvoreno učilište, Narodna knjižnica, Gradski muzej i Javna vatrogasna postrojba, koji imaju 59 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Dželalija.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 27.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.464.267,00 kn, što je za 5.405.733,00 kn ili 19,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 4.170.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 6.266.046,00 kn ili 21,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 23.570.000,00 | 22.437.979,00 | 95,2 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 15.419.500,00 | 15.342.171,00 | 99,5 | 68,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 14.934.500,00 | 14.977.560,00 | 100,3 | 66,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 122.134,00 | 81,4 | 0,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 335.000,00 | 242.477,00 | 72,4 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 6.165.000,00 | 5.464.052,00 | 88,6 | 24,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.850.000,00 | 4.264.052,00 | 87,9 | 19,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.315.000,00 | 1.200.000,00 | 91,3 | 5,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 555.000,00 | 492.976,00 | 88,8 | 2,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 50.000,00 | 28.354,00 | 56,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 505.000,00 | 464.622,00 | 92,0 | 2,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.430.500,00 | 1.134.780,00 | 79,3 | 5,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 130.000,00 | 103.562,00 | 79,7 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada | 1.200.000,00 | 949.036,00 | 79,1 | 4,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 100.500,00 | 82.182,00 | 81,8 | 0,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 0,00 | 4.000,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 130.000,00 | 26.288,00 | 20,2 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 2.194,00 | 2,2 | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 24.094,00 | 80,3 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 4.170.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 27.870.000,00 | 22.464.267,00 | 80,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.977.560,00 kn ili 66,7% i pomoći u iznosu 5.464.052,00 kn ili 24,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.022.655,00 kn ili 9,0%. Gradskom odlukom uvedeni su svi gradski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 5,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 3.365.546,00 kn od poreza na dobit prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) i iz županijskog proračuna u iznosu 549.100,00 kn za ogrjev korisnicima socijalne pomoći.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode dijela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije za financiranje Javne vatrogasne postrojbe, prihode od pomoći, prihode od komunalne naknade, prihode za priključke na komunalnu infrastrukturu, prihode od komunalnih koncesija, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina (kamena), prihode od spomeničke rente, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i druge prihode poslovanja (doznake građana). Ostvareni su u iznosu 9.012.262,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.788.168,00 kn, a 1.224.094,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 22.384.500,00 | 19.291.921,00 | 86,2 | 87,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 8.202.923,00 | 8.053.198,00 | 98,2 | 36,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.152.185,00 | 6.556.586,00 | 71,6 | 29,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 422.885,00 | 370.615,00 | 87,6 | 1,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.206.100,00 | 2.133.881,00 | 96,7 | 9,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.255.600,00 | 2.864.765,00 | 54,5 | 12,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.267.600,00 | 1.187.325,00 | 93,7 | 5,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 454.000,00 | 427.008,00 | 94,1 | 1,9 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.400.000,00 | 1.197.694,00 | 85,5 | 5,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 3.175.392,00 | 3.057.435,00 | 96,3 | 13,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 2.665.500,00 | 2.585.067,00 | 97,0 | 11,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 417.000,00 | 416.868,00 | 100,0 | 1,9 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 92.892,00 | 55.500,00 | 59,7 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.485.500,00 | 1.841.348,00 | 41,1 | 8,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 554.500,00 | 261.423,00 | 47,1 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.881.000,00 | 1.529.925,00 | 39,4 | 6,9 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.000.000,00 | 967.055,00 | 96,7 | 4,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.000.000,00 | 967.055,00 | 96,7 | 4,4 |
| Ukupno | | 27.870.000,00 | 22.100.324,00 | 79,3 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 363.943,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 27.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.100.324,00 kn što je za 5.769.676,00 kn ili 20,7% manje od planiranih. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 2.595.599,00 kn ili 28,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.644.152,00 kn ili 58,9%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode i rashode. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 363.943,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.179.661,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.543.604,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.053.198,00 kn ili 36,4% i materijalni rashodi u iznosu 6.556.586,00 kn ili 29,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova, iznose 7.490.540,00 kn i imaju udjel 33,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.253.430,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 45.052.245,00 | 46.098.549,00 | 102,3 |
| 2. | Financijska imovina | 9.730.056,00 | 29.154.881,00 | 299,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.853.008,00 | 6.710.437,00 | 114,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.877.048,00 | 3.778.744,00 | 97,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 18.665.700,00 | - |
| | Ukupno imovina | 54.782.301,00 | 75.253.430,00 | 137,4 |
| 3. | Obveze | 10.485.314,00 | 9.856.110,00 | 94,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 44.296.987,00 | 65.397.320,00 | 147,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 54.782.301,00 | 75.253.430,00 | 137,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 3.593.661,00 kn, programa i projekata u iznosu 1.711.678,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 40.135.590,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 487.142,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 169.666,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 812,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 6.710.437,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 18.665.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.437.674,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 50.771,00 kn i druga potraživanja u iznosu 290.299,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.629.670,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 477.459,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 7.748.981,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Naložio je osigurati podatke o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračunu naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, te evidentiranje u poslovnim knjigama svih potraživanja i udjela u trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada. Nadalje je naložio donošenje odluke o komunalnom doprinosu u skladu sa zakonskim odredbama i poduzimanje svih zakonom raspoloživih radnji za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade.

Također je naložio izvršavanje rashoda u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, usklađenje visine planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, povjeravanje i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, evidentiranje rashoda na temelju računa sa specifikacijom vrste, količine i cijene pruženih usluga za održavanje i čišćenje javnih prometnih i zelenih površina i plaćanje usluga u skladu s ugovorenim cijenama za usluge održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije, te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je ustupanje radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, poduzimanje radnji za završetak ugovorenih radova, utvrđivanje odgovornosti za kašnjenje u izvođenju radova, te obračun i naplatu ugovorene kazne.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Udjeli u trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada evidentirani su u poslovnim knjigama.
- Donesena je odluka o komunalnom doprinosu u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rashodi su izvršavani u skladu sa zakonskim odredbama, komunalne djelatnosti su povjeravane i obavljane u skladu sa zakonskim odredbama, rashodi za održavanje i čišćenje javnih prometnih i zelenih površina su evidentirani na temelju računa sa specifikacijom vrste, količine i cijene pruženih usluga, te su usluge održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije plaćene u skladu s ugovorenim cijenama.
- Radovi su ustupani u skladu s propisima o javnoj nabavi, te su poduzete radnje za završetak ugovorenih radova o čemu je sastavljeno završno izvješće nadzornog organa kojim nisu utvrđene nepravilnosti u izvođenju radova.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Osiguranje podataka o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračuna naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, te evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za korištenje prostora elektrana, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i prihoda od prodaje zemljišta.
- Poduzimanje svih zakonom raspoloživih radnji za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade.

- Donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i usklađenje visine planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da na temelju odredbi članaka 8. i 37. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Ministar financija donosi Program stručne izobrazbe za financijsko upravljanje i kontrole, prema kojem se provodi stručna izobrazba osoba zaduženih za uspostavu, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da osoba koja je imenovana za voditelja nije prošla stručnu izobrazbu, nastojat će se kroz 2010. donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i naknada za korištenje prostora elektrana, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, te za prihode od prodaje zemljišta. Nisu osigurani podaci o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračunu naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate. Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati podatke o prodaji eksploatairane mineralne sirovine i obračune naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, te evidentiranje u poslovnim knjigama svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je evidentirao procijenjena potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, za korištenje prostora elektrana i za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, za što je dostavio kopiju temeljnice iz travnja 2010. Vežano za evidenciju potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, očituje se da je navedeni prihod zajednički prihod jedinica lokalne samouprave, jedinica područne (regionalne) samouprave i državnog proračuna, te da smatra da evidentirana knjiženja u poslovnim knjigama ne iskazuju vjerodostojan podatak. Nadalje navodi da su Uredbom o novčanoj naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 158/09) definirani iznosi i obveze pravnih i fizičkih osoba koje vrše eksploataciju, a da prema Zakonu o rudarstvu (Narodne novine 75/09) poslovanje, iskazanu tržišnu vrijednost mineralne sirovine i obračun naknada kontrolira rudarska inspekcija koja je organizirana pri nadležnom ministarstvu.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 27.870.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.464.267,00 kn, što je za 5.405.733,00 kn ili 19,4% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 4.170.000,00 kn.

Odlukom o gradskim porezima iz 2001. uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na neizgrađeno građevno zemljište, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina i prirez porezu na dohodak po stopi 5,0%. Odluka o gradskim porezima nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) kojom se ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), koje reguliraju porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine i porez na neizgrađeno građevno zemljište.

Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2000. propisani su uvjeti, način i mjerila za plaćanje komunalne naknade, a nije utvrđen rok plaćanja komunalne naknade što nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojima je određen obvezan sadržaj odluke o komunalnoj naknadi.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 3.778.744,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 3.727.973,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 98.304,00 kn ili 2,5%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.437.674,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 50.771,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 290.299,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 2.232.101,00 kn, za gradske poreze u iznosu 871.425,00 kn, potraživanja za prihode od zakupa nekretnina u iznosu 298.648,00 kn, potraživanja za pogrešno obračunate usluge u iznosu 35.500,00 kn. Razrez i naplata gradskih poreza povjereni su Poreznoj upravi.

U 2009. pravnim i fizičkim osobama obveznicima komunalne naknade slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od naknada za zakup nekretnina u 2009. pokrenuti su ovršni postupci. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluku o gradskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007. i odluku o komunalnoj naknadi s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Očituje se da je odluka o gradskim porezima u postupku usklađenja s Odlukom Ustavnog suda, te da je u tijeku usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 27.870.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.100.324,00 kn što je za 5.769.676,00 kn ili 20,7% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 363.943,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.179.662,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.543.604,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti iz članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu koja nisu usklađena s planom sredstava u proračunu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.485.500,00 kn, dok je Planom nabave planirala nabava roba, radova i usluga u iznosu 1.328.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Grad nije donio Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan način donošenja i sadržaj navedenog programa.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u kojem Grad ima 4,7% udjela u iznosu 537.245,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni (glavnog dovodnog vodoopskrbnog cjevovoda). Djelatnosti komunalnog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni započeli su u 2007. kada je između Grada i komunalnog društva zaključen ugovor o udruživanju sredstava za financiranje navedenih radova u vrijednosti 4.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega Grad osigurava 2.630.935,00 kn iz bespovratnih sredstava Fonda za regionalni razvoj i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, a komunalno društvo 1.369.065,00 kn iz vlastitih sredstava. Investitor je navedeno komunalno društvo koje je provelo postupak javne nabave i radove ustupilo drugim izvoditeljima, a samo je provelo stručni nadzor. Grad komunalnom društvu doznajuje sredstva na temelju zahtjeva za plaćanje, obračunskih situacija i računa. U zahtjevima za doznaku sredstava komunalno društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Na temelju navedenog ugovora i zahtjeva za doznaku sredstava, Grad je komunalnom društvu ukupno doznačio 2.184.255,00 kn. Ulaganja u navedenu komunalnu infrastrukturu dio su srednjoročnog programa ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata na području Grada prema kojem je u razdoblju od 2005. do 2009. navedenom komunalnom društvu preneseno ukupno 2.213.755,00 kn. Grad je povećao svoju imovinu za vrijednost prenesenih sredstava komunalnom društvu, a komunalno društvo je u svojoj imovini evidentiralo ukupnu vrijednost izgrađenih objekata vodoopskrbe.

Grad je komunalnom društvu za obavljanje vodoopskrbe i drugih komunalnih djelatnosti u kojem ima 72,0% udjela u razdoblju od 2005. do konca 2008. za ulaganja u objekte vodovoda i odvodnje doznačio 1.157.766,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti što uključuje: opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga, montaža cjevovoda, građenje i javna rasvjeta. Navedena ulaganja u vrijednosti 1.157.766,00 kn evidentirana su u imovini komunalnog društva, dok Grad nije povećao svoju imovinu za vrijednost prenesenih sredstva.

Grad nije s navedenim komunalnim društvima uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i usklađivanje sredstava planiranih Planom nabave i Programom održavanja komunalne infrastrukture s planom sredstava u proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Očituje se da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen zato što nije bila uvedena naplata komunalnog doprinosa, a prihodi od naplate komunalnog doprinosa su izvor za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nakon što je donijeta Odluka o komunalnom doprinosu koja se primjenjuje od 1. siječnja 2010., donijet je i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Vezano za ulaganja u vodoopskrbne objekte očituje se da, prema dopisu komunalnog društva za poslove vodoopskrbe i odvodnje iz svibnja 2010., Skupština navedenog društva namjerava donijeti odluku o dokapitalizaciji ulaganja jedinica lokalne samouprave u vodovodni i kanalizacijski sustav sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., te da je Grad dužan navedenom društvu dostaviti podatke iz svojih poslovnih knjiga o ulaganjima u navedene objekte, te na taj način ne bi došlo do duplog evidentiranja imovine u poslovnim knjigama Grada i navedenog društva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s navedenim propisima (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i naknada za korištenje prostora elektrana, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i prihode od prodaje zemljišta, te nisu osigurani podaci o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračunu naknade za korištenje prostora elektrana (točka 2. Nalaza).
 - Grad nije uskladio Odluku o gradskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007. i Odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.727.973,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 2.232.101,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen. Sredstva planirana Planom nabave i Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planom sredstava u proračunu. Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje komunalnim društvima u kojima ima udjel u vlasništvu prenio ukupno 3.371.521,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 537.245,00 kn ili 2,4% ukupno izvršenih rashoda. Grad nije s komunalnim društvima uredio imovinsko-pravne odnose. Dio navedenih ulaganja Grad je evidentirao kao vlastitu imovinu, dok komunalna društva istovremeno ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje evidentiraju u poslovnim knjigama kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje objekata vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 8 595 stanovnika i u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 12 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.464.267,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 22.100.324,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 363.943,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.179.662,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.543.604,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.977.560,00 kn ili 66,7% i pomoći u iznosu 5.464.052,00 kn ili 24,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.012.262,00 kn i čine 40,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.788.168,00 kn, a 1.224.094,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 3.727.973,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 2.232.101,00 kn za čiju naplatu, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, ni davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje obveza za zajmove na koncu 2009. iznosi 7.748.981,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2007. za asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, ulaganja u dugotrajnu imovinu, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 8.053.198,00 kn ili 36,4% i materijalne rashode u iznosu 6.556.586,00 kn ili 29,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Grad je za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje komunalnim društvima u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2005. do 2009. prenio 3.371.521,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a navedena ulaganja Grad i komunalna društva vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad nije izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s navedenim propisima.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KNIN

Šibenik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 26. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KNINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Knina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 26. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 15 190 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika i upravni odjeli za društvene djelatnosti i socijalnu skrb, prostorno uređenje, komunalne i stambene poslove, gospodarstvo, poduzetništvo i razvoj, te za proračun i financije. Proračunski korisnici Grada su Muzej Grada, Narodna knjižnica, Pučko otvoreno učilište, Javna vatrogasna postrojba i Gradski vrtić. Grad ima 39 zaposlenika, a proračunski korisnici 87 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Josipa Rimac.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 69.373.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.983.457,00 kn, što je za 22.389.643,00 ili 32,3% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 15.657.047,00 kn ili 45,0% i od prodaje nefinancijske imovine za 1.510.608,00 kn ili 59,5%. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i primitke.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 66.686.100,00 | 45.864.727,00 | 68,8 | 97,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 25.546.100,00 | 22.088.431,00 | 86,5 | 47,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 24.696.100,00 | 21.349.640,00 | 86,4 | 45,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 300.000,00 | 292.231,00 | 97,4 | 0,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 550.000,00 | 446.560,00 | 81,2 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 34.800.000,00 | 19.142.953,00 | 55,0 | 40,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 5.800.000,00 | 3.484.400,00 | 60,1 | 7,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 29.000.000,00 | 15.658.553,00 | 54,0 | 33,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.620.000,00 | 1.705.066,00 | 65,1 | 3,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 35.000,00 | 12.193,00 | 34,8 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.585.000,00 | 1.692.873,00 | 65,5 | 3,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.160.000,00 | 2.384.232,00 | 75,5 | 5,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 660.000,00 | 766.055,00 | 116,1 | 1,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.500.000,00 | 1.618.177,00 | 64,7 | 3,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi | 560.000,00 | 544.045,00 | 97,2 | 1,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.537.000,00 | 1.026.392,00 | 40,5 | 2,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 500.000,00 | 48.898,00 | 9,8 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.037.000,00 | 977.494,00 | 48,0 | 2,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 150.000,00 | 92.338,00 | 61,6 | 0,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 150.000,00 | 92.338,00 | 61,6 | 0,2 |
| | Ukupno | 69.373.100,00 | 46.983.457,00 | 67,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 21.349.640,00 kn ili 45,4% i pomoći u iznosu 19.142.953,00 kn ili 40,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.490.864,00 kn ili 13,9%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 1.320.241,00 kn od poreza na dobit za područje posebne državne skrbi i iz proračunske pričuve u iznosu 500.000,00 za plaćanje realiziranih projekata od iznimne važnosti za Grad i redovno izvršavanje funkcija iz djelokruga Grada, te iz županijskog proračuna u iznosu 916.750,00 kn za ogrjev korisnicima socijalne skrbi, u iznosu 250.000,00 kn za pokriće rashoda za materijal i energiju i u iznosu 153.866,00 kn za provođenje redovnih izbora.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na decentralizirana sredstva za Javnu vatrogasnu postrojbu, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, donacije, sredstva Europske unije po programu CARDS 2004, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 25.550.124,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,4%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 22.965.139,00 kn, a 195.098,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje sanacije stambenih objekata, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i tekućih pomoći za ogrjev, te prihodi za izradu projektne dokumentacije u iznosu 2.389.887,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 63.825.100,00 | 64.214.486,00 | 100,6 | 91,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 13.854.100,00 | 13.623.298,00 | 98,3 | 19,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 41.759.000,00 | 42.928.561,00 | 102,8 | 61,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 445.000,00 | 440.940,00 | 99,1 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.837.500,00 | 1.898.705,00 | 103,3 | 2,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 37.754.500,00 | 39.012.191,00 | 103,3 | 55,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.722.000,00 | 1.576.725,00 | 91,6 | 2,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 195.000,00 | 169.183,00 | 86,8 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 870.000,00 | 857.178,00 | 98,5 | 1,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 7.147.000,00 | 6.636.266,00 | 92,9 | 9,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 3.482.000,00 | 3.175.530,00 | 91,2 | 4,5 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 240.000,00 | 198.248,00 | 82,6 | 0,3 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 3.425.000,00 | 3.262.488,00 | 95,3 | 4,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.982.000,00 | 5.323.971,00 | 106,9 | 7,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.500.000,00 | 1.049.682,00 | 70,0 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.482.000,00 | 4.274.289,00 | 122,8 | 6,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 566.000,00 | 454.572,00 | 80,3 | 0,7 |
| 3.1 | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 566.000,00 | 454.572,00 | 80,3 | 0,7 |
| Ukupno | | 69.373.100,00 | 69.993.029,00 | 100,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 23.009.572,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 69.373.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 69.993.029,00 kn, što je za 619.929,00 kn ili 0,9% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.009.572,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 378.357,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.387.929,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 25.280.056,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 23.668.212,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 42.928.561,00 kn ili 61,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 13.623.298,00 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.441.170,00 kn i imaju udjel 19,2%.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 23.836.085,00 kn odnose se na rashode za sanaciju 15 stambenih zgrada koje su prenesene u vlasništvo Republike Hrvatske u svrhu stambenog zbrinjavanja po uvjetima iz Zakona o područjima državne skrbi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 71.484.082,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 84.372.948,00 | 46.375.710,00 | 55,0 |
| 2. | Financijska imovina | 15.278.183,00 | 25.108.372,00 | 164,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 234.850,00 | 23.553,00 | 10,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 33.000,00 | 213.000,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 14.344.546,00 | 10.693.770,00 | 74,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 665.787,00 | 573.449,00 | 86,1 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 13.604.600,00 | - |
| Ukupno imovina | | 99.651.131,00 | 71.484.082,00 | 71,7 |
| 3. | Obveze | 840.673,00 | 25.280.056,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 98.810.458,00 | 46.204.026,00 | 46,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 99.651.131,00 | 71.484.082,00 | 71,7 |
| Izvanbilančni zapisi | | 1.817.481,00 | 1.568.360,00 | 86,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište, projekti, planovi i drugo) u iznosu 11.709.122,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 33.501.600,00 kn, opreme u iznosu 296.725,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 270.973,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu 91.053,00 kn, plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (djela likovnih umjetnika) u iznosu 65.133,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (projekti i druga nematerijalna proizvedena imovina) u iznosu 441.104,00 kn.

Na koncu 2009. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana manje za 37.997.238,00 kn u odnosu na početak godine. Ovo smanjenje odnosi se u vrijednosno najznačajnijem iznosu 30.492.138,96 kn na knjigovodstvenu vrijednost 385 stanova darovanih u 2009. Republici Hrvatskoj u svrhu stambenog zbrinjavanja po uvjetima iz Zakona o područjima posebne državne skrbi, te u iznosu 7.412.199,95 kn na knjigovodstvenu vrijednost zemljišta i zgrade koje su prenesene u vlasništvo trgovačkog društva za upravljanje tržnicama u vlasništvu Grada na temelju odluke gradskog vijeća iz 2008. radi povećanja temeljnog kapitala za ulaganja u stvarima.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 23.553,00 kn, depozite u iznosu 213.000,00 kn, druga potraživanja u iznosu 143.322,00 kn, dane zajmove 573.449,00 kn, dionice i udjele 13.604.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.512.958,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 37.490,00 kn. U 2009. u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu grada (trgovačko društvo za upravljanje zgradama i tržnicama na malo i trgovačko društvo za komunalne djelatnosti) u iznosu 13.604.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.293.199,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.375.013,00 kn i za zajmove u iznosu 1.611.844,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za sanaciju stambenih zgrada prenesenih u vlasništvo Republike Hrvatske u iznosu 11.530.098,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo u ranijim godinama trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnicom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijekure, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja, obveza, rashoda i dugotrajne imovine, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naložio izvršiti uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama, poduzimanje svih zakonom raspoloživih radnji za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, naknada od koncesija i za korištenje javnih gradskih površina, te korištenje namjenskih prihoda i primitaka u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama.

Državni ured za reviziju predložio je preispitati odredbe ugovora o kupoprodaji zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u dijelu koji se odnosi na kupoprodajnu cijenu s obzirom da je ugovorena i plaćena kupoprodajna cijena viša za 321.540,00 kn od vrijednosti nekretnine koju je procijenio ovlašteni sudski vještak. Također je naložio nabavu roba i radova provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Obavljen je godišnji popis imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama.
- U poslovnim knjigama evidentirana je dugotrajna imovina u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja, obveza i rashoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Uplata dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun prema zakonskim odredbama.
- Poduzimanje svih zakonom raspoloživih radnji za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, naknada od koncesija i za korištenje javnih gradskih površina.
- Korištenje namjenskih prihoda i primitaka u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama.
- Preispitivanje odredbi ugovora o kupoprodaji zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u dijelu koji se odnosi na kupoprodajnu cijenu s obzirom da je ugovorena i plaćena kupoprodajna cijena viša za 321.540,00 kn od vrijednosti nekretnine koju je procijenio ovlašteni sudski vještak.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U listopadu 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola kojom je propisano da je voditelj obvezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da je u 2009. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti, da je u 2010. donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te da je u tijeku sačinjavanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada i upravnih tijela, procjena komponenti financijskog upravljanja i kontrole te opis glavnih poslovnih procesa i aktivnosti u svakom procesu kao i sam opis poslovnih procesa.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama u 2009. su evidentirani rashodi u iznosu 14.606.063,00 kn na temelju računa iz ranijih godina što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na koncu 2009. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana manje za 37.997.238,00 kn u odnosu na početak godine. Evidentiranje smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama je obavljeno storniranjem na računima imovine. Odredbama članka 81. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na neto vrijednost (razlika između imovine i obveza), a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija, te se evidentiraju na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915 (promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza). Stoga je trebalo smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine evidentirati u okviru računa promjene u vrijednosti i obujmu imovine, te ih iskazati u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost udjela u trgovačkom društvu za razvoj poljoprivredno prehrambene djelatnosti u iznosu 9.800,00 kn ili 49,0% temeljnog kapitala. Prema odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun je obavezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje u iznosu 321.540,00 kn za vrijednost više ugovorene i plaćene kupoprodajne cijene po ugovorima iz 2008. za kupnju zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda od vrijednosti koju je procijenio ovlašteni sudski vještak. Gradonačelnica je u lipnju 2009. donijela rješenje o naknadi štete kojim nalaže pročelniku upravnog odjela za prostorno uređenje, imovinu i komunalne poslove da Gradu nadoknadi štetu u iznosu 321.540,00 kn, koju je u obavljanju svojih poslova namjerno ili iz krajnje nepažnje nanio Gradu, odnosno za navedeni iznos oštetio gradski proračun. U rješenju je nadalje navedeno da je pročelnik štetu dužan nadoknaditi uplatom u gradski proračun u roku od 30 dana od isteka roka za povrat više isplaćenog iznosa, ukoliko navedeni iznos ne uspije vratiti od prodavatelja. Navedena sredstva nisu vraćena u proračun Grada. Grad nije poduzeo mjere naplate potraživanja od prodavatelja od kojih je kupio navedeno zemljište. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine, te je potrebno poduzeti mjere naplate kako ne bi došlo do zastare navedenog potraživanja.

U glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze i nisu uplaćena sredstva u državni proračun od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koje su prema pomoćnoj evidenciji za 2009. iznosile 113.683,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 196.748,00 kn.

Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo trebalo je uplatiti u državni proračun.

U poslovnim knjigama na koncu 2009. u okviru obveza za zajmove evidentirane su obveze po ugovorima o operativnom lizingu iz 2006. za najam tri službena automobila na vrijeme od 36 mjeseci u manjem iznosu za 10.791,00 kn.

Obveze po ugovorima o operativnom lizingu trebale su biti evidentirane u okviru obveza za rashode poslovanja. Nakon isteka ugovora o operativnom lizingu za najam jednog službenog automobila, Grad je radi stjecanja prava vlasništva na navedenom automobilu, u studenome 2009. zaključio ugovor o financijskom lizingu u iznosu 8.959,44 EUR-a bez poreza na dodanu vrijednost na vrijeme od 24 mjeseca. Za učešće u iznosu 10.791,00 kn evidentirani su izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova i smanjenje obveza za zajmove, a nije evidentirano povećanje obveza. Na navedeni način iskazane su na koncu 2009. obveze po ugovorima o operativnom lizingu u manjem iznosu za 10.791,00 kn.

U poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa iskazano je stanje danih jamstava na koncu 2009. u iznosu 1.568.360,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice. U poslovnim knjigama u 2009. nije evidentiran istek dijela navedenog jamstva u iznosu 249.120,00 kn. Grad je u 2009. dao jamstvo trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke u iznosu 779.983,00 kn za izgradnju grobnica na gradskom groblju na rok od tri godine, od čega je u 2009. otplaćeno 303.324,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirano navedeno jamstvo i istek dijela jamstva. Odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije (pored ostaloga i dana jamstva, dana kreditna pisma i slično), te je navedene promjene na jamstvima trebalo evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajući način.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda, potraživanja, imovine, obveza i danih jamstava za zaduživanje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se evidentiranje potraživanja i poduzimanje mjera za naplatu potraživanja za više plaćene rashode po ugovoru o kupoprodaji zemljišta. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama obveza i uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će ubuduće u poslovnim knjigama evidentirati račune u trenutku nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u okviru računa promjene u vrijednosti i obujmu imovine. Nadalje navodi da je vrijednost udjela u trgovačkom društvu za razvoj poljoprivredno-prehrambene djelatnosti u iznosu 9.800,00 kn ili 49,0% temeljnog kapitala evidentirao u poslovnim knjigama u siječnju 2010.*

Također navodi da je potraživanja u iznosu 321.540,00 kn za vrijednost više ugovorene i plaćene kupoprodajne cijene po ugovorima iz 2008. za kupnju zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u poslovnim knjigama evidentirao u 2010., te da još nije poduzeo mjere prisilne naplate navedenog potraživanja od prodavatelja od kojih je kupio zemljište isključivo iz razloga što je kupljeno i više plaćeno zemljište neophodno za provedbu predpristupnog fonda IPA (jer se predmet odnosi na kupovinu zemljišta obuhvaćenog IPA projektom Vodovodni i kanalizacijski sustav s uređajem za pročišćavanje za Grad). Nadalje navodi da je provedba navedenog projekta proglašena prioritetom Republike Hrvatske i Grada, te da bi se podnošenjem sudske tužbe u ovom trenutku znatno produžilo rješavanje imovinsko-pravnih odnosa koji su ključni za rješavanje navedenog projekta, što bi dovelo u pitanje realizaciju cijelog projekta, te da Grad namjerava pokrenuti tužbu za povrat više uplaćenih sredstava po ugovoru o kupoprodaji po dovršetku započetih radnji vezanih za IPA projekt (rješavanje imovinsko-pravnih odnosa) prije zastare potraživanja. U vezi uplate sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 113.683,00 kn Grad navodi da sredstva nije uplatio u državni proračun, jer ih je zbog nedostatka vlastitih sredstava, utrošio za izradu projektne dokumentacije za sanaciju zgrada, što je bilo preduvjet za sanaciju ukupno 16 zgrada koju je financiralo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, te da se obvezuje namjenska sredstva uplatiti u državni proračun u 2010. U vezi manje evidentiranih obveza po operativnom lizingu za korištenje službenih automobila Grad navodi da je nastalo zbog neriješenih odnosa u pogledu korištenja navedenih automobila, jer je dva od tri automobila u 2009. ustupio na korištenje proračunskom korisniku i turističkoj zajednici na njihov zahtjev uz obvezu zaključivanja novih ugovora s davateljem lizinga po isteku postojećih. Nadalje navodi da je turistička zajednica preuzela automobil, da nije sačinila novi ugovor s davateljem lizinga, da je operativni lizing sredinom 2009. istekao, te je za obveze navedenog razdoblja terećen Grad. Također navodi da je turistička zajednica u svibnju 2010. odustala od sačinjavanja novog ugovora o lizingu, te je automobil vraćen davatelju lizinga od kojega Grad očekuje konačan obračun svih obveza po navedenom lizingu do dana povrata automobila na temelju čega će se izvršiti usklađenje i evidentiranje svih obveza u poslovnim knjigama. U vezi umanjenja vrijednosti jamstava danih trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicom na malo i društvu za obavljanje komunalnog djelatnosti Grad navodi da ih je evidentirao u siječnju 2010.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 69.373.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.983.457,00 kn, što je za 22.389.643,00 ili 32,3% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na decentralizirana sredstva za Javnu vatrogasnu postrojbu, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, donacije, sredstva Europske unije po programu CARDS 2004, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 25.550.124,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 22.965.139,00 kn, a 195.098,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Dio namjenskih prihoda od kapitalnih pomoći za sufinanciranje sanacije stambenih objekata, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i tekućih pomoći za ogrjev, te prihodi za izradu projektne dokumentacije u iznosu 2.389.887,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za sanaciju stambenih objekata, uplatu sredstava u državni proračun, dodjelu pomoći za ogrjev korisnicima socijalne skrbi i izradu projektne dokumentacije.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 10.693.770,00 kn i manja su za 3.650.776,00 kn ili 25,5% u odnosu na početak 2009. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.512.958,00 kn, druga potraživanja u iznosu 143.322,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 37.490,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.241.761,00 kn i čine 21,8% ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.473.310,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.901.618,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.764.198,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 240.034,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 51.203,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 30.554,00 kn. U 2009. izvršen je otpis potraživanja po obavljenom popisu imovine i obveza i odluci gradonačelnice za zakup poslovnih prostora u iznosu 4.058.425,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 259.619,00 kn radi zastare i nemogućnosti naplate. U 2009. obveznicima komunalne naknade i naknade za uređenje voda upućene su opomene, a ovršni postupci nisu pokretani. Utužena su 24 obveznika komunalne naknade kojima su dodjeljivani državni stanovi na temelju zaključenih sporazuma o načinu naplate dospjelih dugovanja. Razrez i naplata gradskih poreza povjereni su Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora i naknade za koncesije poduzetnicima su upućene opomene, a nisu pokretani ovršni i sudski postupci. Za naplatu potraživanja za korištenje javnih površina nisu upućene opomene ni pokretani ovršni i sudski postupci. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti namjenske prihode u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama. Nalaže se poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je dio prihoda od kapitalnih pomoći zbog problema s likvidnošću utrošio za tekuće proračunske potrebe, te da će u 2010. podmiriti obveze iz vlastitih prihoda. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda navodi da je opomene uputio koncem 2009., a ovršne postupke će provesti u 2010. zbog promjena u preustroju upravnih odjela i službenika, za zakup poslovnih prostora uputio je opomene i pokrenuo ovršne postupke u 2010., za zakup javnih površina tekuća potraživanja su naplaćena po opomenama, a potraživanja iz prethodnih perioda su u postupku rješavanja i dovršit će se u 2010., te za naknade za koncesije opomene su upućene, a potraživanja se odnose na stara dugovanja po kojima su pokrenuti ovršni postupci u prethodnim periodima, ali do sada nisu naplaćeni.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 69.373.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 69.993.029,00 kn, što je za 619.929,00 kn ili 0,9% više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.009.572,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 378.357,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.387.929,00 kn. Dospjele obveze iznose 23.668.212,00 kn.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti, oprema i drugo) planirani su u iznosu 43.074.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.185.185,00 kn, što je za 2.111.185,00 kn ili 4,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Sredstva planirana programom socijalnih davanja, programom javnih potreba u kulturi, programom javnih potreba u športu, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom za 2009.

U okviru kapitalnih donacija u 2009. je evidentiran prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za radove na izmještanju dijela kanalizacijske mreže u iznosu 198.248,00 kn, što je 0,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je navedenom komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture ukupno prenio 1.742.364,00 kn. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo. Navedena ulaganja komunalno društvo vodi kao svoju imovinu. Djelatnosti komunalnog društva su: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće javnih površina, skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, tržnice na malo, izgradnja, rekonstrukcija i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže uz izradu potrebne tehničke dokumentacije, izrada kućnih vodovodnih i kanalizacijskih instalacija, izgradnja grobnica i nadgrobni spomenika, te trgovina na veliko i malo građevinskim, sanitarnim i instalacijskim materijalom i pogrebnom opremom. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uskladiti sredstva planirana programom socijalnih davanja, programom javnih potreba u kulturi, programom javnih potreba u športu, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će kroz 2010. sačiniti program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. U vezi usklađivanja sredstava planiranih programom socijalnih davanja, javnih potreba u kulturi, javnih potreba u športu, te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom navodi da je zbog preustroja upravnih odjela i promjene službenika propušteno usklađenje navedenih programa s izmjenama i dopunama proračuna za 2009. Nadalje navodi da će s komunalnim društvom urediti imovinsko pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava za izgradnju vodoopskrbe i kanalizacijske infrastrukture u poduzetničkoj zoni u skladu sa zakonskim rokom, te do 2012. uskladiti obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama Zakona o vodama.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Sredstva planirana planom nabave nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom za 2009. Vođena je evidencija javne nabave, a Izvješće o javnoj nabavi u 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 21.481.167,00 kn. U 2009. provedena su 23 postupka javne nabave, od kojih su dva poništena odlukom naručitelja. Na temelju 17 otvorenih postupaka javne nabave ugovorena je u 2009. nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.451.606,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i evidentirani su rashodi u iznosu 15.102.427,00 kn.

Nabava roba i radova u vrijednosti 1.216.613,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (uredski materijal u iznosu 305.393,00 kn, motorni benzin u iznosu 92.956,00 kn, lož ulje u iznosu 74.520,00 kn i dodatni radovi na sanaciji dviju stambenih zgrada u iznosu 743.744,00 kn) provedena je bez propisanih postupaka javne nabave.

Grad je, nakon provedenih postupaka javne nabave u 2009., s ponuditeljima čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom zaključio u kolovozu 2009. ugovor o nabavi motornog benzina, u rujnu 2009. ugovor o nabavi lož ulja i u prosincu 2009. ugovor o nabavi uredskog materijala. Do vremena zaključenja navedenih ugovora Grad je, bez propisanih postupaka javne nabave, nabavio lož ulja u vrijednosti 74.520,00 kn, motornog benzina u vrijednosti 92.956,00 kn i uredskog materijala u vrijednosti 305.393,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.0000,00 kn i manje za robe i usluge.

Za radove na sanaciji dviju stambenih zgrada nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeni su u 2008. i 2009. ugovori u vrijednosti 5.602.368,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te su ispostavljene privremene i okončane situacije u vrijednosti 6.350.705,00 kn koje je ovjerio nadzorni organ. Grad je u 2009., nakon ispostavljanja okončanih situacija, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, za dodatne, više izvedene i naknadne radove na sanaciji navedenih stambenih zgrada u odnosu na ugovorene, zaključio dodatke osnovnim ugovorima u vrijednosti 743.744,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za navedene dodatne radove, prije njihovog izvođenja, trebalo je provesti odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer je Grad, prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana planom nabave sa sredstvima planiranim u proračunu, te nabavu roba i radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za nabavu uredskog materijala i motornog benzina proveo postupke javne nabave u 2009. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, ali sa zakašnjenjem u postupku provedbe zbog preustroja upravnih odjela. Nadalje navodi da je tijekom 2009. zaključio dva dodatka osnovnim ugovorima za zgrade u iznosu 743.744,00 kn bez provođenja odgovarajućeg postupka javne nabave kako bi se izbjegli troškovi postupka skidanja skela, premještanja i slično, te zbog žurnosti u poštivanju rokova za završetak radova, jer se tijekom izvođenja radova na obnovi zgrada pojavila potreba za izvođenjem dodatnih radova koji su bili tehnički neodvojivi od planiranih troškovnikom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni, a godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno (točka 1. Nalaza).
 - Dio računa iz ranijih godina u iznosu 14.606.063,00 kn evidentiran je u poslovnim knjigama u okviru rashoda za 2009., a trebali su biti evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Evidentiranje smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 37.997.238,00 kn u poslovnim knjigama je obavljeno storniranjem na računima imovine, a trebalo je biti evidentirano u okviru računa promjene u vrijednosti i obujmu imovine. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost udjela u trgovačkom društvu za razvoj poljoprivredno prehrambene djelatnosti u iznosu 9.800,00 kn ili 49,0% temeljnog kapitala. Također, u poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje u iznosu 321.540,00 kn za vrijednost više ugovorene i plaćene kupoprodajne cijene po ugovorima iz 2008. za kupnju zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda od vrijednosti koju je procijenio ovlašten sudski vještak, a Grad nije poduzeo mjere naplate potraživanja od prodavatelja od kojih je kupio navedeno zemljište. U glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze i nisu uplaćena sredstva u državni proračun od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 113.683,00 kn. U poslovnim knjigama na koncu 2009. evidentirane su obveze po ugovorima o operativnom lizingu u manjem iznosu za 10.791,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentiran istek jamstva u iznosu 249.120,00 kn danog u ranijim godinama trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice, jamstvo dano u 2009. trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke u iznosu 779.983,00 kn za izgradnju grobnica na gradskom groblju i istek navedenog jamstva u iznosu 303.324,00 kn (točka 2. Nalaza).

- Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.550.124,00 kn, od čega je 2.389.887,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe, a 195.098,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.241.761,00 kn. Za naplatu potraživanja za korištenje javnih površina nisu poduzimane mjere naplate, dok su za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, naknade za uređenje voda i naknade za koncesije upućene opomene (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.387.929,00 kn, a dospjele obveze na koncu 2009. iznose 23.668.212,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti, oprema i drugo) izvršeni su za 2.111.185,00 kn ili 4,9% više od plana. Sredstva planirana programom socijalnih davanja, programom javnih potreba u kulturi, programom javnih potreba u športu, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture prenio ukupno 1.742.364,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 198.248,00 kn ili 0,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava, a navedena ulaganja komunalno društvo vodi kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje uređeni su odredbama Zakona o vodama. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Nabava roba i radova u vrijednosti 1.216.613,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (uredski materijal u iznosu 305.393,00 kn, motorni benzin u iznosu 92.956,00 kn, lož ulje u iznosu 74.520,00 kn i dodatni radovi na sanaciji dviju stambenih zgrada u iznosu 743.744,00 kn) provedena je bez propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 12 naselje s ukupno 15 190 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada zaposleno je 39 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 46.983.457,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 69.993.029,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.009.572,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 378.357,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.387.929,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 23.668.212,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 21.349.640,00 kn ili 45,4% i pomoći u iznosu 19.142.953,00 kn ili 40,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.550.124,00 kn i čine 54,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od čega je za propisane namjene utrošeno 22.965.139,00 kn, 195.098,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 2.389.887,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.241.761,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, korištenje javnih površina i naknade za koncesije. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 573.449,00 kn, a odnosi se na kredite iz ranijih godina za poticanje malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 1.611.844,00 kn, a odnosi se na obveze prema ugovoru o dugoročnom kreditu iz ranijih godina za otkup zemljišta i pripremu za izgradnju ceste do uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 1.499.985,00 kn i obveze po ugovorima iz ranijih godina o najmu tri službena automobila u iznosu 111.859,00 kn. Stanje danih jamstava na koncu 2009. iskazano je u iznosu 1.568.360,00 kn i odnosi se na dano jamstvo u ranijim godinama trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za kredit kod poslovne banke za izgradnju tržnice. Grad nije izdavao suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 42.928.561,00 kn ili 61,3% i rashode za zaposlene u iznosu 13.623.298,00 kn ili 19,5%. Komunalne djelatnosti obavljane su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske infrastrukture prenio ukupno 1.742.364,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a navedena ulaganja komunalno društvo vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina, te djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje uređeni su odredbama Zakona o vodama. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave nisu u potpunosti primijenjeni kod nabave roba i radova. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, a godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SKRADIN

Šibenik, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 28. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SKRADINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Skradina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 28. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 986 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, jedinstveni upravni odjel, služba tajništva i služba za proračun i financije. Grad ima dva proračunska korisnika (muzej i gradska knjižnica). Grad ima 13 zaposlenika, a proračunski korisnici jednog zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Nediljko Dujčić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 13.886.631,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.156.646,00 kn, što je za 2.729.985,00 ili 19,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 78.526,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.659.015,00 kn ili 12,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.398.105,00 | 11.146.689,00 | 83,2 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.254.000,00 | 4.339.425,00 | 82,6 | 39,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.738.000,00 | 3.943.752,00 | 83,2 | 35,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 118.742,00 | 79,2 | 1,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 366.000,00 | 276.931,00 | 75,7 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 5.722.885,00 | 4.944.971,00 | 86,4 | 44,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.218.885,00 | 3.192.371,00 | 99,2 | 28,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.504.000,00 | 1.752.600,00 | 70,0 | 15,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 783.200,00 | 606.947,00 | 77,5 | 5,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 28.200,00 | 26.110,00 | 92,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 755.000,00 | 580.837,00 | 76,9 | 5,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.308.020,00 | 1.129.178,00 | 86,3 | 10,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 143.020,00 | 4.140,00 | 2,9 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 770.000,00 | 724.646,00 | 94,1 | 6,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 395.000,00 | 400.392,00 | 101,4 | 3,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi | 330.000,00 | 126.168,00 | 38,2 | 1,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 410.000,00 | 9.957,00 | 2,4 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.000,00 | 9.957,00 | 199,1 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 405.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 78.526,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.886.631,00 | 11.156.646,00 | 80,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.944.971,00 kn ili 44,3% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.943.752,00 kn ili 35,4%. Svi drugi prihodi iznose 2.267.923,00 kn ili 20,3%. Uvedeni su svi gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 2.762.468,00 kn ostvarene su iz državnog proračuna, od čega 2.050.807,00 kn za područja posebne državne skrbi prema odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), te 711.661,00 kn od poreza na dobit prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za prijevoz učenika, naknada za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, donacije pravnih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.378.002,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.370.330,00 kn, a 1.007.672,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.234.631,00 | 7.697.173,00 | 93,5 | 66,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.848.331,00 | 1.844.193,00 | 99,8 | 15,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.903.300,00 | 3.642.551,00 | 93,3 | 31,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 100.500,00 | 86.101,00 | 85,7 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 745.300,00 | 720.244,00 | 96,6 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.278.000,00 | 2.169.025,00 | 95,2 | 18,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 779.500,00 | 667.181,00 | 85,6 | 5,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 13.117,00 | 65,6 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 100.000,00 | 90.589,00 | 90,6 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 772.000,00 | 706.090,00 | 91,5 | 6,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.591.000,00 | 1.400.633,00 | 88,0 | 12,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 880.000,00 | 743.565,00 | 84,5 | 6,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 175.000,00 | 145.000,00 | 82,9 | 1,2 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 220.000,00 | 203.584,00 | 92,5 | 1,8 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 296.000,00 | 288.484,00 | 97,5 | 2,5 |
| 1.6.5. | Kapitalne pomoći | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.282.000,00 | 3.502.437,00 | 66,3 | 30,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 280.000,00 | 223.030,00 | 79,7 | 1,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.947.000,00 | 3.251.709,00 | 65,7 | 28,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 55.000,00 | 27.698,00 | 50,4 | 0,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 370.000,00 | 363.808,00 | 98,3 | 3,1 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 370.000,00 | 363.808,00 | 98,3 | 3,1 |
| Ukupno | | 13.886.631,00 | 11.563.418,00 | 83,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 406.772,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.886.631,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.563.418,00 kn, što je za 2.323.213,00 kn ili 16,7% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 406.772,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 78.526,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 328.246,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 3.642.551,00 kn ili 31,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.502.437,00 kn ili 30,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.844.193,00 kn ili 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.574.237,00 kn i imaju udjel 22,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.889.295,00kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 38.359.156,00 | 40.350.439,00 | 105,2 |
| 2. | Financijska imovina | 4.432.160,00 | 4.538.856,00 | 102,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.606.432,00 | 1.072.432,00 | 66,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 50.087,00 | 50.087,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.556.195,00 | 1.834.961,00 | 117,9 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 0,00 | 363.808,00 | - |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 873.700,00 | 873.700,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 345.746,00 | 343.868,00 | 99,5 |
| Ukupno imovina | | 42.791.316,00 | 44.889.295,00 | 104,9 |
| 3. | Obveze | 1.989.629,00 | 1.887.529,00 | 94,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 40.801.687,00 | 43.001.766,00 | 105,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 42.791.316,00 | 44.889.295,00 | 104,9 |
| Izvanbilančni zapisi | | 3.750.604,00 | 3.293.184,00 | 87,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (projekti, planovi, prava korištenja i drugo) u iznosu 732.214,00 kn, građevinskih objekata 33.099.595,00 kn, opreme 480.014,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 32.877,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu 7.301,00 kn, te građevinskih objekata i druge imovine u pripremi 5.998.438,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.072.432,00 kn, jamčevne pologe 50.087,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.706.741,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 35.325,00 kn, druga potraživanja 92.895,00 kn, dane zajmove 363.808,00 kn, dionice i udjele u glavnici 873.700,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 343.868,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.334.680,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 552.849,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama za zaduživanja trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. U 2009. Grad je na temelju aktiviranog jamstva otplatio 288.691,00 kn za glavnici navedenog duga.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimati potrebne radnje za naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama kako bi se izbjegla zastara potraživanja, te urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvom u pogledu prenesenih sredstava za izgradnju vodoopskrbnih objekata.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Poduzimanje potrebnih radnji za naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama kako bi se izbjegla zastara potraživanja.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom u pogledu prenesenih sredstava za izgradnju vodoopskrbnih objekata.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u prosincu 2009. kojim su određeni rokovi za obavljanje pojedinih aktivnosti kroz 2010. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, a u svom očitovanju je naveo da su pojedine aktivnosti, kao što je popis poslovnih procesa i mapa poslovnih procesa, u planu za 2010.*

1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu u kojem je utvrdio koje su aktivnosti iz sustava financijskog upravljanja i kontrola propisane zakonskim odredbama provedene, a koje nisu, te je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim planom.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. nisu iskazani prihodi u iznosu 106.605,00 kn i rashodi u iznosu 125.890,00 kn za prijevoz učenika srednjih škola, dok su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje cesta iskazani više za 23.802,00 kn.

Primljena sredstva u iznosu 106.605,00 kn od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola na području posebne državne skrbi evidentirana su u poslovnim knjigama na računu potraživanja, a nisu evidentirana na odgovarajućem računu prihoda. Računi za prijevoz učenika u iznosu 125.890,00 kn evidentirani su na računu obveza, a nisu evidentirani na odgovarajućem računu rashoda. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu 23.802,00 kn evidentirani su dva puta na temelju iste privremene situacije. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 136.607,00 kn, jer Grad nije na račun navedene pravne osobe redovito uplaćivao navedena sredstva. Prema odredbama članka 37. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05) koji je bio na snazi do konca 2009. i članka 17. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09) koji je na snazi od početka 2010., Grad doznajuje naplaćene iznose naknade za uređenje voda jednom tjedno na uplatne račune pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se doznajavanje naplaćenih sredstava od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

2.2. *Grad je prihvatio dio nalaza Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda za tekuće i investicijsko održavanje cesta. Obrazlaže da su navedeni rashodi u iznosu 23.802,00 kn evidentirani duplo, jer je izvoditelj u drugoj privremenoj situaciji u obvezi za plaćanje uključio i prvu privremenu situaciju, te da je uočena greška ispravljena u 2010. i da nije plaćena nijedna privremena situacija. Grad nije prihvatio dio nalaza u vezi evidentiranja prihoda i rashoda za prijevoz učenika srednjih škola. Navodi da se prijevoz učenika financira u cijelosti iz državnog proračuna, zbog čega Grad nije povećao prihode i rashode u svom proračunu, već poslovne promjene evidentirao preko obveza prema autoprijevozniku i potraživanja iz državnog proračuna, što omogućava lakše praćenje i bolji uvid u realizaciju. Ujedno navodi da sredstva iz državnog proračuna nisu doznajavana na vrijeme. Smatra da je svojom evidencijom točno prikazao obveze i potraživanja, koja su dijelom realizirana u siječnju 2010. i tako zatvorio obveze i potraživanja iz 2009. Grad je prihvatio dio nalaza Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na doznajavanje sredstava od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu uz napomenu da je navedenoj pravnoj osobi u 2009. doznačio 368.217,00 kn od čega 220.219,00 kn za obveze iz 2008. i 147.998,00 kn za obveze iz 2009. od ukupno naplaćenih 284.605,00 kn u 2009.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu da Grad treba u poslovnim knjigama evidentirati sve prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, bez obzira na izvor i namjenu sredstava.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 13.886.631,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.156.646,00 kn, što je za 2.729.985,00 ili 19,7% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.834.961,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.706.741,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 35.325,00 kn i druga potraživanja u iznosu 92.895,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.802.670,00 kn i čine 16,1% ukupnih prihoda. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 779.614,00 kn, gradske poreze u iznosu 467.974,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 261.338,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 140.985,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade Grad šalje opomene, te pokreće ovršne i sudske postupke. Na temelju ovršnih postupaka pokrenutih u 2009. naplaćeno je 100.769,00 kn. Razrez i naplata gradskih poreza povjereni su Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja od spomeničke rente u 2009. nisu slane opomene, ni pokretani ovršni i sudski postupci. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate. S obzirom da su potraživanja za prihode poslovanja koncem 2009. značajna i čine 15,3% ukupnih prihoda potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere za njihovu naplatu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je već poduzeo mjere naplate potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.886.631,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.563.418,00 kn, što je za 2.323.213,00 kn ili 16,7% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 406.772,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 78.526,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 328.246,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.049.301,00 kn, od čega za odvodnju atmosferskih voda 14.073,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 600.000,00 kn, druge usluge održavanja javnih površina 113.891,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 153.486,00 kn, održavanje i utrošak javne rasvjete 824.110,00 kn, održavanje kanalizacijske mreže 181.500,00 kn, električnu energiju za pročišćivač otpadnih voda 88.745,00 kn i održavanje i sanaciju deponija 73.496,00 kn.

Grad je komunalnom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u svom vlasništvu povjerio obavljanje poslova odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i održavanje javne rasvjete, a održavanje nerazvrstanih cesta povjereno je trgovačkom društvu na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Pojedini poslovi iz navedenih komunalnih djelatnosti u vrijednosti 254.318,00 kn (čišćenje šahtova za odvodnju atmosferskih voda 14.073,00 kn, druge usluge održavanja javnih površina 113.891,00 kn, dio usluga održavanja nerazvrstanih cesta 52.858,00 kn, te održavanje i sanaciju deponija 73.496,00 kn) povjereni su izravno drugim pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora i narudžbenica. S obzirom da su komunalne djelatnosti ustupljene komunalnom društvu u vlasništvu Grada i pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, nije razvidno zbog čega je dio komunalnih poslova ustupljen izravnim ugovaranjem drugim pravnim i fizičkim osobama. Za održavanje čistoće javnih površina u vrijednosti 600.000,00 kn i kanalizacijske mreže u vrijednosti 181.500,00 kn komunalno društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada ispostavljalo je mjesečne račune u paušalnom iznosu 66.500,00 kn (50.000,00 kn za održavanje čistoće javnih površina i 16.500,00 kn za održavanje kanalizacijske mreže) koji ne sadrže specifikaciju vrste, količine i cijene pruženih usluga.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Grad ima 0,7% vlasničkog udjela za produžetak uličnog vodovodnog cjevovoda u iznosu 65.160,00 kn, što je 0,6% ukupno izvršenih rashoda. Investicija je planirana programom gradnje komunalne infrastrukture za 2009. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Stručni nadzor nad izvođenjem radova osiguralo je trgovačko društvo. Grad je navedenom trgovačkom društvu u razdoblju od 2005. do 2009. prenio sredstva u iznosu 1.286.164,00 kn, od čega 1.083.782,00 kn na temelju srednjoročnog programa izgradnje kapitalnih vodoopskrbnih objekata na području Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2005. do 2008. iz namjenske cijene vode, te 202.382,00 kn za izgradnju sekundarne vodovodne mreže iz drugih prihoda proračuna. Djelatnosti trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Grad s trgovačkim društvom nije uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata. Navedena ulaganja Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva kojima je propisano da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se evidentiranje rashoda za održavanje čistoće javnih površina i kanalizacijske mreže na temelju specificiranih računa.

- 4.2. *Grad je naveo da djelomično prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju ne navodeći posebno u kojem dijelu prihvaća, a u kojem dijelu ne prihvaća nalaz. Obrazlaže da je obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti povjeravao drugim pravnim i fizičkim osobama, a ne komunalnom društvu u vlasništvu Grada, jer komunalno društvo nije osposobljeno opremom i stručnošću zaposlenika, te da je nabava specijalne opreme preskupa i neisplativa i za deset puta veće gradove. Nadalje navodi da sanaciju deponija nije mogao povjeriti navedenom komunalnom društvu, jer je potpisao ugovor s Fondom za zaštitu okoliša koji je obvezao Grad da bude nositelj povjerenih poslova oko sanacije deponija. Napominje da je Grad već poduzeo mjere i neke komunalne poslove povjerio komunalnom društvu u svom vlasništvu. U vezi neriješenih imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada u pogledu prenesenih sredstava za izgradnju vodoopskrbnih objekata navodi da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima vodne građevine mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, zbog čega Grad do 2007. nije vodio na svojoj imovini prenesena sredstva trgovačkom društvu na temelju srednjoročnog programa izgradnje vodoopskrbnih objekata na području Šibensko-kninske županije iz namjenske cijene vode, jer ih je u svojoj imovini vodilo trgovačko društvo. Međutim, po nalazu - preporuci Državnog ureda za reviziju, Grad je od 2008. evidentirao povećanje svoje imovine za prenesena sredstva navedenom trgovačkom društvu za razdoblje od 2001. do 2007. Nadalje navodi da je u svibnju 2010. navedeno trgovačko društvo dostavilo dopis Gradu u kojem ga izvješćuje da Skupština trgovačkog društva namjerava donijeti Odluku o dokapitalizaciji ulaganja jedinica lokalne samouprave u vodovodni i kanalizacijski sustav na dan 31. prosinca 2009. i usuglasiti podatke o ulaganjima u vodovodni i kanalizacijski sustav, na koji način bi uredili međusobne imovinsko-pravne odnose.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu. Saniranje i zatvaranje odlagališta je prema odredbama članka 3. stavka 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna djelatnost čije je obavljanje Grad trebao ustupiti na način propisan odredbama navedenog Zakona. Izgrađena imovina koja je u vlasništvu Grada ne može se istodobno voditi i kao imovina trgovačkog društva u suvlasništvu Grada, te je potrebno urediti međusobne imovinsko-pravne odnose kako je to predviđeno odredbama Zakona o vodama koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola iz prosinca 2009. određeni su rokovi za obavljanje pojedinih aktivnosti kroz 2010., te je predloženo i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim planom (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. nisu iskazani prihodi u iznosu 106.605,00 kn i rashodi u iznosu 125.890,00 kn za prijevoz učenika srednjih škola, dok su rashodi iskazani više za 23.802,00 kn zbog dvostrukog evidentiranja iste privremene situacije za tekuće i investicijsko održavanje cesta. Na koncu 2009. evidentirane su obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 136.607,00 kn, jer Grad nije uplaćivao navedena sredstva u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.802.670,00 kn. Za naplatu potraživanja od spomeničke rente u iznosu 261.338,00 kn nisu slane opomene, ni pokretani ovršni i sudski postupci (točka 3. Nalaza).
 - Obavljanje pojedinih poslova iz komunalnih djelatnosti koji se odnose na čišćenja šahtova za odvodnju atmosferskih voda, druge usluge održavanja javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, te održavanje i sanaciju deponija u ukupnoj vrijednosti 254.318,00 kn povjereno je pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. Računi za komunalne usluge održavanja javnih površina i kanalizacijske mreže u iznosu 781.500,00 kn ne sadrže specifikaciju vrste, količine i cijene pruženih usluga. Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju vodoopskrbnih objekata i sekundarne vodovodne mreže trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 1.286.164,00 kn. Izvor financiranja su namjenska cijena vode i drugi prihodi proračuna. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je imovina evidentirana u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 986 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada zaposleno je 13 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.156.646,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.563.418,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 406.772,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 78.526,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 328.246,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.944.971,00 kn ili 44,3% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.943.752,00 kn ili 35,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.378.002,00 kn i čine 57,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.370.330,00 kn, a 1.007.672,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.802.670,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu i boravišnu pristojbu. Za naplatu potraživanja od spomeničke rente u iznosu 261.338,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, ni davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 363.808,00 kn, a odnosi se na otplatu zajma trgovačkog društva u vlasništvu Grada na temelju aktiviranog jamstva (otplata glavnice 288.691,00 kn i kamata 75.117,00 kn). Stanje danih jamstava na koncu 2009. iznosi 3.293.184,00 kn i odnosi se na dana jamstva u ranijim godinama za zaduživanja trgovačkog društva u vlasništvu Grada za pokriće postojećih kreditnih obveza, nadogradnju komunalnog vozila i nabavu komunalne opreme, te popločavanje trga i ulica u Gradu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.642.551,00 kn ili 31,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.502.437,00 kn ili 30,3% i rashode za zaposlene 1.844.193,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim pojedinih poslova koji su povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. Grad je za područje vodoopskrbe trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2005. do 2009. prenio sredstva u iznosu 1.286.164,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a navedena ulaganja Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskom odredbama. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, a Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola iz prosinca 2009. određeni su rokovi za obavljanje pojedinih aktivnosti kroz 2010.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŠIBENIK

Šibenik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŠIBENIKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 9. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko–kninske županije. Grad obuhvaća 30 naselja s ukupno 51 553 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19a. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli (odjel za komunalne djelatnosti i gospodarstvo, odjel za gospodarenje gradskom imovinom, odjel za financije, odjel za društvene djelatnosti, odjel za prostorno planiranje i zaštitu okoliša i odjel za provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnju) i stručne službe (ured gradonačelnika, tajništvo i služba za unutarnju reviziju). Proračunski korisnici Grada su Muzej Grada, Gradska knjižnica, Gradsko kazalište i Gradski vrtići. Grad ima 80 zaposlenika, a proračunski korisnici 298 zaposlenika. Statut nije usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) kojim je propisano da će jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uskladiti statut s odredbama navedenoga Zakona u roku od 90 dana od dana njegovog stupanja na snagu, te ga je potrebno uskladiti. Drugi opći akti su usklađeni s navedenim Zakonom. Gradsko vijeće ima 26 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 18. lipnja 2009. bila je gradonačelnica Nedjeljka Klarić, a nadalje gradonačelnik Ante Županović.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 206.777.167,00 kn, a ostvareni su u iznosu 159.283.271,00 kn što je za 47.493.896,00 kn ili 23,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u manjem iznosu za 19.840.245,00 kn ili 11,1%. Izmjenama proračuna prihode i primitke je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 190.227.167,00 | 154.208.732,00 | 81,1 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 123.108.167,00 | 105.581.062,00 | 85,8 | 66,3 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 103.908.167,00 | 91.315.546,00 | 87,9 | 57,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 14.500.000,00 | 10.745.738,00 | 74,1 | 6,7 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 4.700.000,00 | 3.519.778,00 | 74,9 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 13.360.000,00 | 8.321.411,00 | 62,3 | 5,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.410.000,00 | 2.878.544,00 | 84,4 | 1,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 9.950.000,00 | 5.442.867,00 | 54,7 | 3,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 10.940.000,00 | 8.993.330,00 | 82,2 | 5,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 420.000,00 | 370.188,00 | 88,1 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 10.520.000,00 | 8.623.142,00 | 82,0 | 5,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 42.301.000,00 | 30.508.781,00 | 72,1 | 19,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.300.000,00 | 1.599.357,00 | 69,5 | 1,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 27.000.000,00 | 20.158.964,00 | 74,7 | 12,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 13.001.000,00 | 8.750.460,00 | 67,3 | 5,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi | 518.000,00 | 804.148,00 | 155,2 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 16.400.000,00 | 4.966.051,00 | 30,3 | 3,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 15.200.000,00 | 2.512.037,00 | 1,5 | 1,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.200.000,00 | 2.454.014,00 | 204,5 | 1,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 150.000,00 | 108.488,00 | 72,3 | 0,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 150.000,00 | 108.488,00 | 72,3 | 0,1 |
| Ukupno | | 206.777.167,00 | 159.283.271,00 | 77,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 91.315.546,00 kn ili 57,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 20.158.964,00 kn ili 12,7% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 8.750.460,00 kn ili 5,5%. Svi drugi prihodi iznose 39.058.301,00 kn ili 24,5%. Uvedeni su svi gradski porezi i prerez porezu na dohodak po stopi od 10,0%.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za provedbu programa dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama u iznosu 625.000,00 kn, za refundiranje plaće djelatnicima koji su preraspoređeni za obavljanje poslova prostorno planskih dokumenata u iznosu 365.638,00 kn, sufinanciranje Agencije za obalni linijski pomorski promet u iznosu 250.000,00 kn i za zaštitu kulturnog dobra (tvrđave Svetog Mihovila) u iznosu 200.000,00 kn, te iz županijskog proračuna za održavanje izbora u iznosu 479.306,00 kn i za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 425.600,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.966.051,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta koji su ostvareni u iznosu 2.512.037,00 kn koji su ostvareni na temelju provedenih natječaja i zaključenih ugovora, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.454.014,00 kn koji su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o prodaji stana na kima postoji stanarsko pravo iz prethodnih godina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dijela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije za financiranje Javne vatrogasne postrojbe i školstva, prihode od pomoći, od komunalne naknade, priključaka na komunalnu infrastrukturu, koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, eksploatacije mineralnih sirovina (kamena), spomeničke rente, naknade za korištenje prostora elektrana, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje zemljišta, boravišne pristojbe, namjenskog dijela cijene vode, šumskog doprinosa i druge prihode poslovanja (doznake građana). Ostvareni su u iznosu 60.816.316,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 60.702.813,00 kn, a 113.503,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 125.753.000,00 | 120.040.141,00 | 95,5 | 67,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 45.107.000,00 | 43.361.816,00 | 96,1 | 24,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 53.080.000,00 | 50.213.374,00 | 94,6 | 28,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.210.000,00 | 2.016.260,00 | 91,2 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 10.345.000,00 | 9.768.321,00 | 94,4 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 31.457.000,00 | 29.888.774,00 | 95,0 | 16,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 9.068.000,00 | 8.540.019,00 | 94,2 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.657.000,00 | 2.107.665,00 | 79,3 | 1,2 |
| 1.4. | Subvencije | 3.100.000,00 | 3.036.937,00 | 98,0 | 1,7 |
| 1.5. | Pomoći | 300.000,00 | 214.500,00 | 71,5 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 5.289.000,00 | 5.262.775,00 | 99,5 | 2,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 16.220.000,00 | 15.843.074,00 | 97,7 | 8,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 11.810.000,00 | 11.437.708,00 | 96,8 | 6,4 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 4.410.000,00 | 4.405.366,00 | 99,9 | 2,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 67.158.000,00 | 52.370.767,00 | 78,0 | 29,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 4.952.000,00 | 3.551.658,00 | 71,7 | 2,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 58.617.000,00 | 45.956.012,00 | 78,4 | 25,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.589.000,00 | 2.863.097,00 | 79,8 | 1,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 6.078.000,00 | 5.952.949,00 | 97,9 | 3,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 6.078.000,00 | 5.952.949,00 | 97,9 | 3,3 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 7.788.167,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 206.777.167,00 | 178.363.857,00 | 89,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 19.080.586,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 206.777.167,00 kn, a izvršeni u iznosu 178.363.857,00 kn, što je za 28.413.310,00 kn ili 13,7% manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini u iznosu 19.080.586,00 kn. Preneseni manjak iznosi 7.788.167,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.868.753,00 kn, što čini 16,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Obveze su iskazane u iznosu 53.755.734,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 33.726.897,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.370.767,00 kn ili 29,4%, materijalni rashodi u iznosu 50.213.374,00 kn ili 28,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 43.361.816,00 kn ili 24,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 32.417.900,00 kn i imaju udjel 18,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 967.343.752,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 438.161.051,00 | 471.226.108,00 | 107,5 |
| 2. | Financijska imovina | 490.143.399,00 | 496.117.645,00 | 101,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.477.014,00 | 1.214.291,00 | 82,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 44.469.209,00 | 47.764.300,00 | 107,4 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 4.627.976,00 | 7.569.854,00 | 163,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 439.569.200,00 | 439.569.200,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 928.304.450,00 | 967.343.752,00 | 104,2 |
| 3. | Obveze | 36.218.260,00 | 53.755.734,00 | 148,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 892.086.190,00 | 913.588.018,00 | 102,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 928.304.450,00 | 967.343.752,00 | 104,2 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (idejni projekti, kulturni spomenici, prava korištenja i drugo) u iznosu 48.312.461,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 322.283.388,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 12.669.569,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 605.025,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 19.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (izrada geodetskih i parcelacijskih elaborata, geodetskih podloga i snimaka, te ulaganja u računalne programe) u iznosu 17.230.239,00 kn, druge pohranjene vrijednosti (kulturni spomenici) u iznosu 543.844,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (gradski kolektor i ceste) u iznosu 69.562.082,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.214.291,00 kn, dane zajmove u iznosu 7.569.854,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 439.569.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 44.142.657,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.325.112,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.296.531,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.713.821,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.289.798,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 18.752.115,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Naložio je evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i sve prihode u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima. Državni ured za reviziju predložio je, s obzirom na visinu potraživanja, izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimati sve raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Nadalje je naložio usklađivanje odluke o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirani svi prihodi.
- Usklađena je odluka o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.
- Sustavna razrada potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Uređivanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena komunalnim društvima u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad je obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u ožujku 2007., a jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. U siječnju 2009. gradonačelnica je, na prijedlog voditelja službe za unutarnju reviziju, odobrila strateški plan unutarnje revizije za 2009. i za razdoblje od 2009. do 2011.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dionica i udjela u iznosu 439.569.200,00 kn. Udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 156.622.864,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana dana jamstva koja su koncem 2009. iznosila 34.936.100,00 kn i dana suglasnost za zaduživanje koja je iznosila 17.109.760,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije (pored ostaloga i dana jamstva, dana kreditna pisma i slično). Grad nije unutar proračunske godine, tromjesečno, do desetog u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje, izvještavao Ministarstvo financija o stanju izdanih suglasnosti za zaduživanje što nije u skladu s odredbama članka 90., stavak 2. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojim je propisano da je jedinica lokalne samouprave dužna izvještavati Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno, do desetog u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje, o otplati na temelju ugovora o zaduživanju pravnih osoba i ustanova za koje su dane suglasnosti za zaduživanje.

Grad je u srpnju 2006. dao suglasnost trgovačkom društvu za odmor djece i mladeži u svom vlasništvu za kreditno zaduženje kod poslovne banke preko kreditnih linija banke za obnovu i razvitak u državnom vlasništvu. Navedeno trgovačko društvo je s poslovnom bankom u 2006., na temelju ugovora zaključenih između poslovne banke i navedene banke u državnom vlasništvu, zaključilo dva ugovora o kreditu u iznosu 20.874.252,00 kn za obrtna i osnovna sredstva, te refinanciranje kratkoročnih obveza. U ožujku 2008. Grad je zaključio ugovor o realizaciji turističkog projekta s inozemnim partnerom, trgovačkim društvom za konzalting u privatnom vlasništvu i društvom osnovanim za ostvarenje projekta pripreme izgradnje i upravljanja turističkim naseljem, a koje se u vrijeme zaključenja ugovora nalazilo u formi preddruštva. Ugovorom je određeno da će inozemni partner i društvo osnovano za ostvarenje projekta pripreme izgradnje i upravljanja turističkim naseljem zaključiti ugovor s poslovnom bankom na temelju kojeg će osloboditi navedeno trgovačko društvo u vlasništvu Grada i Grad bilo kakvih daljnjih obveza temeljem postojećih ugovora o kreditu. Predviđeni ugovor s poslovnom bankom nije zaključen. U rujnu 2008. zaključen je sporazum o prijenosu ugovora između Grada, inozemnog partnera i trgovačkog društva za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam u privatnom vlasništvu kojim je utvrđeno da inozemni partner prenosi navedeni ugovor o realizaciji turističkog projekta na navedeno trgovačko društvo, koje postaje nositelj svih prava i obveza inozemnog partnera iz predmetnog ugovora. Grad od 2008. podmiruje obveze trgovačkog društva u svome vlasništvu po navedenim kreditima, te za navedeni iznos evidentira potraživanja od trgovačkog društva za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam u privatnom vlasništvu

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, te dana jamstva i suglasnosti u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu sa zakonskim propisima. Nalaže se izvješće o stanju danih suglasnosti za zaduživanje dostavljati Ministarstvu financija u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je djelomično prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ne prihvaća nalaz u dijelu koji se odnosi na evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada. Grad smatra navedeno evidentiranje nepotrebnim, jer je temeljni kapital društva u vlasništvu Grada imovina tog društva i vodi se u njegovoj bilanci, što je upisano i u registru Trgovačkog društva. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na izvješće o stanju danih suglasnosti za zaduživanje. Navodi da je uredno dostavljao Ministarstvu financija obrazac Izvješća o zaduženju/ jamstvu/ suglasnosti, ali u njemu nije evidentirao dane suglasnosti, jer se sredstva za otplatu kredita osiguravaju u proračunu Grada, pa je smatrao da ih nije potrebno evidentirati u navedenom obrascu. Nadalje navodi da u 2010. u navedenom obrascu evidentira i dane suglasnosti.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu u odnosu na evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama, što je propisano odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 206.777.167,00 kn, a ostvareni su u iznosu 159.283.271,00 kn što je za 47.493.896,00 kn ili 23,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u manjem iznosu za 19.840.245,00 kn ili 11,1%.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 47.764.300,00 kn, dospjela su i čine 30,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 3.295.091,00 kn ili 7,4%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 44.142.657,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.296.531,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.325.112,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 23.872.949,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.630.373,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 6.261.008,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.539.308,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.273.611,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 1.256.213,00 kn, najam stambenog prostora u iznosu 160.533,00 kn, te za koncesije i premještanje nepropisno parkiranih vozila u iznosu u iznosu 148.662,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Grad. U 2009. obveznicima komunalne naknade slane su opomene i izdano je 230 rješenja o ovrsi, po kojima je naplaćeno 2.324.116,00 kn. Osim toga, na svakom izdanom računu za komunalnu naknadu, pored tekućeg zaduženja, evidentiraju se nepodmirene obveze kao oblik opomene. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa slane su opomene te je izdano 31 rješenje o ovrsi po kojima je naplaćeno 1.313.513,00 kn. Za zakup poslovnog prostora slane su opomene i izdano 133 rješenja o ovrsi po kojima je naplaćeno 187.526,00 kn. Za naplatu gradskih poreza slane su opomene i pokrenuto je 15 ovršnih postupaka po kojima je naplaćeno 21.345,00 kn. Poduzete mjere naplate nisu dale odgovarajuće rezultate, te je potrebno i dalje poduzimati sve raspoložive mjere za njihovu naplatu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na visinu potraživanja, izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

3.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 206.777.167,00 kn, a izvršeni u iznosu 178.363.857,00 kn, što je za 28.413.310,00 kn ili 13,7% manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini u iznosu 19.080.586,00 kn. Preneseni manjak iznosi 7.788.167,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.868.753,00 kn, što čini 16,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Obveze su iskazane u iznosu 53.755.734,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 33.726.897,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje u kojem Grad ima vlasnički udio 63,5% u iznosu 18.290.600,00 kn, što je 10,3% u odnosu na izvršene rashode i izdatke. Djelatnosti trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, te projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Sredstva su prenesena za rekonstrukciju gradskog kanalizacijskog kolektora u iznosu 11.724.157,00 kn, ulaganja prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 5.384.392,00 kn, sufinanciranje programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije u iznosu 452.173,00 kn, ulaganja u mjesne vodovodne mreže u iznosu 527.556,00 kn, te u uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 202.322,00 kn. Radove na rekonstrukciji kanalizacijskog kolektora sufinanciraju Grad i ustanova za građenje, održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta u vlasništvu županije na temelju ugovora iz studenoga 2008. prema kojem je procijenjena vrijednost radova u iznosu 15.000.000,00 kn, od čega Grad financira 14.000.000,00 kn, a ustanova za ceste 1.000.000,00 kn. Ulaganja prema srednjoročnom programu izgradnje vodoopskrbnih objekata financirana su dijelom iz sredstva namjenske naknade u cijeni vode koju naplaćuje i raspoređuje društvo za poslove vodovoda i odvodnje, dijelom iz naknade za korištenje voda koju ubire i raspoređuje pravna osoba za upravljanje vodama u državnom vlasništvu, te dijelom iz proračuna Grada. Program izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije prema ugovoru o sufinanciranju iz rujna 2009. financiraju Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u vrijednosti 60,0% i pravna osoba za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u vrijednosti 40,0%. Grad financira pripremne radnje izrade Programa u iznosu 4.258.500,00 kn.

Ulaganja u mjesne vodovodne mreže obavljaju se prema ugovorima o financiranju radova na izgradnji pojedinih vodovodnih mreža, koje zaključuju Grad i trgovačko društvo za poslove vodovoda i odvodnje. Ulaganja u uređaj za pročišćavanje otpadnih voda izvršena su prema ugovoru o zajedničkom financiranju kojeg su u 2008. zaključili društvo s ograničenom odgovornošću u privatnom vlasništvu, javna ustanova i Grad Šibenik koji sufinanciraju radove u iznosu po 33,33%. Kod svih navedenih ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje nositelj prava i obveza investitora radova je trgovačko društvo za vodovod i odvodnju u suvlasništvu Grada koje provodi postupke nabave i zaključuje ugovore o nabavi, te osigurava nadzor, a Gradu ispostavlja zahtjeve za doznaku sredstava uz koje prilaže obračunske situacije izvođača radova. Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. navedenom trgovačkom društvu prenio sredstva u iznosu 78.270.463,00 kn. Grad s trgovačkim društvom za poslove vodovoda i odvodnje nije uređio imovinsko-pravne odnose u pogledu prenesenih sredstava. Navedena ulaganja Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Naknada za razvoj utvrđena je odredbama članka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj, te da se prihodi od naknade za razvoj koriste za gradnju, odnosno za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. spomenutog Zakona kojima je propisano da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Grad nije prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su Zakon o vodama i Zakon o financiranju vodnog gospodarstva stupili na snagu 1. siječnja 2010., a pojedine odredbe u 2015., pa Grad smatra da bi se mišljenje i prijedlog Državnog ureda za reviziju trebali odnositi na neka buduća razdoblja ako Grad ne bude postupao po odredbama navedenih Zakona.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom prijedlogu. Izgrađena imovina koja je u vlasništvu Grada ne može se istodobno voditi i kao imovina trgovačkog društva u suvlasništvu Grada, te je potrebno urediti međusobne imovinsko-pravne odnose kako je to predviđeno zakonskim odredbama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s navedenim propisima nije izrađen, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 156.622.864,00 kn, te dana jamstva u iznosu 34.936.100,00 kn i dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 17.109.760,00 kn u okviru izvanbilančnih zapisa. Grad nije izvještavao Ministarstvo financija o stanju izdanih suglasnosti za zaduživanje (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 47.764.300,00 kn, dospjela su i čine 30,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 3.295.091,00 kn ili 7,4%. Stoga je predloženo, s obzirom na visinu potraživanja, izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda (točka 3. Nalaza).
 - Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini u iznosu 19.080.586,00 kn. Preneseni manjak iznosi 7.788.167,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.868.753,00 kn, što čini 16,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Obveze su iskazane u iznosu 53.755.734,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 33.726.897,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje komunalnom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio ukupno 78.270.463,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 18.290.599,00 kn ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. Navedena ulaganja Grad i trgovačko društvo vode kao svoju imovinu.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 30 naselja s ukupno 51 553 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada zaposleno je 80 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 159.283.271,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 178.363.857,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 19.080.586,00 kn, što s prenesenim manjkom u iznosu 7.788.167,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 26.868.753,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 91.315.546,00 kn ili 57,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 20.158.964,00 kn ili 12,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 60.816.316,00 kn i čine 38,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 60.702.813,00 kn, a 113.503,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 47.764.300,00 kn, za koja su poduzimane mjere naplate. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 31.503.322,00 kn. U 2009. obveznicima komunalne naknade slane su opomene i izdano je 230 rješenja o ovrsi, po kojima je naplaćeno 2.324.116,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa slane su opomene te je izdano 31 rješenje o ovrsi po kojima je naplaćeno 1.313.513,00 kn. Stanje danih zajmova na koncu 2009. iznosi 7.569.854,00 kn i odnosi se na zajmove dane u prethodnim godinama trgovačkom društvu za turizam u iznosu 3.742.859,00 kn, za stanove po poticanoj stanogradnji u iznosu 3.257.195,00 kn, za male i srednje poduzetnike u iznosu 375.359,00 kn, otplatu po jamstvu zaposleniku trgovačkog društva za poslove vodovoda i odvodnje u iznosu 161.108,00 kn, te zajmove djelatnicima gradske uprave u iznosu 33.333,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 18.752.115,00 kn, a odnosi se na dva ugovora o dugoročnim kreditima koje je Grad uzeo kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 18.407.593,00 kn i na kredit poslovne banke javnoj športskoj ustanovi za ulaganja u gradski bazen koji otplaćuje Grad u iznosu 344.522,00 kn. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 34.936.100,00 kn i odnosi se na dana jamstva u ranijim godinama poduzeću za poslove vodovoda i odvodnje za izgradnju kanalizacijskog sustava, komunalnom poduzeću za modernizaciju opreme i zbrinjavanje komunalnog otpada, te javnoj športskoj ustanovi za izgradnju bazena. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem godine iznosi 17.109.760,00 kn i odnosi se na suglasnost trgovačkom društvu za odmor djece i mladeži u vlasništvu Grada za zaduženje kod poslovne banke za obrtna i osnovna sredstva, te refinanciranje kratkoročnih obveza. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, ulaganja u dugotrajnu imovinu, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.370.767,00 kn ili 29,4%, materijalni rashodi u iznosu 50.213.374,00 kn ili 28,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 43.361.816,00 kn ili 24,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad je za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u razdoblju od 2005. do 2009. prenio 78.270.463,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a navedena ulaganja Grad i komunalno društvo za poslove vodovoda i odvodnje vode kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s navedenim propisima nije izrađen, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VODICE

Šibenik, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/6
Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 1. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VODICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vodice (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. veljače do 1. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 017 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Tri naselja s područja Grada nalaze se na području od posebne državne skrbi unutar druge skupine. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je tajništvo Grada i upravni odjeli za komunalne djelatnosti, uređenje prostora i imovinsko-pravne poslove, te financije i javne prihode. U gradskoj upravi zaposleno je 20 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište te pučka knjižnica i čitaonica) u kojima radi 32 zaposlenika. Statut, poslovnik gradskog vijeća i statutarna odluka o pravilima za izbor vijeća mjesnih odbora usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odluka o ustrojstvu gradske uprave i pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i tajništva nisu usklađeni s odredbama navedenog Zakona u pogledu prestanka ovlasti gradskog poglavarstva kao izvršnog tijela, te ih je potrebno uskladiti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Branka Juričev-Martinčev.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 43.238.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.502.070,00 kn, što je za 6.735.930,00 kn ili 15,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.710.091,00 kn ili 19,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 3.896.107,00 kn ili 45,2%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 43.178.000,00 | 36.439.253,00 | 84,4 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 21.685.000,00 | 21.337.504,00 | 98,4 | 58,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 9.250.000,00 | 8.657.528,00 | 93,6 | 23,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 8.500.000,00 | 8.724.187,00 | 102,6 | 23,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 3.935.000,00 | 3.955.789,00 | 100,5 | 10,8 |
| 1.2. | Pomoći | 8.625.000,00 | 4.728.893,00 | 54,8 | 13,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.125.000,00 | 2.079.916,00 | 97,9 | 5,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.500.000,00 | 2.648.977,00 | 40,8 | 7,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.170.000,00 | 1.130.124,00 | 96,6 | 3,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 200.000,00 | 130.654,00 | 65,3 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 970.000,00 | 999.470,00 | 103,0 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 11.128.000,00 | 8.783.361,00 | 78,9 | 24,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.578.000,00 | 1.447.243,00 | 91,7 | 4,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.000.000,00 | 4.829.030,00 | 96,6 | 13,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 4.550.000,00 | 2.507.088,00 | 55,1 | 6,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 570.000,00 | 459.371,00 | 80,6 | 1,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 60.000,00 | 62.817,00 | 104,7 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 62.817,00 | 157,0 | 0,2 |
| | Ukupno | 43.238.000,00 | 36.502.070,00 | 84,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 8.724.187,00 kn ili 23,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.657.528,00 kn ili 23,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.829.030,00 kn ili 13,2% i prihodi od pomoći u iznosu 4.728.893,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 9.562.432,00 kn ili 26,2%.

Uvedeni su gradski porezi: prirez porezu na dohodak po stopi 6,0%, porez na kuće za odmor, porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina i porez na nekorištene poduzetničke nekretnine. Odluka o gradskim porezima nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07) prema kojoj su ukinute odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08) koje reguliraju porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, te ju je potrebno uskladiti.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 1.681.892,00 kn, od čega 931.368,18 kn od poreza na dobit prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), 586.027,91 kn za naknadu štete obiteljima stradalih vatrogasaca na otoku Kornati na temelju rješenja Vlade Republike Hrvatske, te 164.496,00 kn za područja posebne državne skrbi prema odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, koncesija i koncesijskih odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranja građana i pravnih osoba za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, namjenske cijene za nabavu dugotrajne imovine (opreme za sakupljanje i odvoz otpada), namjenske cijene vode, kapitalne donacije i dijela drugih prihoda po posebnim propisima. Ostvareni su u iznosu 13.408.227,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.278.227,00 kn, a 130.000,00 kn nije utrošeno i koncem 2009. nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 23.817.100,00 | 21.567.704,00 | 90,6 | 60,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.477.500,00 | 6.001.928,00 | 92,7 | 16,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 8.085.200,00 | 7.600.041,00 | 94,0 | 21,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 75.200,00 | 58.972,00 | 78,4 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.050.000,00 | 1.063.445,00 | 101,3 | 2,9 |
| 1.2.3. | Rashode za usluge | 5.685.000,00 | 5.397.324,00 | 94,9 | 15,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.275.000,00 | 1.080.300,00 | 84,7 | 3,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.040.000,00 | 1.018.387,00 | 97,9 | 2,9 |
| 1.4. | Subvencije | 15.000,00 | 748,00 | 5,0 | 0,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvu u novcu | 1.380.000,00 | 1.196.145,00 | 86,7 | 3,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.819.400,00 | 5.750.455,00 | 84,3 | 16,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 3.869.400,00 | 3.683.183,00 | 95,2 | 10,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.800.000,00 | 935.932,00 | 52,0 | 2,6 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknada štete | 1.000.000,00 | 1.002.267,00 | 100,2 | 2,8 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 150.000,00 | 129.073,00 | 86,0 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16.070.900,00 | 10.697.695,00 | 66,6 | 30,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.668.800,00 | 3.130.383,00 | 55,2 | 8,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.205.000,00 | 3.857.645,00 | 62,2 | 10,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 4.197.100,00 | 3.709.667,00 | 88,4 | 10,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.350.000,00 | 3.337.697,00 | 99,6 | 9,4 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 3.250.000,00 | 3.237.697,00 | 99,6 | 9,1 |
| Ukupno | | 43.238.000,00 | 35.603.096,00 | 82,3 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 898.974,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 43.238.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.603.096,00 kn, što je za 7.634.904,00 kn ili 17,7% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 898.974,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 53.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 845.320,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.373.205,00 kn ili 33,4%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati rashode i izdatke.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.697.695,00 kn ili 30,0%, materijalne rashode u iznosu 7.600.041,00 kn ili 21,3%, rashode za zaposlene u iznosu 6.001.928,00 kn ili 16,9% i druge rashode poslovanja u iznosu 5.750.455,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 5.552.977,00 kn i imaju udjel 15,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 156.005.388,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 118.983.749,00 | 124.941.342,00 | 105,0 |
| 2. | Financijska imovina | 36.436.337,00 | 31.064.046,00 | 85,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.261.273,00 | 1.342.895,00 | 59,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 2.000.000,00 | 1.500.000,00 | 75,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 14.294.314,00 | 10.240.401,00 | 71,6 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.200.000,00 | 1.300.000,00 | 108,3 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 16.680.750,00 | 16.680.750,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 155.420.086,00 | 156.005.388,00 | 100,4 |
| 3. | Obveze | 27.477.514,00 | 21.922.464,00 | 79,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 127.942.572,00 | 134.082.924,00 | 104,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 155.420.086,00 | 156.005.388,00 | 100,4 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.983.214,00 | 1.735.210,00 | 87,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.421.017,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 110.403.486,00 kn, opreme u iznosu 1.815.691,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.986.045,00 kn, ulaganja računalne programe u iznosu 94.632,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.220.471,00 kn (prostorno planska dokumentacija 2.764.857,00 kn, te projekti, planovi i studije 2.455.614,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.342.895,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 1.500.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.190.552,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 895,00 kn, druga potraživanja u iznosu 48.954,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.300.000,00 kn, te dionice i udjele u glavnici u iznosu 16.680.750,00 kn. U okviru danih zajmova evidentirana je pozajmica novoustrojenoj jedinici lokalne samouprave koja se 2006. izdvojila iz Grada u iznosu 1.000.000,00 kn na temelju ugovora o zajmu iz 2006. kojim je ugovoreno da je pozajmica dio diobene bilance i sporazuma o podjeli imovine, prava i obveza koji će se zaključiti između navedenih jedinica lokalne samouprave, a kojim će se konačno regulirati rok i iznos povrata pozajmice. Grad i novoustrojena jedinica lokalne samouprave nisu postigle navedeni sporazum, a o podjeli imovine, prava i obveza jedinica lokalne samouprave još nije odlučilo tijelo nadležno za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.282.856,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 646.481,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 19.993.127,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za zaduženja kod poslovnih banaka u iznosu 1.735.210,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnicom, pročelnikom upravnog odjela za financije i javne prihode i pročelnikom upravnog odjela za komunalnu djelatnost, uređenje prostora i imovinsko-pravne odnose.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, uplate prihoda proračuna obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna, praćenje poduzetih mjera naplate potraživanja za porezne prihode, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima su prenesena proračunska sredstva za izgradnju vodoopskrbnih objekata.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Poslovi održavanja javnih površina ustupljeni su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- U pogledu praćenja poduzetih mjera naplate potraživanja za porezne prihode na traženje Grada, Porezna uprava se očitovala da poduzima sve zakonom određene mjere i radnje u cilju bolje naplate gradskih poreza.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
 - Obavljanje uplate prihoda proračuna putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima su prenesena proračunska sredstva za izgradnju vodoopskrbnih objekata.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U svibnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će do konca lipnja 2010. donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Blagajničko poslovanje se vodilo u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. U blagajni se koncem dana zadržavao novac u visini do 29.488,00 kn.

Uplata dijela prihoda od komunalne naknade, poreza na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, priključka za vodu i kanalizaciju i drugih prihoda u iznosu 1.996.471,00 kn obavljena je putem blagajne, a dijela navedenih prihoda u iznosu 6.150.240,00 kn putem računa za redovno poslovanje proračuna.

Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09 i 122/09) propisano je da se prihodi uplaćuju u korist računa za redovno poslovanje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu svih prihoda proračuna obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se uplate prihoda proračuna od ožujka 2010. obavljaju isključivo putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 43.238.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.603.096,00 kn, što je za 7.634.904,00 kn ili 17,7% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 898.974,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 53.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 845.320,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kapitalnih donacija za 2009. evidentiran je prijenos sredstava trgovačkim društvima u iznosu 610.499,00 kn što je 1,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su prenesena komunalnom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 509.310,00 kn (za projektiranje sustava odvodnje 279.685,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u jednoj ulici 99.870,00 kn, vodovodne radove u drugoj ulici 80.000,00 kn i sanaciju podmorskog ispusta 49.755,00 kn), te trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje koje je 11,0% u vlasništvu Grada u iznosu 101.189,00 kn (za izgradnju vodovodne mreže u dvije ulice 71.334,00 kn i izgradnju vodoopskrbnih objekata na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe iz namjenske cijene vode 29.855,00 kn). U poslovnim knjigama Grada evidentirano je povećanje imovine za prenesena sredstva u iznosu 330.814,00 kn, dok su sredstva u iznosu 279.685,00 kn za projektiranje sustava odvodnje evidentirana u okviru kapitalnih donacija i nisu evidentirana u imovini Grada.

U razdoblju od 2005. do 2009. Grad je prenio proračunska sredstva navedenim trgovačkim društvima u iznosu 22.763.008,00 kn, od čega trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u svom suvlasništvu u iznosu 11.383.232,00 kn i komunalnom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u svom vlasništvu u iznosu 11.379.777,00 kn. Trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje sredstva su prenesena na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe iz namjenske cijene vode u iznosu 6.221.791,00 kn i za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže na području Grada u iznosu 5.161.441,00 kn iz drugih prihoda proračuna. Djelatnosti trgovačkog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže na području Grada postupke javne nabave provelo je navedeno trgovačko društvo. Komunalnom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda sredstva su prenesena za projektiranje, te izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže na području Grada. Za navedene usluge i radove postupke javne nabave proveo je Grad, te je komunalnom društvu prenio prava i obveze naručitelja iz ugovora o nabavi. Djelatnosti komunalnog društva su niskogradnja i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda.

Grad nije s navedenim trgovačkim društvima uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna i kanalizacijska mreža evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) koji stupa na snagu 1. siječnja 2010., prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i javna odvodnja uređene su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u ovom trenutku postojeći sustav javnih vodnih usluga ugrađen u sustav gospodarenja vodama samo odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, a značajne promjene tek će uslijediti. Nadalje navodi da je na temelju Zakona o vodama potrebno donijeti podzakonske akte koji će zajedno s navedenim Zakonom činiti punu implementaciju europskih direktiva, koje su zapravo obvezale Republiku Hrvatsku na predmetne promjene u ovom sustavu. Također navodi da će od 2012. Vlada Republike Hrvatske uredbom uspostaviti uslužna područja i urediti odnose na njima, uz prethodno savjetovanje s jedinicama lokalne i područne samouprave i javnim isporučiteljima (trgovačkim društvima u njihovom vlasništvu), te će se jasno ucrtati i vidjeti položaj jedinica lokalne samouprave, jedinica područne (regionalne) samouprave i isporučitelja u sustavu javnog obavljanja vodnih usluga, odnosno prave i stvarne posljedice ovakvog određivanja uloge i svrhe vodno-komunalnog sustava, o čemu ovisi uređenje imovinsko-pravnih odnosa između Grada Vodica i gradskih trgovačkih društava, što je trajna zadaća svih u narednom periodu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nije razvijen sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Uplata dijela prihoda od komunalne naknade, poreza na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, priključka za vodu i kanalizaciju i drugih prihoda u iznosu 1.996.471,00 kn obavljena je putem blagajne, umjesto na račun za redovno poslovanje proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 22.763.008,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 610.499,00 kn ili 1,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna i kanalizacijska mreža evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 017 stanovnika. Tri naselja s područja Grada nalaze se na području od posebne državne skrbi unutar druge skupine. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada zaposleno je 20 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.502.070,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 35.603.096,00 kn. Ostvaren je višak prihoda za 2009. u iznosu 898.974,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 53.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 845.320,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 8.724.187,00 kn ili 23,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.657.528,00 kn ili 23,7%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.829.030,00 kn ili 13,2% i prihodi od pomoći u iznosu 4.728.893,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.408.227,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 36,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.278.227,00 kn, a 130.000,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje.

Stanje zaduženja koncem godine iznosi 19.993.127,00 kn, a odnosi se na zajam iz 2003. za financiranje izgradnje kapitalnih objekata u iznosu 4.604.527,00 kn i iz 2006. za financiranje kupnje objekta bivše škole u iznosu 15.388.600,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.300.000,00 kn, a odnosi se na danu pozajmicu u 2009. trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu 100.000,00 kn, te na pozajmice iz ranijih godina u iznosu 1.200.000,00 kn. Koncem 2009. stanje danih depozita iznosi 1.500.000,00 kn i odnosi se na kratkoročno oročavanje sredstava kod poslovne banke. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 1.735.210,00 kn, a odnosi se na dva jamstva trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za kreditna zaduženja kod poslovnih banaka. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.697.695,00 kn ili 30,0%, materijalne rashode u iznosu 7.600.041,00 kn ili 21,3%, rashode za zaposlene 6.001.928,00 kn ili 16,9% i druge rashode poslovanja 5.750.455,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je komunalne djelatnosti obavljao u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2005. do 2009. za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 22.763.008,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 610.499,00 kn što je 1,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena vodovodna i kanalizacijska mreža evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina trgovačkih društava. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskom odredbama. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/11-1
Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BILICE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bilice (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 14. do 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.014.538,00 kn, a ostvareni u iznosu 4.866.781,00 kn, što je za što je za 3.147.757,00 kn ili 39,3% manje u odnosu na proračun.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.014.538,00 | 4.866.781,00 | 60,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.586.413,00 | 2.210.912,00 | 85,5 | 45,4 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.016.309,00 | 1.673.085,00 | 83,0 | 34,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 400.000,00 | 376.496,00 | 94,1 | 7,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 170.104,00 | 161.331,00 | 94,8 | 3,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.500.000,00 | 203.628,00 | 13,6 | 4,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.000.000,00 | 83.628,00 | 8,4 | 1,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 120.000,00 | 24,0 | 2,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 23.125,00 | 20.051,00 | 86,7 | 0,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 22.125,00 | 20.051,00 | 90,6 | 0,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.621.000,00 | 2.190.799,00 | 60,5 | 45,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 1.455,00 | 145,5 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.620.000,00 | 1.689.344,00 | 64,5 | 34,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.000.000,00 | 500.000,00 | 50,0 | 10,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 284.000,00 | 241.391,00 | 85,0 | 5,0 |
| | Ukupno | 8.014.538,00 | 4.866.781,00 | 60,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.210.912,00 kn ili 45,4%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.689.344,00 kn ili 34,7%. Svi drugi prihodi iznose 966.525,00 kn i imaju udjel 19,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.226.881,00 | 4.064.446,00 | 96,2 | 62,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 527.184,00 | 522.247,00 | 99,1 | 8,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.622.697,00 | 2.490.052,00 | 94,9 | 38,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 52.500,00 | 52.116,00 | 99,3 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 294.000,00 | 285.796,00 | 97,2 | 4,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.847.500,00 | 1.733.805,00 | 93,8 | 26,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 428.697,00 | 418.335,00 | 97,6 | 6,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 22.200,00 | 20.126 | 90,7 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 790.150,00 | 780.352,00 | 98,8 | 12,0 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 264.650,00 | 251.669,00 | 95,1 | 3,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 226.650,00 | 217.427,00 | 95,9 | 3,4 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 38.000,00 | 34.242,00 | 90,1 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.513.898,00 | 2.464.504,00 | 98,0 | 37,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.340.988,00 | 1.340.455,00 | 100,0 | 20,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.172.910,00 | 1.124.049,00 | 95,8 | 17,2 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 1.273.759,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 8.014.538,00 | 6.528.950,00 | 81,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.662.169,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 8.014.538,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.528.950,00 kn, što je za 1.485.588,00 kn ili 18,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.662.169,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.273.759,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.935.928,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 3.021.234,00 kn i dospjele su. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.490.052,00 kn ili 38,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.464.504,00 kn ili 37,7%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 780.352,00 kn ili 12,0%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 794.042,00 kn i imaju udjel 12,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.857.617,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.607.261,00 | 13.336.277,00 | 125,7 |
| 2. | Financijska imovina | 2.451.666,00 | 2.521.240,00 | 102,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 364.539,00 | 85.306,00 | 23,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.974.386,00 | 2.367.808,00 | 119,9 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 112.741,00 | 68.126,00 | 60,4 |
| | Ukupno imovina | 13.058.927,00 | 15.857.517,00 | 121,4 |
| 3. | Obveze | 1.638.298,00 | 3.021.234,00 | 184,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.420.629,00 | 12.836.283,00 | 112,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 13.058.927,00 | 15.857.517,00 | 121,4 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 4.767.739,00 kn, građevinske objekte 8.483.049,00 kn, opremu 45.555,00 kn, prijevozna sredstva 9.652,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu 30.282,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 85.306,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.367.808,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda 68.126,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.703.615,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.317.619,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/11-2
Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BISKUPIJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Biskupija (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 16. do 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 15.321.132,00 kn, a ostvareni u iznosu 14.051.575,00 kn, što je za 1.269.557,00 kn ili 8,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.255.489,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.065.643,00 | 14.051.575,00 | 99,9 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 397.170,00 | 379.611,00 | 95,6 | 2,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 380.000,00 | 362.385,00 | 95,4 | 2,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 7.000,00 | 7.349,00 | 105,0 | 0,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 10.170,00 | 9.877,00 | 97,1 | 0,1 |
| 1.2. | Pomoći | 13.050.990,00 | 13.055.880,00 | 100,0 | 92,9 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 11.249.328,00 | 11.333.848,00 | 100,8 | 80,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.801.662,00 | 1.722.032,00 | 95,6 | 12,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 296.480,00 | 292.262,00 | 98,6 | 2,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 128.000,00 | 129.303,00 | 101,0 | 0,9 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 168.480,00 | 162.959,00 | 96,7 | 1,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 310.903,00 | 313.723,00 | 100,9 | 2,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 900,00 | 1.373,00 | 152,6 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 300.000,00 | 306.835,00 | 102,3 | 2,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 10.003,00 | 5.515,00 | 55,1 | 0,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.100,00 | 10.099,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2. | Višak prihoda | 1.255.489,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.321.132,00 | 14.051.575,00 | 91,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 13.055.880,00 kn ili 92,9%. Svi drugi prihodi iznose 995.695,00 kn i imaju udjel 7,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.727.978,00 | 4.717.887,00 | 99,8 | 46,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 741.150,00 | 740.979,00 | 100,0 | 7,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.216.478,00 | 3.242.414,00 | 100,8 | 32,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 44.880,00 | 42.582,00 | 94,9 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 249.046,00 | 262.535,00 | 105,4 | 2,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.385.374,00 | 2.405.717,00 | 100,9 | 23,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 537.178,00 | 531.580,00 | 99,0 | 5,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 11.000,00 | 12.188,00 | 110,8 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 319.520,00 | 325.684,00 | 101,9 | 3,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 439.830,00 | 396.622,00 | 90,2 | 3,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 259.770,00 | 237.068,00 | 91,3 | 2,3 |
| 1.5.2. | Kazne, penali i naknade štete | 60,00 | 60,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.4. | Kapitalne pomoći | 160.000,00 | 159.494,00 | 99,7 | 1,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.593.154,00 | 5.400.691,00 | 51,0 | 53,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 259.978,00 | 259.978,00 | 100,0 | 2,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 10.333.176,00 | 5.140.713,00 | 49,7 | 50,8 |
| | Ukupno | 15.321.132,00 | 10.118.578,00 | 66,0 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 3.932.997,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 15.321.132,00 kn, a izvršeni u iznosu 10.118.578,00 kn, što je za 5.202.554,00 kn ili 34,0% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 3.932.997,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.255.489,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.188.486,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.192.463,00 kn ili 49,0%. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati rashode.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.400.691,00 kn ili 53,4%, te materijalni rashodi u iznosu 3.242.414,00 kn ili 32,1%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.475.473,00 kn i imaju udjel 14,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.007.798,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.389.201,00 | 14.210.072,00 | 151,3 |
| 2. | Financijska imovina | 1.683.558,00 | 5.797.726,00 | 344,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 671.720,00 | 1.358.167,00 | 202,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 729.800,00 | 4.029.800,00 | 552,2 |
| 2.3. | Potraživanja | 282.038,00 | 409.759,00 | 145,3 |
| | Ukupno imovina | 11.072.759,00 | 20.007.798,00 | 180,7 |
| 3. | Obveze | 83.190,00 | 139.214,00 | 167,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.989.569,00 | 19.868.584,00 | 180,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 11.072.759,00 | 20.007.798,00 | 180,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 417.589,00 kn, građevinske objekte 13.024.275,00 kn, opremu 86.887,00 kn, prijevozna sredstva 409.966,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu 271.355,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.358.167,00 kn, depozite u bankama 4.029.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 396.503,00 kn i druga potraživanja 13.256,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 93.387,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.827,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 15.321.132,00 kn, a izvršeni u iznosu 10.118.578,00 kn, što je za 5.202.554,00 kn ili 34,0% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 3.932.997,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.255.489,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.188.486,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.192.463,00 kn ili 49,0%. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati rashode.

Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi i rashodi za naknade građanima i kućanstvima planirani su u iznosu 2.963.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.006.124,00 kn, što je za 42.184,00 kn ili 1,4% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/11-3
Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE CIVLJANE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Civljane (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 18. do 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.339.100,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.328.118,00 kn, što je za što je za 10.982,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na proračun.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.339.100,00 | 2.328.118,00 | 99,5 | 100,00 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 80.200,00 | 76.316,00 | 95,2 | 3,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 55.700,00 | 51.816,00 | 93,0 | 2,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 10.000,00 | 9.959,00 | 99,6 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 14.500,00 | 14.541,00 | 100,3 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 2.153.773,00 | 2.154.724,00 | 100,0 | 92,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.260.073,00 | 1.261.024,00 | 100,1 | 54,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 893.700,00 | 893.700,00 | 100,0 | 38,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 8.917,00 | 9.026,00 | 101,2 | 0,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.550,00 | 3.607,00 | 101,6 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.367,00 | 5.419,00 | 101,0 | 0,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 95.370,00 | 87.411,00 | 91,7 | 3,8 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 92.870,00 | 85.008,00 | 91,5 | 3,7 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.500,00 | 2.403,00 | 96,1 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 840,00 | 641,00 | 76,3 | 0,0 |
| | Ukupno | 2.339.100,00 | 2.328.118,00 | 99,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.154.724,00 kn ili 92,6%. Svi drugi prihodi iznose 173.394,00 kn i imaju udjel 7,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.411.365,00 | 1.380.854,00 | 97,8 | 66,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 576.945,00 | 576.945,00 | 100,0 | 27,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 586.370,00 | 583.415,00 | 99,5 | 28,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 30.400,00 | 30.014,00 | 98,7 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 91.670,00 | 92.457,00 | 100,9 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 279.360,00 | 276.687,00 | 99,0 | 13,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 184.940,00 | 184.257,00 | 99,6 | 8,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.200,00 | 6.302,00 | 101,6 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 80.450,00 | 80.221,00 | 99,7 | 3,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 161.400,00 | 133.971,00 | 83,0 | 6,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 151.400,00 | 131.400,00 | 86,8 | 6,4 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 2.571,00 | 25,7 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 876.630,00 | 687.252,00 | 78,4 | 33,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 876.630,00 | 687.252,00 | 78,4 | 33,2 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 51.105,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 2.339.100,00 | 2.068.106,00 | 88,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 260.012,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 2.339.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.068.106,00 kn, što je za 270.994,00 kn ili 11,6% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 260.012,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 51.105,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 208.907,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 687.252,00 kn ili 33,2%, materijalni rashodi u iznosu 583.415,00 kn ili 28,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 576.945,00 kn ili 27,9%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 220.494,00 kn i imaju udjel 10,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.851.798,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.876.165,00 | 2.340.121,00 | 124,7 |
| 2. | Financijska imovina | 400.821,00 | 511.677,00 | 127,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 360.013,00 | 456.957,00 | 126,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 40.808,00 | 54.720,00 | 134,1 |
| | Ukupno imovina | 2.276.987,00 | 2.851.798,00 | 125,2 |
| 3. | Obveze | 411.117,00 | 248.049,00 | 60,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.865.870,00 | 2.603.749,00 | 139,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 2.276.987,00 | 2.851.798,00 | 125,2 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 1.274.774,00 kn, opremu 68.666,00 kn, prijevozna sredstva 19.035,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 349.008,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 628.638,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 456.957,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 54.720,00 kn

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 176.607,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.442,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ERVENIK

Šibenik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 23. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ERVENIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Ervenik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. lipnja do 23. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđeno je da Općina u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 988 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika, a nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 31. svibnja 2009. bio je općinski načelnik Petar Pašić, a nadalje općinski načelnik Miloš Samardžija.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.069.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.198.453,00 kn, što je za 129.453,00 kn ili 3,2% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 912.610,00 kn ili 27,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.069.000,00 | 4.198.453,00 | 103,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 199.000,00 | 228.058,00 | 114,6 | 5,4 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 195.000,00 | 223.909,00 | 114,8 | 5,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.000,00 | 3.224,00 | 161,2 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 2.000,00 | 925,00 | 46,3 | 0,0 |
| 1.2. | Pomoći | 3.532.000,00 | 3.647.666,00 | 103,3 | 86,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.700.000,00 | 3.097.666,00 | 114,7 | 73,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 832.000,00 | 550.000,00 | 66,1 | 13,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 123.000,00 | 102.495,00 | 83,3 | 2,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.020,00 | 51,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 121.000,00 | 101.475,00 | 83,9 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 215.000,00 | 220.234,00 | 102,4 | 5,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalni doprinos i druge naknade | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 180.000,00 | 220.234,00 | 122,4 | 5,3 |
| | Ukupno | 4.069.000,00 | 4.198.453,00 | 103,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.647.666,00 kn ili 86,9%. Svi drugi prihodi iznose 550.787,00 kn ili 13,1%. Uvedeni su svi općinski porezi i prizrez porezu na dohodak po stopi od 3,0%.

Općinski porezi ostvareni su u iznosu 925,00 kn i odnose se na prihode od poreza na potrošnju. Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2001. utvrđeni su prizrez porezu na dohodak po stopi 3,0%, te porezi na: potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina, porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine i porez na neizgrađeno građevinsko zemljište. Navedena odluka nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07), kojom se, pored ostaloga, ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/08), koje reguliraju porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine, te ju je potrebno uskladiti.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.667.183,00 kn od poreza na dobit za područje posebne državne skrbi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, prihode od naknada za koncesije i druge prihode po posebnim propisima (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i trgovačkih društava za izgradnju vjetroparkova). Ostvareni su u iznosu 3.872.670,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 92,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.434.692,00 kn, a 437.978,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.068.000,00 | 2.954.289,00 | 96,3 | 78,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 880.000,00 | 857.990,00 | 97,5 | 22,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.360.000,00 | 1.284.753,00 | 94,5 | 34,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 66.000,00 | 54.951,00 | 83,3 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 270.000,00 | 258.964,00 | 95,9 | 6,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 576.000,00 | 535.777,00 | 93,0 | 14,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 448.000,00 | 435.061,00 | 97,1 | 11,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 8.000,00 | 7.008,00 | 87,6 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 290.000,00 | 279.038,00 | 96,2 | 7,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 530.000,00 | 525.500,00 | 99,2 | 14,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 235.000,00 | 231.800,00 | 98,6 | 6,2 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 295.000,00 | 293.700,00 | 99,6 | 7,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 968.000,00 | 806.686,00 | 83,3 | 21,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 43.000,00 | 42.435,00 | 98,7 | 1,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 915.000,00 | 764.251,00 | 83,5 | 20,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 33.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 4.069.000,00 | 3.760.975,00 | 92,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 437.478,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.069.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.760.975,00 kn, što je za 308.025,00 kn ili 7,6% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u tekućoj godini u iznosu 437.478,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 424.111,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.367,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.284.753,00 kn ili 34,2%, rashode za zaposlene u iznosu 857.990,00 kn ili 22,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 806.686,00 kn ili 21,4%. Drugi rashodi iznose 811.546,00 kn i imaju udjel 21,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.563.613,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.620.708,00 | 5.064.981,00 | 109,6 |
| 2. | Financijska imovina | 464.844,00 | 498.632,00 | 107,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 411.838,00 | 442.089,00 | 107,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 53.006,00 | 56.543,00 | 106,7 |
| | Ukupno imovina | 5.085.552,00 | 5.563.613,00 | 109,4 |
| 3. | Obveze | 835.949,00 | 428.723,00 | 51,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.249.603,00 | 5.134.890,00 | 120,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 5.085.552,00 | 5.563.613,00 | 109,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 69.763,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.562.335,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 121.417,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 308.294,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 3.172,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 442.089,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 56.543,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od naknada za koncesije, te kod prodaje imovine poduzimanje svih raspoloživih radnji radi raspolaganja imovinom pažnjom dobrog domaćina. Nadalje je naložio usklađivanje odluke o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti i zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je obračunati kaznu za prekoračenje roka izvođenja radova u skladu s odredbama ugovora o izvođenju radova. Također je naložio provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirana sva potraživanja u skladu sa zakonskim odredbama.
- Odluka o koncesijama za obavljanje komunalne djelatnosti usklađena je sa zakonskim odredbama.
- Radovi su izvođeni u skladu sa zaključenim ugovorima.
- Postupak nabave proveden je u skladu propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od naknada za koncesije.
- Općina u 2009. nije prodavala imovinu.
- Zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti po nalogu.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07) prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za 2009. u iznosu 1.100.000,00 kn na temelju obračunskih situacija ispostavljenih u 2009. za radove na održavanju nerazvrstanih cesta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je, pored ostaloga, propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže knjigovodstvene promjene evidentirati na temelju prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava, te nalaže rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će knjigovodstvene promjene evidentirati na temelju ovjerenih knjigovodstvenih isprava, a rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.069.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.198.453,00 kn, što je za 129.453,00 kn ili 3,2% više od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 56.543,00 kn, dospjela su i čine 1,3% ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja od općinskih poreza u iznosu 15.843,00 kn ili 28,0% ukupnih potraživanja i potraživanja od naknada za koncesije u iznosu 40.700,00 kn ili 72,0%. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja iz ranijih godina (iz 2006. i ranije) u iznosu 38.580,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknada za koncesije upućene su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate. Odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da je Općina odgovorna za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od naknada za koncesije u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti po nalogu.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.069.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.760.975,00 kn, što je za 308.025,00 kn ili 7,6% manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u tekućoj godini u iznosu 437.478,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 424.111,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.367,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su, unutar rashoda za zaposlene drugi rashodi za zaposlene, te unutar materijalnih rashoda rashodi za prijevoz zaposlenih, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, održavanje javne rasvjete, uređenje divljih odlagališta otpada i naknada za rad izbornog povjerenstva. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 534.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 603.516,00 kn što je za 69.516,00 kn ili 13,0% više od plana.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Odluka kojom je, prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i izmjene navedenog programa, kojima su planirana sredstva za održavanje, uređenje i sanaciju lokalnih nerazvrstanih cesta, te za uređenje mjesnih prostorija. Program nije donesen u skladu s odredbom članka 28. stavak 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se Program održavanja komunalne infrastrukture donosi za djelatnosti iz članka 22. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće koje se odnosi na čišćenje javnih površina, te održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija i javne rasvjete).

Sredstva planirana Planom nabave i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom.

Nakon provedenog natječaja za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta temeljem pisanog ugovora, odluku o odabiru najpovoljnije ponude donijelo je općinsko poglavarstvo što nije u skladu s odredbama članka 15, točka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te usklađivanje sredstava planiranih Planom nabave i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Nadalje se nalaže kod ustupanja obavljanja komunalnih djelatnosti, postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja, uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture s odredbama članka 22., stavak 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu, uskladit će Plan nabave i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, te će kod ustupanja obavljanja komunalnih djelatnosti postupiti po odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe, te u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za 2009. u iznosu 1.100.000,00 kn na temelju obračunskih situacija za radove na održavanju nerazvrstanih cesta (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 56.543,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknada za koncesije upućene su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Iznad planiranih izvršeni su, unutar rashoda za zaposlene drugi rashodi za zaposlene, te unutar materijalnih rashoda rashodi za naknade za prijevoz zaposlenih, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, održavanje javne rasvjete, uređenje divljih odlagališta otpada i naknade za rad izbornog povjerenstva. Navedeni rashodi izvršeni su za 69.516,00 kn ili 13,0% više od plana. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja za Općinu nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstava planirana Planom nabave i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom. Odluku o odabiru najpovoljnije ponude za poslove održavanja nerazvrstanih cesta donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo ju je donijeti općinsko vijeće (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 988 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je pet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.198.453,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.760.975,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 437.478,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 424.111,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 13.367,00 kn.

Evidentiranjem rashoda za 2009. u iznosu 1.100.000,00 kn, Općina bi ostvarila manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.086.633,00 kn, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.647.666,00 kn ili 86,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.872.670,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 92,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.434.692,00 kn, a 437.978,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 56.543,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od naknada za koncesije u iznosu 40.700,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknada za koncesije upućene su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.284.753,00 kn ili 34,2%, rashode za zaposlene u iznosu 857.990,00 kn ili 22,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 806.686,00 kn ili 21,4%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, a nabava roba provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa:041-01/10-02/11-4
Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KIJEVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kijevo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 23. do 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.275.100,00 kn, a ostvareni u iznosu 8.542.289,00 kn, što je za što je za 267.189,00 kn ili 3,2% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.275.100,00 | 8.333.146,00 | 100,7 | 97,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 523.600,00 | 531.306,00 | 101,5 | 6,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 510.000,00 | 518.222,00 | 101,6 | 6,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.000,00 | 2.620,00 | 87,3 | 0,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 10.600,00 | 10.464,00 | 98,7 | 0,1 |
| 1.2. | Pomoći | 7.501.000,00 | 7.584.646,00 | 101,1 | 88,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.306.000,00 | 1.320.959,00 | 101,2 | 15,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.195.000,00 | 6.263.687,00 | 101,1 | 73,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 97.000,00 | 66.041,00 | 68,1 | 0,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 914,00 | 91,4 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 96.000,00 | 65.127,00 | 67,8 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 153.500,00 | 151.153,00 | 98,5 | 1,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 12.000,00 | 12.160,00 | 101,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 85.000,00 | 66.347,00 | 78,1 | 0,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 56.500,00 | 72.646,00 | 128,6 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 209.143,00 | - | 2,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 209.143,00 | - | 2,4 |
| | Ukupno | 8.275.100,00 | 8.542.289,00 | 103,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 7.584.646,00 kn ili 88,8% i prihodi od poreza u iznosu 531.306,00 kn ili 6,2%. Svi drugi prihodi iznose 426.335,00 kn i imaju udjel 5,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.371.900,00 | 2.344.546,00 | 98,8 | 27,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 395.700,00 | 395.612,00 | 100,0 | 4,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.423.200,00 | 1.405.747,00 | 98,8 | 16,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 49.100,00 | 46.928,00 | 95,6 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 219.500,00 | 218.107,00 | 99,4 | 2,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 786.700,00 | 786.293,00 | 99,9 | 9,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 367.900,00 | 354.419,00 | 96,3 | 4,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 189.700,00 | 189.987,00 | 100,2 | 2,2 |
| 1.4. | Subvencije | 155.000,00 | 153.222,00 | 98,9 | 1,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 85.000,00 | 82.540,00 | 97,1 | 1,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 123.300,00 | 117.438,00 | 95,2 | 1,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 123.300,00 | 117.438,00 | 95,2 | 1,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.872.200,00 | 6.067.504,00 | 103,3 | 71,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene imovine | 12.200,00 | 12.200,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 5.860.000,00 | 6.055.304,00 | 103,3 | 71,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 31.000,00 | 31.186,00 | 100,6 | 0,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 31.000,00 | 31.186,00 | 100,6 | 0,4 |
| Ukupno | | 8.275.100,00 | 8.443.236,00 | 102,0 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 99.053,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.275.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.443.236,00 kn, što je za 168.136,00 kn ili 2,0% više od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 99.053,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.972.900,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.873.847,00 kn. Koncem 2009. iskazane su obveze u iznosu 1.449.280,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 1.398.463,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.067.504,00 kn ili 71,9% i materijalni rashodi u iznosu 1.405.747,00 kn ili 16,6%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 969.985,00 kn i imaju udjel 11,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.879.264,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.856.974,00 | 15.528.596,00 | 157,5 |
| 2. | Financijska imovina | 152.830,00 | 350.668,00 | 229,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 37.156,00 | 133.719,00 | 359,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 116.674,00 | 216.949,00 | 187,6 |
| | Ukupno imovina | 10.009.804,00 | 15.879.264,00 | 158,6 |
| 3. | Obveze | 1.483.606,00 | 1.449.280,00 | 97,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.526.197,00 | 14.429.985,00 | 169,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.009.803,00 | 15.879.265,00 | 158,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.266.902,00 | 1.266.902,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 33.428,00 kn, građevinske objekte 12.462.383,00 kn, opremu 142.958,00 kn, prijevozna sredstva 53.931,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 90.535,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 5.844,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 2.739.517,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 133.719,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 216.949,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 623.429,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 775.034,00 kn i obveze za primljene zajmove 50.817,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.275.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.443.236,00 kn, što je za 168.136,00 kn ili 2,0% više od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 99.053,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.972.900,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.873.847,00 kn. Koncem 2009. iskazane su obveze u iznosu 1.449.280,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 1.398.463,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 6.061.900,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.257.491,00 kn, što je više od plana za 195.591,00 kn ili 3,2%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/11-5
Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KISTANJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kistanje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 28. do 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.375.009,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.179.247,00 kn, što je za što je za 195.762,00 kn ili 3,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.283.465,00 | 6.087.703,00 | 96,9 | 98,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 533.371,00 | 564.237,00 | 105,8 | 9,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 500.000,00 | 521.409,00 | 104,3 | 8,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.213,00 | 10.727,00 | 884,3 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 32.158,00 | 32.101,00 | 99,8 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 5.449.892,00 | 5.212.316,00 | 95,6 | 84,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.403.209,00 | 4.308.325,00 | 97,9 | 69,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.046.683,00 | 903.991,00 | 86,4 | 14,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 154.213,00 | 154.619,00 | 99,6 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 863,00 | 1.188,00 | 137,7 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 153.350,00 | 152.431,00 | 99,4 | 2,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 145.989,00 | 157.531,00 | 107,9 | 2,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.721,00 | 4.721,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 126.000,00 | 127.774,00 | 101,4 | 2,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 15.268,00 | 25.036,00 | 164,0 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 91.544,00 | 91.544,00 | 100,0 | 1,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 91.544,00 | 91.544,00 | 100,0 | 1,5 |
| | Ukupno | 6.375.009,00 | 6.179.247,00 | 96,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.212.316,00 kn ili 84,3%, te prihodi od poreza u iznosu 564.237,00 kn ili 9,1 %. Svi drugi prihodi iznose 402.694,00 kn i imaju udjel 6,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.932.534,00 | 4.759.046,00 | 96,5 | 77,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.318.908,00 | 1.322.109,00 | 100,2 | 21,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.466.808,00 | 2.360.242,00 | 95,7 | 38,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 86.375,00 | 86.375,00 | 100,0 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 631.740,00 | 590.389,00 | 93,5 | 9,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.304.880,00 | 1.253.397,00 | 96,1 | 20,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 443.813,00 | 430.081,00 | 96,9 | 7,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 55.500,00 | 59.816,00 | 107,8 | 1,0 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 715.000,00 | 649.561,00 | 90,8 | 10,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 376.318,00 | 367.318,00 | 97,6 | 6,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 352.118,00 | 353.118,00 | 100,3 | 5,8 |
| 1.5.2. | Kazne, penali, naknade štete | 14.200,00 | 14.200,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.442.475,00 | 1.351.262,00 | 93,7 | 22,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 71.279,00 | 71.279,00 | 100,0 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.371.196,00 | 1.279.983,00 | 93,3 | 20,9 |
| Ukupno | | 6.375.009,00 | 6.110.308,00 | 95,8 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 68.939,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 6.375.009,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.110.308,00 kn, što je za 264.701,00 kn ili 4,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 68.939,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 922.411,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 991.350,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.360.242,00 kn ili 38,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.351.262,00 kn ili 22,1%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.322.109,00 kn ili 21,7%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.076.695,00 kn i imaju udjel 17,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.554.170,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.779.483,00 | 6.201.424,00 | 164,1 |
| 2. | Financijska imovina | 1.820.180,00 | 2.352.746,00 | 129,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 931.873,00 | 1.019.951,00 | 109,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 888.307,00 | 1.332.795,00 | 150,0 |
| | Ukupno imovina | 5.599.663,00 | 8.554.170,00 | 152,8 |
| 3. | Obveze | 10.156,00 | 29.298,00 | 288,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.589.507,00 | 8.524.872,00 | 152,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 5.599.663,00 | 8.554.170,00 | 152,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 169.459,00 kn, građevinske objekte 3.366.801,00 kn, opremu 193.010,00 kn, prijevozna sredstva 249.534,00 kn, višegodišnje nasade 6.623,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 749.532,00 kn, sitni inventar 16.990,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 1.449.475 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.019.951,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.332.100,00 kn i druga potraživanja 695,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/11-6
Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MURTER-KORNATI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Murter-Kornati (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 30. lipnja do 1. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 11.962.500,00 kn, a ostvareni u iznosu 10.185.476,00 kn, što je za što je za 1.777.024,00 kn ili 14,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.006.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.465.000,00 | 9.694.011,00 | 92,6 | 95,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.100.000,00 | 4.854.900,00 | 95,2 | 47,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.480.000,00 | 2.455.075,00 | 99,0 | 24,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.100.000,00 | 942.079,00 | 85,6 | 9,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.520.000,00 | 1.457.746,00 | 95,9 | 14,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.920.000,00 | 1.719.453,00 | 89,6 | 16,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 220.000,00 | 226.969,00 | 103,2 | 2,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.700.000,00 | 1.492.484,00 | 87,8 | 14,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 868.000,00 | 780.250,00 | 89,9 | 7,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 751,00 | 25,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 865.000,00 | 779.499,00 | 90,1 | 7,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.225.000,00 | 2.044.817,00 | 91,9 | 20,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 75.000,00 | 68.919,00 | 91,9 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.950.000,00 | 1.838.704,00 | 94,3 | 18,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 200.000,00 | 137.194,00 | 68,6 | 1,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 352.000,00 | 294.591,00 | 83,7 | 2,9 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 491.500,00 | 491.465,00 | 100,0 | 4,8 |
| 2.1. | Primici od zaduživanja | 491.500,00 | 491.465,00 | 100,0 | 4,8 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.006.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 11.962.500,00 | 10.185.476,00 | 85,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.854.900,00 kn ili 47,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.838.704,00 kn ili 18,1%, pomoći u iznosu 1.719.453,00 kn ili 16,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.772.419,00 kn i imaju udjel 17,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.614.000,00 | 9.034.457,00 | 94,0 | 82,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.485.000,00 | 1.465.289,00 | 98,7 | 13,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.245.000,00 | 5.982.025,00 | 95,8 | 54,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 51.000,00 | 49.504,00 | 97,1 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 879.000,00 | 814.816,00 | 92,7 | 7,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.547.000,00 | 4.411.938,00 | 97,0 | 40,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 768.000,00 | 705.767,00 | 91,9 | 6,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 159.000,00 | 149.487,00 | 94,0 | 1,4 |
| 1.4. | Pomoći | 380.000,00 | 360.046,00 | 94,7 | 3,3 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 380.000,00 | 360.046,00 | 94,7 | 3,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 195.000,00 | 147.693,00 | 75,7 | 1,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.150.000,00 | 929.917,00 | 80,9 | 8,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 970.000,00 | 811.598,00 | 83,7 | 7,4 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 60.000,00 | 0,0 | - | - |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 120.000,00 | 118.319,00 | 98,6 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.348.500,00 | 1.885.840,00 | 80,3 | 17,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 300.000,00 | 191.751,00 | 63,9 | 1,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene imovine | 1.898.500,00 | 1.601.082,00 | 84,3 | 14,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 150.000,00 | 93.007,00 | 62,0 | 0,8 |
| | Ukupno | 11.962.500,00 | 10.920.297,00 | 91,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 734.821,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 11.962.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 10.920.297,00 kn, što je za 1.042.203,00 kn ili 8,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 734.821,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.006.000,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 271.179,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.982.025,00 kn ili 54,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.885.840,00 kn ili 17,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.465.289,00 kn ili 13,4%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.587.143,00 kn i imaju udjel 14,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.410.362,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.102.651,00 | 9.997.310,00 | 109,8 |
| 2. | Financijska imovina | 4.620.783,00 | 4.413.052,00 | 95,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.261.501,00 | 532.152,00 | 42,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 22.782,00 | 22.782,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 3.336.500,00 | 3.858.118,00 | 115,6 |
| | Ukupno imovina | 13.723.434,00 | 14.410.362,00 | 105,0 |
| 3. | Obveze | 1.035.589,00 | 1.314.335,00 | 126,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 12.687.846,00 | 13.096.027,00 | 103,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 13.723.435,00 | 14.410.362,00 | 105,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu 231.712,00 kn, građevinske objekte 7.250.638,00 kn, opremu 375.784,00 kn, prijevozna sredstva 1.267.890,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 871.286,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 532.152,00 kn, jamčevne pologe 22.782,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 3.858.118,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.221.135,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.200,00 kn.

Općina se tijekom 2009. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 491.465,00 kn, što je u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima evidentirano u okviru primitaka od zaduživanja. Općina nije u Bilanci na dan 31. prosinca 2009. iskazala obveze za navedeni zajam što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojima je propisan sadržaj obrazaca financijskih izvještaja. Općina je sastavila tablicu primljenih zajmova i otplata u kojoj je iskazala stanje navedenog zajma kao obveznu bilješku uz Bilancu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PIROVAC

Šibenik, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/3
Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 11. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PIROVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Pirovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. siječnja do 11. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko - kninske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 846 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna za 2009. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Općine Ante Šparica.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.566.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.458.231,00 kn, što je za 2.107.869,00 kn ili 24,6% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 1.425.792,00 kn ili 31,7%. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.310.001,00 kn ili 16,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.566.100,00 | 6.458.231,00 | 75,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.500.000,00 | 3.074.208,00 | 68,3 | 47,6 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 1.600.000,00 | 1.294.781,00 | 80,9 | 20,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.300.000,00 | 402.604,00 | 31,0 | 6,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.600.000,00 | 1.376.823,00 | 86,1 | 21,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.190.000,00 | 898.388,00 | 75,5 | 13,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 90.000,00 | 101.235,00 | 112,5 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.100.000,00 | 797.153,00 | 72,5 | 12,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 958.000,00 | 845.942,00 | 88,3 | 13,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 4.932,00 | 49,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 948.000,00 | 841.010,00 | 88,7 | 13,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.512.100,00 | 1.334.317,00 | 88,2 | 20,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 252.000,00 | 211.812,00 | 84,1 | 3,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.050.000,00 | 928.902,00 | 88,5 | 14,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 210.100,00 | 193.603,00 | 92,1 | 3,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 406.000,00 | 305.376,00 | 75,2 | 4,7 |
| | Ukupno | 8.566.100,00 | 6.458.231,00 | 75,4 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od općinskih poreza u iznosu 1.376.823,00 kn ili 21,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.334.317,00 kn ili 20,7%, prihodi od poreza i priraza na dohodak u iznosu 1.294.781,00 kn ili 20,1%, prihodi od pomoći u iznosu 898.388,00 kn ili 13,9% i prihodi od imovine u iznosu 845.942,00 kn ili 13,1%. Svi drugi prihodi iznose 707.980,00 kn ili 10,9%. Porez prirazu na dohodak plaća se po stopi 6,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada za koncesije na pomorskom dobru, koncesijskih odobrenja, koncesija za komunalnu djelatnost sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, koncesija za komunalnu djelatnost prijevoza pokojnika, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za vodovodne priključke, grobne naknade i kapitalnih donacija. Ostvareni su u iznosu 2.601.469,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,3%. Za propisane namjene utrošeno je 2.219.508,00 kn, 235.264,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a prihod od komunalnog doprinosa u iznosu 146.697,00 kn utrošen je za druge namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.248.184,00 | 4.365.322,00 | 83,2 | 71,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.040.000,00 | 1.011.031,00 | 97,2 | 16,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.288.984,00 | 2.533.624,00 | 77,0 | 41,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 51.000,00 | 34.039,00 | 66,7 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 762.084,00 | 617.818,00 | 81,1 | 10,1 |
| 1.2.3. | Rashode za usluge | 2.060.000,00 | 1.532.808,00 | 74,4 | 25,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 415.900,00 | 348.959,00 | 83,9 | 5,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.600,00 | 5.632,00 | 74,1 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvu u novcu | 214.500,00 | 198.421,00 | 92,5 | 3,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 697.100,00 | 616.614,00 | 88,5 | 10,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 692.100,00 | 613.114,00 | 88,6 | 10,0 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 3.500,00 | 70,0 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.297.000,00 | 1.773.465,00 | 77,2 | 28,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.597.000,00 | 1.201.525,00 | 75,2 | 19,6 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 700.000,00 | 571.940,00 | 81,7 | 9,3 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.020.916,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 8.566.100,00 | 6.138.787,00 | 71,7 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 319.444,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 8.566.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.138.787,00 kn, što je za 2.417.313,00 kn ili 28,3% manje od planiranih. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 755.360,00 kn ili 23,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 523.535,00 kn ili 22,8%. Ostvaren je višak prihoda za 2009. u iznosu 319.444,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.020.916,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.472,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 1.085.085,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.533.624,00 kn ili 41,3%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.773.465,00 kn ili 28,9%, te zaposlene u iznosu 1.011.031,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 820.667,00 kn i imaju udjel 13,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.057.935,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.831.922,00 | 11.670.004,00 | 107,7 |
| 2. | Financijska imovina | 5.503.847,00 | 3.387.931,00 | 61,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 589.396,00 | 351.241,00 | 59,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 32.372,00 | 32.372,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 4.862.079,00 | 2.984.318,00 | 61,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 16.335.769,00 | 15.057.935,00 | 92,2 |
| 3. | Obveze | 1.642.684,00 | 1.085.085,00 | 66,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.693.085,00 | 13.972.850,00 | 95,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 16.335.769,00 | 15.057.935,00 | 92,2 |

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 10.137.186,00 kn, opreme u iznosu 203.482,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 21.647,00 kn, te projekata, planova i računalnih programa u iznosu 1.307.689,00 kn.

Financijska imovina iskazana je u iznosu 3.387.931,00 kn i odnosi se na novčana sredstva u iznosu 351.241,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 32.372,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.984.318,00 kn i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 500.798,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 584.287,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je planiranje i evidentiranje svih prihoda i rashoda koji pripadaju Općini u poslovnim knjigama, zaključivanje ugovora s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za obavljanje komunalnih djelatnosti, povjeravanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim propisima, usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave s proračunom, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Planirani su i evidentirani u poslovnim knjigama svi prihodi i rashodi koji pripadaju Općini.
- Zaključen je ugovor s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za obavljanje komunalnih djelatnosti.
- Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave s proračunom.
- Povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i osoba zadužena za naknadne kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u lipnju 2007. Prema planu, razvoj financijskog upravljanja i kontrola u dijelu koji se odnosi na praćenje i procjenu prikladnosti i učinkovitosti sustava, strateške i operativne ciljeve, popis i knjigu poslovnih procesa, strategiju upravljanja rizicima i plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola predviđen je tijekom 2009. Navedene aktivnosti nisu provedene jer voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije prošao potrebnu izobrazbu koju provodi Ministarstvo financija. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je nadležnom tijelu.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u znatnoj mjeri razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Prema planu stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole će se tijekom 2010. uputiti na izobrazbu u cilju daljnjeg razvijanja sustava.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Blagajničko poslovanje se vodilo u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. Visina blagajničkog maksimuma Općine utvrđena je odlukom iz 2007. u iznosu 30.000,00 kn. U blagajni se koncem dana zadržavao novac u visini do 17.231,00 kn. Uplata dijela prihoda od komunalne naknade i doprinosa, koncesijskih odobrenja, vodovodnih priključaka, grobne naknade i zakupa javnih površina u iznosu 176.383,00 kn obavljena je putem blagajne, a u iznosu 985.118,00 kn putem računa za redovno poslovanje proračuna.

Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2009. (Narodne novine 153/08, 37/09, 56/09, 94/09 i 122/09) propisano je da se prihodi uplaćuju u korist računa za redovno poslovanje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu svih prihoda proračuna obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Općine.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je od osnivanja Općine stalno pružala uslugu podmirivanja računa na blagajni Općine jer je tako naplata potraživanja bila učinkovitija, a obveznici su bili oslobođeni plaćanja naknada za usluge platnog prometa koje se plaćaju ovlaštenim institucijama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 8.566.100,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.458.231,00 kn, što je za 2.107.869,00 kn ili 24,6% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 1.425.792,00 kn ili 31,7%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode i rashode.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknada za koncesije na pomorskom dobru, koncesijskih odobrenja, koncesija za komunalnu djelatnost sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, koncesija za komunalnu djelatnost prijevoza pokojnika, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za vodovodne priključke, grobne naknade i kapitalnih donacija. Ostvareni su u iznosu 2.601.469,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,3%. Za propisane namjene utrošeno je 2.219.508,00 kn, 235.264,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a prihod od komunalnog doprinosa u iznosu 146.697,00 kn utrošen je za druge namjene.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti namjenske prihode u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi izvršenja proračunskih prihoda i rashoda znatno ispod plana u očitovanju navodi da su sve stavke proračuna koje se tiču izravne angažiranosti općinske uprave izvršene 100,0%, a stavke proračuna vezane za stanje opće gospodarske krize (kupoprodaja nekretnina i kapitalne potpore iz državnog proračuna) nisu ostvarene. Nadalje navodi da su materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu manjem od planiranog jer ugovoreni radovi i usluge nisu završeni do konca 2009. U vezi korištenja namjenskih prihoda u očitovanju navodi da su namjenski prihodi od komunalnog doprinosa utrošeni za podmirenje utroška električne energije za javnu rasvjetu zbog nedostatnih sredstava komunalne naknade za podmirenje navedenog troška.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 8.566.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.138.787,00 kn, što je za 2.427.313,00 kn ili 28,3% manje od planiranih. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 755.360,00 kn ili 23,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 523.535,00 kn ili 22,8%. Ostvaren je višak prihoda za 2009. u iznosu 319.444,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.020.916,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.472,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 1.085.085,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.102.766,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javnih površina u iznosu 450.668,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 95.089,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu 138.513,00 kn, groblja u iznosu 100.185,00 kn, javne rasvjete u iznosu 22.743,00 kn, te električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 295.568,00 kn.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama članka 11., 12. 13. i 14. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Ugovori zaključeni između Općine i pravnih osoba (studen 2009.) o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta ne sadrže jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da izvršno tijelo sklapa ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova koji između ostalog obvezatno sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti zaključenim s Komunalnim društvom u vlasništvu Općine u 2008. ugovoreno je na neodređeno vrijeme obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje čistoće, javnih površina i groblja, te tržnice na malo. U 2009. izvršeni su rashodi po navedenom ugovoru u iznosu 451.295,00 kn. Ugovoreno je da se komunalne usluge naplaćuju od Općine prema ispostavljenim računima za pojedinačnu uslugu. U računima ispostavljenim od Komunalnog društva usluge nisu specificirane, odnosno nije vidljivo koje su usluge obavljene. Rashodi za usluge koje je obavilo Komunalno društvo evidentirani su na računu komunalne usluge Komunalnog društva, a ne na pojedinačnu vrstu usluge, pa je otežana kontrola izvršenja rashoda.

Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu.

Rashodi za održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 450.668,00, od čega je radove u vrijednosti 212.598,00 kn obavilo Komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju zaključenog ugovora, a 238.070,00 kn fizičke osobe na temelju ugovora ili narudžbenica. S obzirom da je s navedenim Komunalnim društvom ugovoreno održavanje javnih površina nije razvidno zbog čega je dio poslova održavanja povjeren drugim fizičkim ili pravnim osobama na temelju ugovora ili narudžbenica.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 690.664,00 kn, što je 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Djelatnost trgovačkog društva su komunalne djelatnosti (opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda), niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Općina u navedenom trgovačkom društvu koje je u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave s područja Šibensko-kninske županije nema udjela. Vlasnički udjel u navedenom komunalnom društvu od 9,6% ima jedinica lokalne samouprave iz koje je izdvojena Općina. Na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1999. izvršena je raspodjela obveza između jedinice lokalne samouprave iz koje je izdvojena Općina i Općine, a nije izvršena podjela udjela koje na temelju Društvenog ugovora i njegovih izmjena ima jedinica lokalne samouprave iz koje je izdvojena Općina u navedenom trgovačkom društvu. Na zahtjev Općine iz rujna 2006. da se utvrdi visina udjela Općine u strukturi vlasništva trgovačkog društva, navedeno trgovačko društvo se nije očitovalo.

Prijenosi sredstava navedenom trgovačkom društvu odnose se na dodatna ulaganja u obnovu vodoopskrbnih objekata na području Općine u iznosu 503.240,00 kn iz proračunskih sredstava i na izgradnju vodoopskrbnih objekata na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe iz namjenske cijene vode u iznosu 187.424,00 kn. Sredstva za dodatna ulaganja u obnovu vodoopskrbnih objekata na području Općine u iznosu 503.240,00 kn prenesena su na temelju ugovora o financiranju radova na obnovi vodoopskrbnih cjevovoda na zapadnom području Općine zaključenog u srpnju 2008. između Općine i trgovačkog društva. Ugovorom je utvrđeno da će predviđenu vrijednost radova u iznosu 3.000.000,00 kn sufinancirati navedeno trgovačko društvo u iznosu 1.050.000,00 kn, Općina u iznosu 1.050.000,00 kn i trgovačko društvo za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u iznosu 900.000,00 kn. Ugovoreno je da će navedeno trgovačko društvo za poslove vodovoda i odvodnje biti investitor, te da će provesti postupak javne nabave za građevinske radove. Do konca 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 1.200.250,00 kn i nabavljen materijal u vrijednosti 1.209.076,00 kn, što ukupno iznosi 2.409.326,00 kn. Općina je na temelju zahtjeva, uz koji su priložene privremene situacije i računi za materijal, do konca 2009. trgovačkom društvu doznala sredstva u iznosu 1.006.0867,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 502.847,00 kn i 2009. u iznosu 503.234,00 kn. Do vremena obavljanja revizije radovi nisu završeni. U poslovnim knjigama Općine evidentirano je povećanje imovine za vrijednost prenesenih sredstava trgovačkom društvu.

Općina je u 2009. navedenom trgovačkom društvu za poslove za poslove vodoopskrbe i odvodnje također prenijela sredstva u iznosu 187.424,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata na temelju ugovora o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji iz 2005. zaključenog prema srednjoročnom programu za razdoblje od 2005. do 2008. Ugovorom je utvrđeno da je namjenska cijena vode za gradnju objekata iz srednjoročnog programa sastavni dio ukupne cijene vode, da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene za gradnju objekata iz srednjoročnog programa na području Općine prihod Općine, te da trgovačko društvo kao nositelj investicijskih poslova vezanih za gradnju objekata naplaćuje i troši sredstva preko posebnog žiro računa. Trgovačko društvo se obvezalo izvještavati Općinu o namjenskom korištenju sredstava, što nije učinjeno.

U prosincu 2009. trgovačko društvo dostavilo je Općini prijedlog Srednjoročnog programa izgradnje kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji za razdoblje od 2009. do 2012. i prijedlog ugovora o financiranju izgradnje kapitalnih objekata u skladu s navedenim programom, koje Općina nije prihvatila, te je zatražila izmjene prijedloga programa. Na temelju navedenog prijedloga ugovora u poslovnim knjigama Općine evidentirani su prihodi od namjenske cijene vode i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te povećanje dugotrajne imovine u iznosu 187.424,00 kn.

U razdoblju od 2005. do 2009. Općina je prenijela navedenom trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje sredstva u iznosu 2.955.940,00 kn, od čega se na izgradnju vodoopskrbne mreže na području Općine odnosi 1.865.097,00 kn, a na sredstva prenesena na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe na području Šibensko-kninske županije 1.090.843,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata, te je u poslovnim knjigama Općine evidentirano povećanje imovine za vrijednost prenesenih sredstava u iznosu 2.685.328,00 kn (nije evidentiran dio prenesen u 2005. u iznosu 270.612,00 kn), a kod trgovačkog društva za ukupnu vrijednost izgrađene imovine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Naknada za razvoj utvrđena je odredbama članaka od 52. do 58. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti da se uz cijenu javne vodoopskrbe, cijenu javne odvodnje plaća i naknada za razvoj, te da se prihodi od naknade za razvoj koriste za gradnju, odnosno za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. spomenutog Zakona kojima je propisano da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti sa zakonskim odredbama, sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje nalaže kod povjeravanja komunalnih poslova na temelju ugovora ugovoriti jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora, te povjeravanje komunalnih djelatnosti na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila dio nalaza Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti, neusklađenost odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije sa zakonskim odredbama, te uređivanje pitanja vodoopskrbe i pripadnosti vodnih naknada na području Općine. U vezi povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti navodi da komunalno društvo kojem su povjereni poslovi održavanja javnih površina ne raspolaže potrebnim brojem radnih strojeva i zaposlenih, te nije u mogućnosti izvršavati sve poslove vezane za održavanje javnih površina. U vezi neusklađenosti odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije sa zakonskim odredbama navodi da je u tijeku donošenje novog akta koji će regulirati problematiku obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju koncesije, te da će Općina u drugom dijelu 2010., nakon isteka trajanja postojećeg ugovora o koncesiji za prijevoz pokojnika koji je zaključen prema ranije važećim zakonskim odredbama, provesti novi postupak izbora koncesionara prema novoj odluci i Godišnjem planu davanja koncesija za 2010. U vezi uređivanja pitanja vodoopskrbe te pripadnosti vodnih naknada na području Općine navodi da se izgradnja i rekonstrukcija vodoopskrbnog sustava povjerava trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje koje provodi postupak nabave, te da Općina u stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu navedenih radova imenuje svog ovlaštenog predstavnika. Nadalje navodi da navedeno trgovačko društvo bez naknade osigurava izradu projektne dokumentacije, montažu vodovodnog materijala kojeg nabavlja po povoljnijim cijenama (jer ugovara godišnju nabavu), te nadzor nad izvođenjem radova i tako omogućava uštedu proračunskih sredstava. Općina nije prihvatila dio nalaza Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na neusklađenost programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, te neugovaranja odredbi o jamstvima u ugovorima o povjeravanja komunalnih poslova putem ugovora. U vezi neusklađenosti programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom u očitovanju navodi da je do neusklađenosti došlo zbog dužeg vremenskog razdoblja realizacija nekog od projekata, te također da realizacija pojedinih projekata ovisi o prilivu proračunskih sredstava. U vezi neugovaranja odredbi o jamstvima u ugovorima o povjeravanju komunalnih poslova putem ugovora navodi da nakon izvršenih komunalnih poslova angažira nadzorni organ koji kontrolira izvedene radove, te da navedena kontrola predstavlja jamstvo ispunjenja ugovora.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu da je sve proračunske dokumente trebalo vrijednosno uskladiti, te da su ugovori o povjeravanju komunalnih poslova putem ugovora trebali sadržavati odredbe o jamstvima u skladu s odredbom članka 15. stavka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da izvršno tijelo sklapa ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova koji između ostalog obvezatno sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Dio aktivnosti predviđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije proveden jer voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije prošao potrebnu izobrazbu, te je predloženo i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s navedenim planom (točka 1. Nalaza).
 - Uplata dijela prihoda od komunalne naknade i doprinosa, koncesijskih odobrenja, vodovodnih priključaka, grobne naknade i zakupa javnih površina u iznosu 176.383,00 kn obavljena je putem blagajne, umjesto na račun za redovno poslovanje proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi su ostvareni za 2.107.869,00 kn ili 24,6% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 1.425.792,00 kn ili 31,7%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode i rashode. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.601.469,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,3%. Za propisane namjene utrošeno je 2.219.508,00 kn, 235.264,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a prihod od komunalnog doprinosa u iznosu 146.697,00 kn utrošen je za druge namjene (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi su izvršeni u iznosu 6.138.787,00 kn, što je za 2.417.313,00 kn ili 28,3% manje od planiranih. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 755.360,00 kn ili 23,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 523.535,00 kn ili 22,8%. Ostvaren je višak prihoda za 2009. u iznosu 319.444,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.020.916,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.472,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 1.085.085,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.102.766,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena sa zakonskim odredbama. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te planom nabave nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Ugovorima kojima se obavljanje komunalnih poslova povjerava na temelju ugovora nisu ugovorena jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora. Dio održavanja javnih površina u vrijednosti 238.070,00 kn povjeren je fizičkim osobama putem ugovora ili narudžbenica iako je s komunalnim društvom ugovoreno održavanje javnih površina. Općina je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe trgovačkom društvu u kojem nema ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 2.955.940,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 690.664,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena za dodatna ulaganja u obnovu vodoopskrbnih objekata na području Općine iz proračunskih sredstava i za izgradnju vodoopskrbnih objekata na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe iz namjenske cijene vode. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata, te je u poslovnim knjigama Općine evidentirano povećanje imovine za vrijednost prenesenih sredstava u iznosu 2.685.328,00 kn (nije evidentiran dio prenesen u 2005. u iznosu 270.612,00 kn), a kod trgovačkog društva za ukupnu vrijednost izgrađene imovine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva kojima je propisano da je naknada za razvoj prihod javnoga isporučitelja vodne usluge. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 846 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.458.231,00 kn, a rashodi su izvršeni u 6.138.787,00 kn. Ostvaren je višak prihoda za 2009. u iznosu 319.444,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.020.916,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 701.472,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 1.085.085,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od općinskih poreza u iznosu 1.376.823,00 kn ili 21,3%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.334.317,00 kn ili 20,7%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.294.781,00 kn ili 20,1% ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.601.469,00 kn ili 40,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.219.508,00 kn, 235.264,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a prihod od komunalnog doprinosa u iznosu 146.697,00 kn utrošen je za druge namjene. Komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskom odredbama. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 2.533.624,00,00 kn ili 41,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.773.465,00 kn ili 28,9% i za zaposlene 1.011.031,00 kn ili 16,5% ukupno izvršenih rashoda.

Općina je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe trgovačkom društvu u kojem nema ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 2.955.940,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose u pogledu izgrađenih vodoopskrbnih objekata, te je u poslovnim knjigama Općine evidentirano povećanje imovine u iznosu 2.685.328,00 kn, a kod trgovačkog društva za ukupnu vrijednost izgrađene imovine. Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/11-7

Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PRIMOŠTEN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Primošten (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 1. do 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđena je nepravilnost opisana u Izvješću i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 27.359.885,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.870.250,00 kn, što je za 1.510.365,00 kn ili 5,5% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.741.951,00 kn ili 92,1%. Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 6.880.000,00 kn. Stoga je izmjenama proračuna prihode i primitke trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.259.923,00 | 13.632.239,00 | 95,6 | 47,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.660.000,00 | 5.747.447,00 | 101,5 | 19,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.000.000,00 | 3.501.338,00 | 116,7 | 12,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.800.000,00 | 1.371.341,00 | 76,2 | 4,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 860.000,00 | 874.768,00 | 101,7 | 3,0 |
| 1.2. | Pomoći | 90.000,00 | 64.215,00 | 71,4 | 0,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 90.000,00 | 64.215,00 | 71,4 | 0,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.120.000,00 | 3.082.057,00 | 98,8 | 10,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 420.000,00 | 374.036,00 | 89,1 | 1,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.700.000,00 | 2.708.021,00 | 100,3 | 9,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.234.923,00 | 4.626.520,00 | 88,4 | 16,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 651.000,00 | 561.507,00 | 86,3 | 1,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.411.273,00 | 3.997.455,00 | 90,6 | 13,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 172.650,00 | 67.558,00 | 39,1 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 155.000,00 | 112.000,00 | 72,3 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 5.148.319,00 | 406.368,00 | 7,9 | 1,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.148.319,00 | 406.368,00 | 7,9 | 1,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 7.951.643,00 | 14.831.643,00 | 186,5 | 51,4 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova | 0,00 | 6.880.000,00 | - | 23,8 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 7.951.643,00 | 7.951.643,00 | 100,0 | 27,6 |
| Ukupno | | 27.359.885,00 | 28.870.250,00 | 105,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 14.831.643,00 kn ili 51,4%, prihodi od poreza u iznosu 5.747.447,00 kn ili 19,9%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.626.520,00 kn ili 16,0%. Svi drugi prihodi iznose 3.664.640,00 kn ili 12,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.040.437,00 | 9.150.532,00 | 101,2 | 36,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.496.770,00 | 1.480.510,00 | 98,9 | 5,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.866.677,00 | 5.867.214,00 | 100,0 | 23,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 58.300,00 | 64.717,00 | 111,0 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 894.500,00 | 830.060,00 | 92,8 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.664.685,00 | 4.718.197,00 | 101,1 | 18,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 249.192,00 | 254.240,00 | 102,0 | 1,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 212.135,00 | 227.356,00 | 107,2 | 0,9 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 164.200,00 | 136.865,00 | 83,4 | 0,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.300.655,00 | 1.438.587,00 | 110,6 | 5,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.234.700,00 | 1.351.772,00 | 109,5 | 5,4 |
| 1.5.2. | Kazne, penali i naknade štete | 9.955,00 | 9.955,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.5.3. | Kapitalne pomoći | 56.000,00 | 76.860,00 | 137,3 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.959.670,00 | 15.989.559,00 | 114,5 | 63,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 0,00 | 78.091,00 | - | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.959.670,00 | 15.911.468,00 | 114,0 | 63,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 10.000,00 | - | 0,0 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 0,00 | 10.000,00 | - | 0,0 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 4.359.778,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 27.359.885,00 | 25.150.091,00 | 91,9 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 3.720.159,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 27.359.885,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.150.091,00 kn, što je za 2.209.794,00 kn ili 8,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka za 2009. u iznosu 3.720.159,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.359.778,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 639.619,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 15.486.394,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 4.486.393,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.989.559,00 kn ili 63,6% i materijalne rashode u iznosu 5.867.214,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.293.318,00 kn i imaju udjel 13,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 84.868.521,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 48.684.215,00 | 63.384.020,00 | 130,2 |
| 2. | Financijska imovina | 15.533.498,00 | 21.484.500,00 | 138,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 133.025,00 | 840.478,00 | 631,8 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 0,00 | 3.000.000,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 8.126.442,00 | 8.158.793,00 | 100,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 7.238.000,00 | 368.000,00 | - |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 9.105.100,00 | - |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja | 16.031,00 | 12.129,00 | 75,7 |
| Ukupno imovina | | 64.217.713,00 | 84.868.520,00 | 132,2 |
| 3. | Obveze | 7.636.104,00 | 15.486.394,00 | 202,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 56.581.608,00 | 69.382.127,00 | 122,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 64.217.712,00 | 84.868.521,00 | 132,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 13.319.309,00 kn, građevinske objekte 31.566.385,00 kn, opremu 1.996.153,00 kn, prijevozna sredstva 67.768,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.779.490,00 kn, te građevinske objekte u pripremi 14.654.915,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 840.478,00 kn, depozite 3.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.296.023,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.783.320,00 kn, druga potraživanja 79.450,00 kn, dane zajmove 368.000,00 kn, udjele u glavnici 9.105.100,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 12.129,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.542.643,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.943.751,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 11.000.000,00 kn

Početno stanje danih zajmova iznosi 7.238.000,00 kn i odnosi se na dane zajmove pravnim i fizičkim osobama iz ranijih godina. Tijekom godine na račun proračuna vraćeno je 6.780.000,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 368.000,00 kn.

Prema dodatnim podacima o jamstvima stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 2.798.591,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 27.359.885,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.150.091,00 kn, što je za 2.209.794,00 kn ili 8,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka za 2009. u iznosu 3.720.159,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.359.778,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 639.619,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 15.486.394,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 4.486.393,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Izdaci za dane zajmove nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 10.000,00 kn. Naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, tekuće donacije, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 20.434.682,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.682.701,00 kn, što je za 2.248.019,00 kn ili 11,0% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/11-8
Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PROMINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Promina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 24. do 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.802.078,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.938.223,00 kn, što je za što je za 863.855,00 kn ili 22,7% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.777.078,00 | 2.931.592,00 | 77,6 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.148.500,00 | 1.122.628,00 | 97,7 | 38,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.112.000,00 | 1.083.710,00 | 97,5 | 36,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 16.500,00 | 17.755,00 | 107,6 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 20.000,00 | 21.163,00 | 105,8 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.646.978,00 | 979.607,00 | 59,5 | 33,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 862.120,00 | 941.923,00 | 109,3 | 32,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 784.858,00 | 37.684,00 | 4,8 | 1,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 526.500,00 | 434.008,00 | 82,4 | 14,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 0,00 | 407,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 526.500,00 | 433.601,00 | 82,4 | 14,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 445.100,00 | 385.349,00 | 86,6 | 13,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.400,00 | 8.969,00 | 373,7 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 435.500,00 | 369.219,00 | 84,8 | 12,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 7.200,00 | 7.161,00 | 99,5 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 25.000,00 | 6.631,00 | 26,5 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.000,00 | 6.631,00 | 132,6 | 0,2 |
| | Ukupno | 3.802.078,00 | 2.938.223,00 | 77,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.122.628,00 kn ili 38,2%, pomoći u iznosu 979.607,00 kn ili 33,4% i prihodi od imovine u iznosu 434.008,00 kn ili 14,8%. Svi drugi prihodi iznose 401.980,00 kn i imaju udjel 13,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.542.100,00 | 2.466.237,00 | 97,0 | 81,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 637.100,00 | 643.855,00 | 101,1 | 21,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.185.500,00 | 1.185.395,00 | 100,0 | 39,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 28.000,00 | 28.332,00 | 101,2 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 349.500,00 | 352.495,00 | 100,9 | 11,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 433.600,00 | 444.049,00 | 102,4 | 14,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 374.400,00 | 360.519,00 | 96,3 | 12,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 317.600,00 | 302.251,00 | 95,2 | 10,0 |
| 1.4. | Subvencije | 51.000,00 | 51.000,00 | 100,0 | 1,7 |
| 1.5. | Pomoći | 130.000,00 | 100.000,00 | 76,9 | 3,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 130.000,00 | 100.000,00 | 76,9 | 3,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 110.000,00 | 104.150,00 | 94,7 | 3,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 110.900,00 | 79.586,00 | 71,8 | 2,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 87.000,00 | 72.000,00 | 82,8 | 2,4 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 23.900,00 | 7.586,00 | 31,7 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 499.620,00 | 549.004,00 | 109,9 | 18,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 83.600,00 | 83.570,00 | 100,0 | 2,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene imovine | 176.020,00 | 225.792,00 | 128,3 | 7,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 240.000,00 | 239.642,00 | 99,9 | 7,9 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 760.358,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.802.078,00 | 3.015.241,00 | 79,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 77.018,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.802.078,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.015.241,00 kn, što je za 786.837,00 kn ili 20,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 77.018,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 760.358,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 837.376,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 1.154.397,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 1.064.633,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.185.395,00 kn ili 39,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 643.855,00 kn ili 21,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 549.004,00 kn ili 18,2%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 636.987,00 kn i imaju udjel 21,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.637.566,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.355.341,00 | 14.525.190,00 | 101,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.149.966,00 | 3.112.376,00 | 270,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 379.607,00 | 127.844,00 | 33,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 28.305,00 | 28.305,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 644.240,00 | 741.376,00 | 115,1 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 2.133.600,00 | - |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 97.814,00 | 81.251,00 | 83,1 |
| | Ukupno imovina | 15.505.307,00 | 17.637.566,00 | 113,8 |
| 3. | Obveze | 1.255.130,00 | 1.154.397,00 | 92,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.250.177,00 | 16.483.169,00 | 115,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 15.505.307,00 | 17.637.566,00 | 113,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 10.905.507,00 kn, postrojenja i opremu 191.795,00 kn, prijevozna sredstva 50.000,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 609.692,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 2.768.196,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 127.844,00 kn, jamčevne pologe 28.305,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava 2.133.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 584.246,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 146.920,00 kn, druga potraživanja 10.210,00 kn i rashode budućeg razdoblja 81.251,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 567.520,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 586.877,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.802.078,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.015.241,00 kn, što je za 786.837,00 kn ili 20,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 77.018,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 760.358,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 837.376,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 1.154.397,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 1.064.633,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, usluge i nabavu proizvedene imovine planirani su u iznosu 1.624.220,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.694.523,00 kn, što je za 70.303,00 kn ili 4,3% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/11-9
Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ROGOZNICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Rogoznica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 29. do 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 14.950.656,00 kn, a ostvareni u iznosu 9.935.841,00 kn, što je za što je za 5.014.815,00 kn ili 33,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 577.956,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 1.471.549,00 kn ili 19,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 2.177.030,00 kn ili 44,0%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.372.700,00 | 9.935.841,00 | 69,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.718.700,00 | 6.247.151,00 | 80,9 | 62,9 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.175.650,00 | 1.969.190,00 | 90,5 | 19,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.337.000,00 | 2.817.068,00 | 84,4 | 28,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 2.206.050,00 | 1.460.893,00 | 66,2 | 14,7 |
| 1.2. | Pomoći | 300.000,00 | 120.000,00 | 40,0 | 1,2 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 120.000,00 | 60,0 | 1,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 909.000,00 | 700.720,00 | 77,1 | 7,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 9.000,00 | 1.818,00 | 20,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 900.000,00 | 698.902,00 | 77,7 | 7,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.945.000,00 | 2.767.970,00 | 56,0 | 27,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.445.000,00 | 383.772,00 | 26,6 | 3,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.000.000,00 | 2.052.145,00 | 68,4 | 20,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 500.000,00 | 332.053,00 | 66,4 | 3,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 500.000,00 | 100.000,00 | 20,0 | 1,0 |
| 2. | Višak prihoda | 577.956,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 14.950.656,00 | 9.935.841,00 | 66,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.247.151,00 kn ili 62,9% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.052.145,00 kn ili 20,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.636.545,00 kn i imaju udjel 16,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.676.956,00 | 8.875.304,00 | 91,7 | 63,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.180.840,00 | 1.146.126,00 | 97,1 | 8,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.657.660,00 | 6.112.398,00 | 91,8 | 43,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 38.100,00 | 35.260,00 | 92,5 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 756.000,00 | 689.680,00 | 91,2 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.388.900,00 | 4.976.058,00 | 92,3 | 35,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 474.660,00 | 411.400,00 | 86,7 | 2,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.956,00 | 6.382,00 | 64,1 | 0,0 |
| 1.4. | Subvencije | 90.000,00 | 90.000,00 | 100,0 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 311.000,00 | 332.930,00 | 107,1 | 2,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.427.500,00 | 1.187.468,00 | 83,2 | 8,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 957.500,00 | 729.640,00 | 76,2 | 5,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 150.000,00 | 150.689,00 | 100,5 | 1,1 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 300.000,00 | 307.139,00 | 102,4 | 2,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.273.700,00 | 5.219.037,00 | 99,0 | 37,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 275.000,00 | 225.643,00 | 82,1 | 1,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.998.700,00 | 4.993.394,00 | 99,9 | 35,4 |
| | Ukupno | 14.950.656,00 | 14.094.341,00 | 94,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 4.158.500,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 14.950.656,00 kn, a izvršeni u iznosu 14.094.341,00 kn, što je za 856.315,00 kn ili 5,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 4.158.500,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 577.957,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.580.543,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 3.665.600,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 3.620.584,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 6.112.398,00 kn ili 43,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.219.037,00 kn ili 37,0%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 2.762.906,00 kn i imaju udjel 19,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 143.111.338,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 134.114.683,00 | 137.958.408,00 | 102,9 |
| 2. | Financijska imovina | 5.049.843,00 | 5.152.929,00 | 102,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.535.132,00 | 448.889,00 | 29,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.493.478,00 | 4.682.807,00 | 134,0 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 21.233,00 | 21.233,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 139.164.526,00 | 143.111.337,00 | 102,8 |
| 3. | Obveze | 571.316,00 | 3.665.600,00 | 641,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 138.593.210,00 | 139.445.738,00 | 100,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 139.164.526,00 | 143.111.338,00 | 102,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 117.251.493,00 kn, građevinske objekte 20.040.881,00 kn, opremu 62.569,00 kn, prijevozna sredstva 98.589,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu 504.876,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 448.889,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.682.470,00 kn, druga potraživanja 337,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 21.233,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.034.099,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.586.483,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda 45.018,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 14.950.656,00 kn, a izvršeni u iznosu 14.094.341,00 kn, što je za 856.315,00 kn ili 5,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 4.158.500,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 577.957,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.580.543,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 3.665.600,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 3.620.584,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Naknade građanima i kućanstvima, kapitalne donacije i kapitalne pomoći planirani su u iznosu 761.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 790.758,00 kn, što je za 29.758,00 kn ili 3,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RUŽIĆ

Šibenik, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 15. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RUŽIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Ružić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 15. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđeno je da Općina u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 775 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika i nema proračunska korisnika. Statut i drugi općinski akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 5. lipnja 2009. bio je općinski načelnik Josip Milaković, a nadalje Josip Sučić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.425.377,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.880.027,00 kn, što je za 3.545.350,00 ili 55,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.370.338,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.045.039,00 | 2.880.027,00 | 94,6 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.513.500,00 | 1.496.410,00 | 98,9 | 52,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.458.500,00 | 1.428.284,00 | 97,9 | 49,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 12.000,00 | 8.865,00 | 73,9 | 0,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 43.000,00 | 59.261,00 | 137,8 | 2,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.248.139,00 | 1.136.901,00 | 91,1 | 39,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 995.905,00 | 884.667,00 | 88,8 | 30,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 252.234,00 | 252.234,00 | 100,0 | 8,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 172.350,00 | 165.213,00 | 95,9 | 5,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 25.000,00 | 23.977,00 | 95,9 | 0,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 147.350,00 | 141.236,00 | 95,9 | 4,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 111.050,00 | 81.503,00 | 73,4 | 2,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 6.000,00 | 1.000,00 | 16,7 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 105.000,00 | 80.003,00 | 76,2 | 2,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 50,00 | 500,00 | - | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 3.370.338,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.425.377,00 | 2.880.027,00 | 44,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.428.284,00 kn ili 49,6% i pomoći u iznosu 1.136.901,00 kn ili 39,5%. Svi drugi prihodi iznose 314.842,00 kn ili 10,9%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez prirezu na dohodak po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za prijevoz učenika, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, te naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu. Ostvareni su u iznosu 1.376.785,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.360.111,00 kn, a 16.674,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.259.605,00 | 1.937.292,00 | 85,7 | 39,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 253.345,00 | 251.413,00 | 99,2 | 5,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.114.470,00 | 886.896,00 | 79,6 | 18,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 22.800,00 | 12.390,00 | 54,3 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 284.790,00 | 234.730,00 | 82,4 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 275.180,00 | 166.280,00 | 60,4 | 3,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 531.700,00 | 473.496,00 | 89,1 | 9,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 13.500,00 | 10.895,00 | 80,7 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 170.000,00 | 150.000,00 | 88,2 | 3,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 438.510,00 | 387.608,00 | 88,4 | 8,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 269.780,00 | 250.480,00 | 92,8 | 5,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 179.780,00 | 176.480,00 | 98,2 | 3,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 70.000,00 | 70.000,00 | 100,0 | 1,4 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 4.000,00 | 40,0 | 0,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 10.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.165.772,00 | 2.912.633,00 | 69,9 | 60,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.165.772,00 | 2.912.633,00 | 69,9 | 60,1 |
| | Ukupno | 6.425.377,00 | 4.849.925,00 | 75,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.969.898,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 6.425.377,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.849.925,00 kn, što je za 1.575.452,00 kn ili 24,5% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.969.898,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.370.338,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.400.440,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.912.633,00 kn ili 60,1%, materijalni rashodi 886.895,00 kn ili 18,3% i naknade građanima i kućanstvima 387.608,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći i drugi rashodi poslovanja iznose 662.789,00 kn i imaju udjel 13,6%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su manje od plana za 1.253.139,00 kn ili 30,1% zbog neizvođenja dijela planiranih radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, te neizvršenja planiranih investicija izgradnje vrtića i autobusnih nadstrešnica zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.435.651,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.784.104,00 | 12.402.486,00 | 126,8 |
| 2. | Financijska imovina | 4.244.142,00 | 5.033.165,00 | 118,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.450.834,00 | 1.441.490,00 | 41,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 748.414,00 | 686.331,00 | 91,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 2.844.800,00 | - |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 44.894,00 | 60.544,00 | 134,9 |
| Ukupno imovina | | 14.028.246,00 | 17.435.651,00 | 124,3 |
| 3. | Obveze | 95.519,00 | 254.411,00 | 266,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.932.727,00 | 17.181.240,00 | 123,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 14.028.246,00 | 17.435.651,00 | 124,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.335.161,00 kn, opreme u iznosu 58.397,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 121.961,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni plan i drugo) u iznosu 375.743,00 kn i građevinskih objekata i druge imovine u pripremi u iznosu 511.224,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.441.490,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 660.058,00 kn i druga potraživanja u iznosu 26.273,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.844.800,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 60.544,00 kn. U 2009. evidentirani su udjeli u glavnici trgovačkog društva u suvlasništvu Općine za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.844.800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 254.379,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzeti mjere naplate potraživanja od komunalne naknade, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kao dva posebna dokumenta, te program javnih potreba u športu u skladu sa zakonskim odredbama. Također je naložio provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su kao dva posebna dokumenta u skladu sa zakonskim odredbama.
- Donesen je program javnih potreba u športu.
- Provedeni su postupci javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavila jer je do lokalnih izbora imala dva zaposlenika koji nisu mogli provoditi i sustav upravljanja i kontrola, te da će poduzeti potrebne radnje za uspostavu navedenog sustava.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. manje su iskazani prihodi za 55.489,00 kn i rashodi za 52.767,00 kn. Primljena sredstva u iznosu 55.489,00 kn od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola na području posebne državne skrbi evidentirana su na računu potraživanja, a nisu evidentirana na odgovarajućem računu prihoda, dok su računi za prijevoz učenika u iznosu 52.767,00 kn evidentirani na računu obveza, a nisu evidentirani na odgovarajućem računu rashoda.

Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivanje svih prihoda i rashoda proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije bilo posebnih uputa za evidentiranje sredstava za prijevoz učenika srednjih škola, te da ih je u poslovnim knjigama evidentirala na računima potraživanja i obveza, jer je smatrala da su navedeni troškovi rashod nadležnog Ministarstva koje ih je u cijelosti financiralo. Nadalje navodi da će ubuduće sva sredstva evidentirati u skladu sa zakonskim odredbama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.425.377,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.880.027,00 kn, što je za 3.545.350,00 ili 55,2% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.370.338,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 37.344,00 kn na temelju dva objavljena natječaja i zaključenih ugovora o zakupu iz ranijih godina prema odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Općina je u 2007. dala u zakup neuređeni poslovni prostor površine 41 m² za potrebe poštanskog ureda na rok od 20 godina i tri mjeseca uz zakupninu 1.000,00 kn mjesečno. Na temelju ugovora i dodatka ugovoru zakupniku su priznata ulaganja u uređenje poslovnog prostora u vrijednosti 209.399,00 kn (građevinski, obrtnički i instalaterski radovi), što je Općina evidentirala u svojoj imovini. Ugovoreno je da se za navedeno ulaganje zakupniku prizna pravo na oslobađanje plaćanja zakupnine u trajanju od 17 godina i četiri mjeseca. Odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu općina daje u zakup putem javnog natječaja, a da se uvjeti i postupak natječaja određuju u skladu s odlukom općinskoga vijeća. Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora kojom bi se uredili uvjeti i postupak davanja u zakup poslovnih prostora kojima gospodari Općina i druga pitanja kao što su kriteriji i naknada za uložena sredstva u uređenje poslovnih prostora, nije donesena.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 686.331,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 468.313,00 kn, općinske poreze u iznosu 191.745,00 kn, potraživanja od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za troškove prijevoza učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola u iznosu 23.656,00 kn, te potraživanja za više plaćene račune i poreze u iznosu 2.617,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 651.922,00 kn i čine 22,6% ukupnih prihoda. Razrez i naplata općinskih poreza povjereni su Poreznoj upravi. U 2009. pravnim i fizičkim osobama obveznicima komunalne naknade slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. U 2008. pokrenut je jedan ovršni postupak za naplatu potraživanja od pravne osobe, a za stanovništvo nisu pokretani ovršni i sudski postupci.

S obzirom da su potraživanja za prihode poslovanja koncem 2009. značajna i čine 22,6% ukupnih prihoda potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere za njihovu naplatu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o davanju u zakup poslovnih prostora. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi davanja u zakup poslovnih prostora u očitovanju navodi da je dala u zakup dva poslovna prostora prema zakonskim odredbama, te da je iznos zakupnine odredilo općinsko poglavarstvo. Nadalje navodi da će poduzeti radnje za donošenje odluke o davanju u zakup poslovnih prostora. U vezi naplate komunalne naknade navodi da nije poduzimala mjere prisilne naplate jer se radi o obveznicima koji spadaju u osjetljivu socijalnu kategoriju (umirovljenici i nezaposleni), da je područje Općine u kategoriji posebne državne skrbi, te da su troškovi poduzimanja mjera prisilne naplate veliki. Također navodi da će tražiti način za potpunu naplatu prihoda.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.425.377,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.849.925,00 kn, što je za 1.575.452,00 kn ili 24,5% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.969.898,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.370.338,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.400.440,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 290.322,00 kn, od čega za održavanje javne rasvjete i utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu 201.645,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 61.771,00 kn i održavanje čistoće 26.906,00 kn. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 298.000,00 kn. Navedeni program nije usklađen s proračunom, jer ne sadrži sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta koja su proračunom planirana u iznosu 70.000,00 kn u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja (izdaci za mjesne odbore). Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano je da se program održavanja komunalne infrastrukture donosi, između ostaloga, i za djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, te je programom trebalo planirati i navedenu djelatnost.

Odluka kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Općina je donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je propisala način ustupanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora za održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja, te odvodnju atmosferskih voda. Poslove održavanja nerazvrstanih cesta (košenje šiblja, nasipanje ulica, nabava i prijevoz betona za betoniranje ulica, rad bagera na popravku puta i drugo) u vrijednosti 61.771,00 kn obavljalo je više pravnih osoba bez provođenja postupaka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu i navedenom odlukom Općine. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama članaka 11. do 14. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je po provedenom postupku nabave dodijelilo koncesiju za obavljanje pogrebnih poslova u listopadu 2005. na rok od četiri godine. Koncesija je vrijedila do studenoga 2009. Nije proveden novi postupak dodjele koncesije. Koncesije za druge komunalne djelatnosti određene odlukom nisu dodjeljivane.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, planiranje svih komunalnih djelatnosti u programu održavanja komunalne infrastrukture i povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s odredbama spomenutog Zakona.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su sredstva planirana za potrebe mjesnih odbora izvršena po zahtjevu mještana na temelju odluka općinskog vijeća, da navedena sredstva nisu planirana za točno određene namjene (komunalna infrastruktura), te da nisu uključena u program održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje navodi da su na posljednjoj sjednici općinskog vijeća donesene odluka o povjeravanju poslova temeljem ugovora i odluka o koncesijama koje su usklađene sa zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s navedenim propisima (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. manje su iskazani prihodi za 55.489,00 kn i rashodi za 52.767,00 kn za prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola na području posebne državne skrbi (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 37.344,00 kn. Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora kojom bi se uredili uvjeti i postupak davanja u zakup poslovnih prostora nije donesena. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 651.922,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 468.313,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 290.322,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta koja su proračunom planirana u iznosu 70.000,00 kn. Poslove održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 61.771,00 kn obavljalo je više pravnih osoba bez provođenja postupaka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena, a odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 775 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.880.027,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.849.925,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.969.898,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.370.338,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.400.440,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.428.284,00 kn ili 49,6% i pomoći u iznosu 1.136.901,00 kn ili 39,5%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez prireza na dohodak. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.376.785,00 kn i čine 47,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.360.111,00 kn, a 16.674,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 651.922,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 468.313,00 kn za čiju naplatu osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.912.633,00 kn ili 60,1%, materijalne rashode 886.895,00 kn ili 18,3% i naknade građanima i kućanstvima 387.608,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta nije ustupljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/11-10
Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TISNO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Tisno (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 21. do 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 26.587.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 20.449.414,00 kn, što je za što je za 6.137.586,00 kn ili 23,1% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 1.506.965,00 kn ili 16,4%, pomoći za 1.442.324,00 kn ili 17,8% i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.371.727,00 kn ili 33,0%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode i rashode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 25.087.000,00 | 19.826.106,00 | 79,0 | 97,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.170.000,00 | 7.663.035,00 | 83,6 | 37,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 4.000.000,00 | 4.046.947,00 | 101,2 | 19,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.300.000,00 | 2.091.168,00 | 63,4 | 10,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.870.000,00 | 1.524.920,00 | 81,6 | 7,5 |
| 1.2. | Pomoći | 8.100.000,00 | 6.657.676,00 | 82,2 | 32,6 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 800.000,00 | 556.036,00 | 69,5 | 2,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 7.300.000,00 | 6.101.640,00 | 83,6 | 29,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.417.000,00 | 1.132.598,00 | 79,9 | 5,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 303.000,00 | 289.892,00 | 95,7 | 1,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.114.000,00 | 842.706,00 | 75,6 | 4,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.160.000,00 | 2.788.273,00 | 67,0 | 13,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 600.000,00 | 477.689,00 | 79,6 | 2,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.700.000,00 | 1.096.693,00 | 64,5 | 5,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.860.000,00 | 1.213.891,00 | 65,3 | 5,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.240.000,00 | 1.584.524,00 | 70,7 | 7,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.500.000,00 | 623.308,00 | 41,6 | 3,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.200.000,00 | 479.073,00 | 39,9 | 2,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 300.000,00 | 144.235,00 | 48,1 | 0,7 |
| | Ukupno | 26.587.000,00 | 20.449.414,00 | 76,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.663.035,00 kn ili 37,5%, prihodi od pomoći u iznosu 6.657.676,00 kn ili 32,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.788.273,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi iznose 3.340.430,00 kn i imaju udjel 16,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.006.000,00 | 13.403.746,00 | 95,7 | 58,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.643.000,00 | 3.619.755,00 | 99,4 | 15,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.713.000,00 | 6.556.869,00 | 97,7 | 28,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 171.000,00 | 164.358,00 | 96,1 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.465.000,00 | 1.404.754,00 | 95,9 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.309.000,00 | 4.233.681,00 | 98,3 | 18,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 768.000,00 | 754.076,00 | 98,2 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 50.000,00 | 48.391,00 | 96,8 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 605.000,00 | 436.762,00 | 72,2 | 1,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 570.000,00 | 426.847,00 | 74,9 | 1,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.425.000,00 | 2.315.122,00 | 95,5 | 10,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.325.000,00 | 1.262.923,00 | 95,3 | 5,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 25.000,00 | 20.241,00 | 81,0 | 0,1 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 600.000,00 | 600.000,00 | 100,0 | 2,6 |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 475.000,00 | 431.958,00 | 90,9 | 1,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.917.000,00 | 9.474.699,00 | 95,5 | 41,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 480.000,00 | 442.602,00 | 92,2 | 1,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 8.710.000,00 | 8.315.494,00 | 95,5 | 36,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 727.000,00 | 716.603,00 | 98,6 | 3,1 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 2.664.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 26.587.000,00 | 22.878.445,00 | 86,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.429.031,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 26.587.000,00kn, a izvršeni su u iznosu 22.878.445,00 kn, što je za 3.708.555,00 kn ili 13,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 2.429.031,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.664.763,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.093.794,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 7.323.196,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 6.803.460,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.474.699,00 kn ili 41,4%, materijalni rashodi u iznosu 6.556.869,00 kn ili 28,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 3.619.755,00 kn ili 15,8%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.227.122,00 kn i imaju udjel 14,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 56.455.122,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 28.378.238,00 | 46.074.254,00 | 162,4 |
| 2. | Financijska imovina | 9.309.917,00 | 10.380.868,00 | 111,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.768.279,00 | 1.652.078,00 | 93,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 7.181.069,00 | 8.369.853,00 | 116,6 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 360.569,00 | 358.937,00 | 99,5 |
| | Ukupno imovina | 37.688.155,00 | 56.455.122,00 | 149,8 |
| 3. | Obveze | 5.160.689,00 | 7.323.196,00 | 141,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 32.527.466,00 | 49.131.925,00 | 151,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 37.688.155,00 | 56.455.121,00 | 149,8 |

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 11.750.130,00 kn, građevinske objekte 21.695.571,00 kn, opremu 209.298,00 kn, prijevozna sredstva 952.765,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.108.449,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 10.358.041,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.652.078,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.354.506,00 kn, druga potraživanja 15.347,00 kn i rashode budućeg razdoblja 358.937,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.562.698,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.760.498,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/11-11
Urbroj: 613-17-10-2

Šibenik, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TRIBUNJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Tribunj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen u razdoblju od 17. do 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 16.313.187,00 kn, a ostvareni u iznosu 12.890.676,00 kn, što je za što je za 3.422.511,00 kn ili 21,0% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.262.879,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.780.308,00 | 9.620.676,00 | 89,2 | 74,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.578.727,00 | 3.510.927,00 | 98,1 | 27,2 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.508.000,00 | 1.560.460,00 | 103,5 | 12,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.100.000,00 | 1.102.351,00 | 100,2 | 8,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 970.727,00 | 848.116,00 | 87,4 | 6,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.872.000,00 | 1.845.055,00 | 98,6 | 14,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 107.000,00 | 119.947,00 | 112,10 | 0,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.765.000,00 | 1.725.108,00 | 97,7 | 13,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 693.000,00 | 653.163,00 | 94,3 | 5,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 62.000,00 | 54.376,00 | 87,7 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 631.000,00 | 598.787,00 | 94,9 | 4,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.334.381,00 | 3.513.531,00 | 81,1 | 27,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 90.000,00 | 60.000,00 | 66,7 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.874.381,00 | 3.095.618,00 | 79,9 | 24,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 370.000,00 | 357.913,00 | 96,7 | 2,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 302.200,00 | 98.000,00 | 32,4 | 0,8 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.270.000,00 | 3.270.000,00 | 100,0 | 25,4 |
| 2.1. | Primici od zaduživanja | 3.270.000,00 | 3.270.000,00 | 100,0 | 25,4 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 2.262.879,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 16.313.187,00 | 12.890.676,00 | 79,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.510.927,00 kn ili 27,2%, primici od zaduživanja u iznosu 3.270.000,00 kn ili 25,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.095.618,00 kn ili 24,0%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.845.055,00 kn ili 14,3 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.169.076,00 kn i imaju udjel 9,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.644.398,00 | 7.327.733,00 | 95,9 | 46,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.026.491,00 | 1.024.948,00 | 99,9 | 6,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.673.922,00 | 3.572.486,00 | 97,2 | 22,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 43.036,00 | 49.604,00 | 115,3 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 189.826,00 | 185.148,00 | 97,5 | 1,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.083.256,00 | 2.998.816,00 | 97,3 | 19,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 357.804,00 | 338.918,00 | 94,7 | 2,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 81.000,00 | 79.788,00 | 98,5 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 1.273.584,00 | 1.273.584,00 | 100,0 | 8,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 384.196,00 | 388.681,00 | 101,2 | 2,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.205.205,00 | 988.246,00 | 82,0 | 6,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.074.205,00 | 885.319,00 | 82,4 | 5,6 |
| 1.6.2. | Kazne, penali, naknade štete | 105.000,00 | 100.444,00 | 95,7 | 0,6 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 26.000,00 | 2.483,00 | 9,6 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 8.198.789,00 | 7.979.073,00 | 97,3 | 50,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.318.884,00 | 5.128.709,00 | 96,4 | 32,5 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.879.905,00 | 2.850.364,00 | 99,0 | 18,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 470.000,00 | 469.719,00 | 99,9 | 3,0 |
| 3.1. | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora | 470.000,00 | 469.719,00 | 99,9 | 3,0 |
| Ukupno | | 16.313.187,00 | 15.776.525,00 | 96,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.885.849,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 16.313.187,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.776.525,00 kn, što je za 536.662,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.885.849,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.262.878,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 622.971,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 4.509.949,00 kn i dospjele su. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako se ne bi dovelo u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.979.073,00 kn ili 50,6%, materijalni rashodi u iznosu 3.572.486,00 kn ili 22,6%, te subvencije u iznosu 1.273.584,00 kn ili 8,1%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 2.951.382,00 kn s udjelom 18,7%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima za 6.568,00 kn ili 15,3% i naknade građanima i kućanstvima za 4.485,00 kn ili 1,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.509.204,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.040.439,00 | 10.445.724,00 | 343,6 |
| 2. | Financijska imovina | 3.751.155,00 | 3.063.480,00 | 81,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 994.962,00 | 608.118,00 | 61,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 1.575.551,00 | 75.551,00 | 4,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.180.642,00 | 1.816.680,00 | 153,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 556.091,00 | - |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 7.040,00 | - |
| | Ukupno imovina | 6.791.594,00 | 13.509.204,00 | 198,9 |
| 3. | Obveze | 232.085,00 | 4.509.949,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.559.510,00 | 8.999.255,00 | 137,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 6.791.595,00 | 13.509.204,00 | 198,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 10.138.966,00 kn i opremu 306.758,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 608.118,00 kn, jamčevne pologe 75.551,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.814.858,00 kn, druga potraživanja 1.822,00 kn, dionice i udjele u glavnici 556.091,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 7.040,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 297.243,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 940.306,00 kn, obveze za primljene zajmove 3.270.000,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja 2.400,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA UNEŠIĆ

Šibenik, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 4. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE UNEŠIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Unešić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 4. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 2 160 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika, a nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je utvrđeno da općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Branko Dželalija.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.052.876,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.307.137,00 kn što je za 3.745.739,00 kn ili 53,1% manje od planiranih. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od poreza za 3.028.594,00 kn ili 61,6%. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 766.132,00 kn ili 18,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.002.876,00 | 3.279.194,00 | 46,8 | 99,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.918.597,00 | 1.890.003,00 | 38,4 | 57,2 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 4.858.597,00 | 1.848.160,00 | 38,0 | 55,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 30.000,00 | 26.772,00 | 89,2 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 30.000,00 | 15.071,00 | 50,2 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.265.779,00 | 966.595,00 | 76,4 | 29,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 601.779,00 | 571.695,00 | 95,0 | 17,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 664.000,00 | 394.900,00 | 59,5 | 11,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 67.000,00 | 57.986,00 | 86,5 | 1,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 978,00 | 97,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 66.000,00 | 57.008,00 | 86,4 | 1,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 751.500,00 | 364.610,00 | 48,5 | 11,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 151.000,00 | 119.613,00 | 79,2 | 3,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada | 350.000,00 | 163.033,00 | 46,6 | 4,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 250.500,00 | 81.964,00 | 32,7 | 2,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 50.000,00 | 27.943,00 | 55,9 | 0,8 |
| | Ukupno | 7.052.876,00 | 3.307.137,00 | 46,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 1.848.160,00 kn ili 55,9% i prihodi od pomoći u iznosu 966.595,00 kn ili 29,2%. Svi drugi prihodi iznose 492.382,00 kn ili 14,9%. Porez prirazu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, odvoz komunalnog otpada, prodaje zemljišta, koncesije za obavljanje prijevoza pokojnika, najam poljoprivrednog zemljišta, te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 1.361.625,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 41,2%. U cijelosti su utrošeni za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.622.100,00 | 3.101.991,00 | 85,6 | 62,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 449.500,00 | 446.595,00 | 99,4 | 9,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.984.600,00 | 1.664.078,00 | 83,8 | 33,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 14.000,00 | 9.425,00 | 67,3 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 626.000,00 | 568.652,00 | 90,8 | 11,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 799.100,00 | 671.101,00 | 84,0 | 13,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 545.500,00 | 414.900,00 | 76,1 | 8,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 24.000,00 | 20.595,00 | 85,8 | 0,4 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 449.000,00 | 354.810,00 | 79,0 | 7,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 715.000,00 | 615.913,00 | 86,1 | 12,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 695.000,00 | 601.115,00 | 86,5 | 12,1 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 14.798,00 | 74,0 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.291.640,00 | 1.863.971,00 | 81,3 | 37,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.221.640,00 | 1.793.971,00 | 80,7 | 36,1 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 70.000,00 | 70.000,00 | 100,0 | 1,4 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.139.136,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 7.052.876,00 | 4.965.962,00 | 70,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.658.825,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 7.052.876,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.965.962,00 kn, što je za 2.086.914,00 kn ili 29,6% manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini u iznosu 1.658.825,00 kn. Preneseni manjak iznosi 1.139.136,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.797.961,00 kn što čini 84,6% ostvarenih prihoda. Obveze su iskazane u iznosu 3.016.279,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.863.971,00 kn ili 37,5% i materijalne rashode u iznosu 1.664.078,00 kn ili 33,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi koji se odnose na rashode za zaposlene, financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima i druge rashode poslovanja iznose 1.437.913,00 kn i imaju udjel 29,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.213.292,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.087.367,00 | 6.544.482,00 | 128,6 |
| 2. | Financijska imovina | 2.970.625,00 | 4.668.810,00 | 157,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.290.474,00 | 53.492,00 | 4,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.556.005,00 | 1.302.556,00 | 83,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 23.650,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 3.171.000,00 | - |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 100.496,00 | 141.762,00 | 141,1 |
| | Ukupno imovina | 8.057.992,00 | 11.213.292,00 | 139,3 |
| 3. | Obveze | 2.548.296,00 | 3.016.279,00 | 118,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.509.696,00 | 8.197.013,00 | 148,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 8.057.992,00 | 11.213.292,00 | 139,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.060.509,00 kn, postrojenja i opreme 385.146,00 kn, prijevoznih sredstava 1.008,00 kn, te programa i projekata u iznosu 97.819,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 53.492,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu 23.064,00 kn, udjele u glavnici komunalnog trgovačkog društava u iznosu 3.171.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.279.492,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 141.762,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.198.295,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.817.984,00 kn.

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora na početku 2009. iznosila je 8.057.992,00 kn, a koncem 2009. iznosi 11.213.292,00 kn što je za 3.155.300,00 kn ili 39,2% više. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u odnosu na početno stanje odnosi se na povećanje udjela u glavnici za 3.171.000,00 kn zbog evidentiranja udjela u temeljnom kapitalu komunalnog trgovačkog društva u kojem Općina ima udjel 2,5%.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine i računovodstvenim referentom.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uskladiti odluku o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti, te povjeravati poslove održavanja javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je donošenje socijalnog programa i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Doneseni su socijalni program i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Usklađivanje odluke o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti i povjeravanje poslova odražavanja javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Izrada prijedloga mjera za pokriće manjka.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavila jer je do lokalnih izbora imala troje zaposlenih. Nakon lokalnih izbora zaposlen je još jedan djelatnik, te će postupiti po danom nalogu.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.052.876,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.307.137,00 kn, što je za 3.745.739,00 kn ili 53,1% manje od plana. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od poreza za 3.028.594,00 kn ili 61,6%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode i rashode.

Općinski porezi ostvareni su u iznosu 15.071,00 kn. Odlukom o općinskim porezima iz 2002. utvrđeni su prirez porezu na dohodak po stopi 5,0%, te porezi na: potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina, te neiskorištene poduzetničke nekretnine. Navedena odluka nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. (Narodne novine 26/07), kojom se, pored ostalog, ukidaju odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/08), koje reguliraju porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 163.033,00 kn. Općina je donijela Odluku o komunalnoj naknadi u 2000. i Odluku o vrijednosti boda u 2001. Odlukom o komunalnoj naknadi propisani su uvjeti, način i mjerila za plaćanje komunalne naknade, a nije utvrđen rok plaćanja komunalne naknade, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojima je određen obvezan sadržaj odluke o komunalnoj naknadi. Odluku o komunalnoj naknadi potrebno je uskladiti s odredbama navedenog članka Zakona.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.302.556,00 kn i dospjela su. Potraživanja starija od jedne godine iznose 827.794,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 474.762,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 253.449,00 kn ili 16,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.279.492,00 kn te potraživanja za naknade koje se refundiraju i više plaćene doprinose i predujmove u iznosu 23.065,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.279.492,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 763.488,00 kn, za odvoz komunalnog otpada u iznosu 400.019,00 kn, za općinske poreze u iznosu 115.797,00 kn i na potraživanja od zakupa u iznosu 188,00 kn. Općina je na koncu godine, zbog zastarjelosti, otpisala potraživanja u iznosu 615.417,00 kn. Otpis se odnosi na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 539.118,00 kn, pozajmicu iz ranijih godina poduzeću u vlasništvu države koje je otišlo u stečaj u iznosu 23.650,00 kn, kamate na pozajmicu u iznosu 44.009,00 kn i potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 8.640,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od pravnih osoba slane su opomene pred tužbu, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od komunalne naknade za koju su dužnici fizičke osobe, od odvoza smeća i zakupa nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluke o općinskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007., te Odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Odluka o općinskim porezima naknadno usklađena s Odlukom Ustavnog suda, te da će Odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vezano za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, navodi da će izradom nove baze podataka obveznika komunalne naknade, koja je u tijeku, biti omogućena bolja naplata navedenih prihoda, te nadalje navodi da će poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih proračunskih prihoda.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.052.876,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.965.962,00 kn, što je za 2.086.914,00 kn ili 29,6% manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini u iznosu 1.658.825,00 kn. Preneseni manjak iznosi 1.139.136,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.797.961,00 kn što čini 84,6% ostvarenih prihoda. Obveze su iskazane u iznosu 3.016.279,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 811.197,00 kn. Nije donesena općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena s izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz lipnja 2009. Odredbama članka 11., stavak 2. navedenog Zakona propisano je da se odlukom o djelatnostima koje se obavljaju dodjeljivanjem koncesije, utvrđuju pripremne radnje i postupak davanja koncesije sukladno odredbama članka 9. Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08).

Komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u vrijednosti 148.083,00 kn obavljala je pravna osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenog u listopadu 2008. na rok od dvije godine. Općina je koncem 2006. donijela odluku o visini cijene komunalne usluge sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada kojom je utvrdila da će obračun i naplatu navedenih komunalnih usluga provoditi Općina. Prihodi od naplate navedenih komunalnih usluga ostvareni su za 2009. u iznosu 81.964,00 kn, a na koncu 2009. evidentirana su potraživanja od odvoza komunalnog otpada u iznosu 400.019,00 kn. Odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza, te odlaganja komunalnog otpada mogu ustupiti na temelju koncesije. Nadalje je odredbom članka 20. navedenog Zakona propisano da visinu cijene, način obračuna i načina plaćanja navedenih komunalnih usluga određuje isporučitelj usluge. Stoga je Općina trebala navedene komunalne djelatnosti ustupiti na temelju koncesije, a isporučitelj usluge je trebao utvrditi visinu cijene, način obračuna i način plaćanja navedenih komunalnih usluga.

Održavanje javnih zelenih površina u vrijednosti 32.064,00 kn obavljala je fizička osoba na temelju ugovora o djelu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz proračuna jedinice lokalne samouprave može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Općina ima 2,5% vlasničkog udjela za izgradnju vodoopskrbnih objekata (vodospreme i crpne stanice) u iznosu 975.266,00 kn, što je 19,6% ukupno izvršenih rashoda. Investicija je planirana programom gradnje komunalne infrastrukture za 2009.

Općina je s navedenim trgovačkim društvom zaključila ugovor o udruživanju sredstava za financiranje navedenih radova kojim je utvrđena vrijednost radova u iznosu 2.000.000,00 kn, te izvori financiranja od navedenog trgovačkog društva u iznosu 1.000.000,00 kn iz sredstava Srednjoročnog programa izgradnje kapitalnih vodoopskrbnih objekata na području Šibensko-kninske županije, te od Općine u iznosu 1.000.000,00 kn iz sredstava Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske. Ugovoreno je da će nositelj prava i obveza investitora biti trgovačko društvo. Trgovačko društvo je u 2008., na temelju provedenog postupka javne nabave, ugovorilo radove u vrijednosti 1.915.518,00 kn. Radovi su započeti u prosincu 2008., a završeni u rujnu 2009. Obračunani su u ugovorenoj vrijednosti. Stručni nadzor osiguralo je trgovačko društvo. Za plaćanje izvedenih radova Općina je trgovačkom društvu u 2009. prenijela 975.266,00 kn iz sredstava Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske, a ostatak do ugovorenog iznosa financiralo je trgovačko društvo.

Gradnja vodoopskrbnih objekata na području Općine provodi se kroz srednjoročne programe ulaganja. Nositelj prava i obveza investitora je navedeno trgovačko društvo. Djelatnost trgovačkog društva su komunalne djelatnosti (opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda), niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a samo provodi stručni nadzor. Općina trgovačkom društvu doznajuje sredstva na temelju zahtjeva za plaćanje u prilogu kojih je obračun izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Općina je trgovačkom društvu za ulaganja u lokalni vodovod, vodovodnu mrežu, crpnu stanicu i vodospremu od 2005. do konca 2009. prenijela 2.090.657,00 kn.

Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Općina je za vrijednost prenesenih sredstava trgovačkom društvu povećala svoju imovinu, dok trgovačko društvo u svojoj imovini vodi ukupnu vrijednost izgrađenih objekata vodoopskrbe. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, te nalaže povjeravanje poslova skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, te održavanja javnih zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti s odredbama navedenog Zakona.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza. Nadalje navodi da će donijeti općinsku odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Vezano za povjeravanje komunalnih poslova, navodi da će tijekom 2010. raspisati javni natječaj za povjeravanje poslova održavanja javnih zelenih površina, te nadalje navodi da će po isteku važećeg ugovora za skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, koji istječe u listopadu 2010., raspisati natječaj za dodjelu navedene komunalne djelatnosti na temelju koncesije. Također navodi da će uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije sa zakonskim odredbama. Na kraju navodi da će nakon završetka izgradnje vodoopskrbnih objekata na području Općine, navedene objekte odlukom predstavničkog tijela predati na upravljanje trgovačkom društvu u kojem ima 2,5% udjela.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole (nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi su ostvareni za 3.745.739,00 kn ili 53,1% manje od plana. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od poreza za 3.028.594,00 kn ili 61,6%. Stoga je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati prihode i rashode. Općina nije uskladila Odluku o općinskim porezima s Odlukom Ustavnog suda iz 2007. i Odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.302.556,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od pravnih osoba u iznosu 52.006,00 kn slane su opomene pred tužbu. Za naplatu svih preostalih dospjelih potraživanja nisu poduzimane nikakve mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini u iznosu 1.658.825,00 kn. Preneseni manjak iznosi 1.139.136,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.797.961,00 kn što čini 84,6% ostvarenih prihoda. Obveze su iskazane u iznosu 3.016.279,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 811.197,00 kn. Odluka kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena, a odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada u vrijednosti 180.147,00 kn obavljala je pravna osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a održavanje javnih zelenih površina u vrijednosti 32.064,00 kn obavljala je fizička osoba na temelju ugovora o djelu što nije u skladu sa zakonskim odredbama. Općina je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 2.090.657,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 975.266,00 kn ili 19,6% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Općina je za vrijednost prenesenih sredstava trgovačkom društvu povećala svoju imovinu, dok trgovačko društvo u svojoj imovini vodi ukupnu vrijednost izgrađenih objekata vodoopskrbe.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 2 160 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.307.137,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.965.962,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini u iznosu 1.658.825,00 kn. Preneseni manjak iznosi 1.139.136,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.797.961,00 kn što čini 84,6% ostvarenih prihoda. Obveze su iskazane u iznosu 3.016.279,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.848.160,00 kn ili 55,9% i prihodi od pomoći u iznosu 966.595,00 kn ili 29,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.361.625,00 kn i čine 41,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.302.556,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i za odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.163.507,00 kn ili 89,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.863.971,00 kn ili 37,5% i materijalne rashode u iznosu 1.664.078,00 kn ili 33,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu u cijelosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Općina je u razdoblju od 2005. do 2009. za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela ukupno 2.090.657,00 kn, od čega 975.266,00 kn u 2009. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Općina je za vrijednost prenesenih sredstava trgovačkom društvu povećala svoju imovinu, dok trgovačko društvo u svojoj imovini vodi ukupnu vrijednost izgrađenih objekata vodoopskrbe. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA

Vinkovci, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|---|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 9 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/11
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 14. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. ožujka do 14. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Vukovaru. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 204 768 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije kao i poslova državne uprave prenesenih na Županiju ustrojeni su: ured župana, tajništvo županije, upravni odjel za međunarodnu suradnju i kapitalna ulaganja, upravni odjel za gospodarstvo, obnovu i razvoj, upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i razvitak seoskog prostora, upravni odjel za školstvo, kulturu i šport, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za financije, upravni odjel za lokalnu i područnu samoupravu, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, zavod za prostorno uređenje i unutarnja revizija. Koncem 2009. Županija ima 140 zaposlenika. Statut i poslovnik skupštine Županije usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Božo Galić.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 193.291.104,00 kn, a ostvareni su u iznosu 183.691.101,00 kn, što je za 9.600.003,00 kn ili 5,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.343.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u manjem iznosu za 34.047.869,00 kn ili 15,6%.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 178.543.304,00 | 175.069.065,00 | 98,1 | 95,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 130.912.679,00 | 131.461.924,00 | 100,4 | 71,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 124.632.679,00 | 125.467.052,00 | 100,7 | 68,3 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 6.280.000,00 | 5.994.872,00 | 95,5 | 3,3 |
| 1.2. | Pomoći | 31.021.428,00 | 28.555.154,00 | 92,1 | 15,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 26.951.928,00 | 25.902.841,00 | 96,1 | 14,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.069.500,00 | 2.652.313,00 | 65,2 | 1,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 9.942.000,00 | 8.614.715,00 | 86,7 | 4,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 660.000,00 | 310.581,00 | 47,1 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 9.282.000,00 | 8.304.134,00 | 89,5 | 4,5 |
| 1.4. | Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.307.197,00 | 6.079.198,00 | 96,4 | 3,3 |
| 1.4.1. | Upravne pristojbe | 3.025.000,00 | 2.751.162,00 | 90,9 | 1,5 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 3.282.197,00 | 3.328.036,00 | 101,4 | 1,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 360.000,00 | 358.074,00 | 99,5 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.517.000,00 | 2.423.046,00 | 96,3 | 1,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.500.000,00 | 2.406.955,00 | 96,3 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 17.000,00 | 16.091,00 | 94,7 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 6.887.800,00 | 6.198.990,00 | 90,0 | 3,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 2.000.000,00 | 1.839.852,00 | 92,0 | 1,0 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela | 1.647.800,00 | 1.127.429,00 | 68,4 | 0,6 |
| 3.3. | Primici od zaduživanja | 3.240.000,00 | 3.231.709,00 | 99,7 | 1,8 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 5.343.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 193.291.104,00 | 183.691.101,00 | 95,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza, koji su ostvareni u iznosu 131.461.924,00 kn ili 71,6% i prihodi od pomoći 28.555.154,00 kn ili 15,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 23.674.023,00 kn ili 12,9%.

Najznačajnije pomoći primljene su od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 17.041.181,00 kn za prijevoz učenika prvih i drugih razreda srednjih škola, iz državnog proračuna 7.762.565,00 kn (5.851.928,00 kn za tekuće poslovanje i 1.910.637,00 kn za sufinanciranje rada upravnog odjela za prostorno uređenje), Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 2.352.813,00 kn za sufinanciranje kamata na poduzetničke kredite poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva, trgovačkog društva koje se bavi upravljanjem šuma 400.000,00 kn za tretiranje šumskih kompleksa protiv komaraca te Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva 240.000,00 kn za Projekt socijalnog i gospodarskog oporavka područja posebne državne skrbi.

Tijekom 2009. prihodi za decentralizirane funkcije ostvareni su u iznosu 97.431.908,00 kn, dok je za financiranje decentraliziranih funkcija utrošeno 96.917.778,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 514.130,00 kn, vraćena su u državni proračun u veljači 2010. Za financiranje osnovnih i srednjih škola te učeničkog doma utrošeno je 58.841.249,00 kn, zdravstvenih ustanova 24.633.817,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe, centara za socijalnu skrb i pomoć za ogrjev 13.442.712,00 kn. Sredstva su korištena za propisane namjene.

Zakonom ili odlukama nadležnih tijela, utvrđenu namjenu imaju prihodi od decentraliziranih funkcija, primljenih pomoći, lovozakupnine, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za koncesije, prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 146.241.265,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 79,6%. Za propisane i dobivene namjene utrošeno je 144.661.857,00 kn, dok 1.579.408,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 158.834.338,00 | 154.084.006,00 | 97,0 | 81,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 18.800.300,00 | 18.767.271,00 | 99,8 | 10,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 80.083.875,00 | 78.843.482,00 | 98,5 | 41,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 7.174.921,00 | 7.156.603,00 | 99,7 | 3,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 41.790.305,00 | 40.977.481,00 | 98,1 | 21,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 22.709.659,00 | 22.613.377,00 | 99,6 | 12,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 8.408.990,00 | 8.096.021,00 | 96,3 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 778.417,00 | 761.842,00 | 97,9 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 3.596.500,00 | 3.717.701,00 | 103,4 | 1,9 |
| 1.5. | Pomoći | 24.070.946,00 | 22.889.146,00 | 95,1 | 12,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.017.800,00 | 3.013.948,00 | 99,9 | 1,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 28.486.500,00 | 26.090.616,00 | 91,6 | 13,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 12.147.500,00 | 12.030.575,00 | 99,0 | 6,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 2.700.000,00 | 2.677.706,00 | 99,2 | 1,4 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 500.000,00 | 496.593,00 | 99,3 | 0,3 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 13.139.000,00 | 10.885.742,00 | 82,9 | 5,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 31.180.250,00 | 30.774.443,00 | 98,7 | 16,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 13.400,00 | 13.385,00 | 99,9 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 28.182.926,00 | 27.777.165,00 | 98,6 | 14,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.983.924,00 | 2.983.893,00 | 100,0 | 1,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.276.516,00 | 3.275.561,00 | 99,9 | 1,7 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 21.000,00 | 20.045,00 | 95,5 | 0,1 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 3.255.516,00 | 3.255.516,00 | 100,0 | 1,6 |
| Ukupno | | 193.291.104,00 | 188.134.010,00 | 97,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 4.442.909,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 193.291.104,00 kn, a izvršeni su u iznosu 188.134.010,00 kn što je za 5.157.094,00 kn ili 2,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.442.909,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.342.064,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 899.155,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 78.843.482,00 kn ili 41,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 30.774.443,00 kn ili 16,4%, druge rashode poslovanja 26.090.616,00 kn ili 13,9% i pomoći 22.889.146,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 29.536.323,00 kn i imaju udjel 15,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 87.958.602,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.558.142,00 | 20.570.967,00 | 100,1 |
| 2. | Financijska imovina | 60.719.773,00 | 67.387.635,00 | 111,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.923.064,00 | 4.162.651,00 | 70,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 18.738.091,00 | 29.080.813,00 | 155,2 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 27.361.630,00 | 26.554.566,00 | 97,1 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.696.988,00 | 7.589.605,00 | 87,3 |
| | Ukupna imovina | 81.277.915,00 | 87.958.602,00 | 108,2 |
| 3. | Obveze | 29.473.650,00 | 42.231.911,00 | 143,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 51.804.265,00 | 45.726.691,00 | 88,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 81.277.915,00 | 87.958.602,00 | 108,2 |
| | Izvanbilančni zapisi | 46.507.500,00 | 46.507.500,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 607.088,00 kn, građevinskih objekata 15.242.345,00 kn, opreme 1.169.133,00 kn, prijevoznih sredstava 461.445,00 kn, umjetničkih djela 211.727,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni i drugi programi) 2.879.229,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.162.651,00 kn, druga potraživanja 17.354.766,00 kn, dane zajmove 26.554.566,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.589.605,00 kn (udjeli u glavnici osam pravnih osoba), potraživanja za prihode poslovanja 11.422.113,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 303.934,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 28.776.879,00 kn ili 98,9%.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.341.402,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.326.219,00 kn i obveze za zajmove 21.564.290,00 kn (dovršetak izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće gradske bolnice). Dospjele obveze iznose 20.667.621,00 kn ili 48,9%.

Izvanbilančni zapisi se odnose na uređenje detaljne kanalske mreže u iznosu 45.900.000,00 kn i otpisana potraživanja (dane pozajmice trgovačkim društvima) iz ranijih godina 607.500,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti te Županiju u cjelini. Obavljeni su razgovori s županom, pročelnicima upravnih odjela, drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuku i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio nastaviti razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danoj preporuci.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina. Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su: ured župana, tajništvo županije, upravni odjel za međunarodnu suradnju i kapitalna ulaganja, upravni odjel za gospodarstvo, obnovu i razvoj, upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i razvitak seoskog prostora, upravni odjel za školstvo, kulturu i šport, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za financije, upravni odjel za lokalnu i područnu samoupravu, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, zavod za prostorno uređenje i unutarnja revizija u kojima je zaposleno 140 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 183.691.101,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 188.134.010,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.442.909,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.342.064,00 kn te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 899.155,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza ostvareni u iznosu 131.461.924,00 kn ili 71,6% i prihodi od pomoći u iznosu 28.555.154,00 kn ili 15,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 146.241.265,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 79,6%. Za propisane namjene utrošeno je 144.661.857,00 kn, dok 1.579.408,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 28.776.879,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućene opomene, pokrenuti su sudski postupci i poduzimane mjere prisilne naplate (pljenidba novčanih sredstava). Županija nije izdavala jamstva i davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2009. iznosi 26.554.566,00 kn. Sredstva su pozajmljena ranijih godina, a odnose se na depozite kod poslovnih banaka u iznosu 23.163.815,00 kn, dane poljoprivredne kredite u iznosu 2.533.419,00 kn, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u kojem Županija ima udjel u iznosu 722.624,00 kn i stambene kredite dane zaposlenicima Županije u iznosu 134.708,00 kn. Županija se zadužila ranijih godina kod poslovne banke, za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće gradske bolnice, te stanje primljenog zajma, koncem godine, iznosi 21.564.290,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije, odnosno za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 78.843.482,00 kn ili 41,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 30.774.443,00 kn ili 16,4%, druge rashode poslovanja 26.090.616,00 kn ili 13,9% i pomoći 22.889.146,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Županija je poduzela aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-1

Urbroj:613-18-10-2

Vinkovci, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA ILOKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje grada Iloka (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 21.964.445,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.202.092,00 kn, što je za 5.762.353,00 kn ili 26,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 688.680,00 kn, iako je koncem 2008. iskazan u iznosu 462.630,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.911.056,00 kn ili 44,6%. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 20.975.765,00 | 15.906.264,00 | 75,8 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 12.347.605,00 | 10.538.247,00 | 85,3 | 65,0 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 12.077.605,00 | 10.170.322,00 | 84,2 | 62,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 234.277,00 | 156,2 | 1,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 120.000,00 | 133.648,00 | 111,4 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 6.521.160,00 | 3.610.104,00 | 55,4 | 22,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.676.160,00 | 2.560.194,00 | 69,6 | 15,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.845.000,00 | 1.049.910,00 | 36,9 | 6,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 575.000,00 | 514.442,00 | 89,5 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.000,00 | 6.689,00 | 22,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 545.000,00 | 507.573,00 | 93,1 | 3,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.505.000,00 | 1.216.986,00 | 80,9 | 7,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 35.000,00 | 2.674,00 | 7,6 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.340.000,00 | 1.180.758,00 | 88,1 | 7,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 130.000,00 | 33.554,00 | 25,8 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 27.000,00 | 26.485,00 | 98,1 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 300.000,00 | 295.828,00 | 98,6 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 300.000,00 | 291.221,00 | 97,1 | 1,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 4.607,00 | - | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda | 688.680,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 21.964.445,00 | 16.202.092,00 | 73,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 10.170.322,00 kn ili 62,8% i prihodi od pomoći 3.610.104,00 kn ili 22,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.421.666,00 kn ili 14,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 16.145.888,00 | 15.586.313,00 | 96,5 | 76,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.979.160,00 | 6.927.697,00 | 99,3 | 33,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.165.924,00 | 5.077.465,00 | 98,3 | 24,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 268.808,00 | 309.332,00 | 115,1 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.526.550,00 | 1.301.861,00 | 85,3 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.562.643,00 | 2.709.350,00 | 105,7 | 13,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 807.923,00 | 756.922,00 | 93,7 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 178.100,00 | 166.662,00 | 93,6 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 50.000,00 | 19.586,00 | 39,2 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 797.500,00 | 737.476,00 | 92,5 | 3,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.975.204,00 | 2.657.427,00 | 89,3 | 13,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.350.204,00 | 2.096.853,00 | 89,2 | 10,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 522.000,00 | 520.174,00 | 99,6 | 2,6 |
| 1.6.3. | Naknade štete | 3.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Izvanredni rashodi | 100.000,00 | 40.400,00 | 40,4 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.588.557,00 | 4.702.111,00 | 84,1 | 22,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 80.000,00 | 68.636,00 | 85,8 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.508.557,00 | 4.633.475,00 | 84,1 | 22,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 230.000,00 | 223.185,00 | 97,0 | 1,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 230.000,00 | 223.185,00 | 97,0 | 1,1 |
| Ukupno | | 21.964.445,00 | 20.511.609,00 | 93,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 4.309.517,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 21.964.445,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.511.609,00 kn, što je za 1.452.836,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 4.309.517,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 462.630,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.846.887,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 6.927.697,00 kn ili 33,8%, materijalne rashode 5.077.465,00 kn ili 24,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.702.111,00 kn ili 22,9%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, subvencije i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 3.804.336,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 18,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 53.847.900,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 37.611.119,00 | 39.638.065,00 | 105,4 |
| 2. | Financijska imovina | 16.378.114,00 | 14.209.835,00 | 86,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.430.304,00 | 281.476,00 | 11,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 88.800,00 | 88.800,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 9.807.819,00 | 9.766.119,00 | 99,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.844.300,00 | 3.844.300,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja | 206.891,00 | 229.140,00 | 110,8 |
| | Ukupno imovina | 53.989.233,00 | 53.847.900,00 | 99,7 |
| 3. | Obveze | 3.105.533,00 | 5.186.439,00 | 167,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 50.883.700,00 | 48.661.461,00 | 65,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 53.989.233,00 | 53.847.900,00 | 99,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.164.538,00 kn, nematerijalne imovine 767.601,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi 37.558.947,00 kn, opreme 2.558,00 kn, prijevoznih sredstava 94.221,00 kn i umjetničkih djela 50.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 281.476,00 kn, depozite 88.800,00 kn, druga potraživanja 127.885,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.844.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.444.531,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.193.703,00 kn i rashode budućeg razdoblja 229.140,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.860.691,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.496.387,00 kn i obveze za primljene zajmove 829.361,00 kn.

Nalaz za 2009.

1 Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 21.964.445,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.511.609,00 kn, što je za 1.452.836,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 4.309.517,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 462.630,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.846.887,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima i rashodi za usluge izvršeni su iznad planiranog iznosa za 187.231,00 kn ili 6,6%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOK

Vinkovci, kolovoz 2010.
S A D R Ž A J

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/10-02/14
URBROJ: 613-18-10-6

Vinkovci, 9. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OTOK ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Otok (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. lipnja do 9. kolovoza 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad pripada trećoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća dva naselja s ukupno 7 755 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. bila su 32 zaposlenika, od čega 13 u jedinstvenom upravnom odjelu, a 19 u Programu pomoć u kući starijim osobama. Grad financira proračunskog korisnika dječji vrtić u kojem je bilo šest zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Šarić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obavezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 17.210.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.041.960,00 kn, što je za 1.168.040,00 kn ili 6,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.762.069,00 kn ili 9,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.328.955,00 kn ili 26,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 16.804.000,00 | 15.661.395,00 | 93,2 | 97,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.151.000,00 | 6.198.989,00 | 100,8 | 38,6 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 5.797.000,00 | 5.977.797,00 | 103,1 | 37,3 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 148.374,00 | 98,9 | 0,9 |
| 1.1.4. | Gradski porezi | 154.000,00 | 72.818,00 | 47,3 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 4.940.000,00 | 3.611.045,00 | 73,1 | 22,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.090.000,00 | 1.452.088,00 | 69,5 | 9,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.850.000,00 | 2.158.957,00 | 75,7 | 13,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 485.000,00 | 560.270,00 | 115,5 | 3,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 2.194,00 | 43,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 480.000,00 | 558.076,00 | 116,3 | 3,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.223.000,00 | 5.291.091,00 | 101,3 | 33,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 243.000,00 | 181.960,00 | 74,9 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.650.000,00 | 1.655.295,00 | 100,3 | 10,3 |
| 1.4.3. | Doprinos za šume | 2.900.000,00 | 2.863.025,00 | 98,7 | 17,9 |
| 1.4.4. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 430.000,00 | 590.811,00 | 137,4 | 3,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 330.000,00 | 305.120,00 | 92,5 | 1,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 310.000,00 | 291.262,00 | 94,0 | 1,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 13.858,00 | 69,3 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 76.000,00 | 75.445,00 | 99,3 | 0,5 |
| | Ukupno | 17.210.000,00 | 16.041.960,00 | 93,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.977.797,00 kn ili 37,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.291.091,00 kn ili 33,0% i pomoći 3.611.045,00 kn ili 22,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.162.027,00 kn ili 7,2%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak iznosio je 10,0%.

Najznačajnije kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 1.010.397,00 kn za izgradnju odvodnje i sanaciju nerazvrstanih cesta, te Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 609.196,00 kn za nabavu rabljenog komunalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, doprinos za šume, naknade za koncesije, prodaju nefinancijske imovine i primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.410.472,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 58,7%.

Od toga za propisane namjene utrošeno je 8.405.879,00 kn, dok se neutrošena sredstva (pomoći za zaposlenike Programa pomoć u kući starijim osobama – isplaćene u siječnju 2010.) u iznosu 51.892,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva od doprinosa za šume u iznosu 952.701,00 kn utrošena su za tekuće i investicijsko održavanje, a trebala su biti utrošena za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.118.000,00 | 13.273.758,00 | 94,0 | 81,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.470.000,00 | 1.462.867,00 | 99,5 | 9,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.566.000,00 | 7.234.316,00 | 95,6 | 44,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 165.000,00 | 139.014,00 | 84,2 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.135.000,00 | 1.034.284,00 | 91,1 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.728.000,00 | 3.580.203,00 | 96,0 | 22,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.538.000,00 | 2.480.815,00 | 97,7 | 15,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 277.000,00 | 269.263,00 | 97,2 | 1,6 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 23.764,00 | 79,2 | 0,1 |
| 1.5. | Pomoći | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.765.000,00 | 2.537.231,00 | 91,8 | 15,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.000.000,00 | 1.746.317,00 | 87,3 | 10,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.945.000,00 | 1.722.317,00 | 88,6 | 10,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 30.000,00 | 14.000,00 | 46,7 | 0,1 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 20.000,00 | 10.000,00 | 50,0 | 0,1 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.912.000,00 | 2.860.202,00 | 98,2 | 17,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 15.000,00 | 13.445,00 | 89,6 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.547.000,00 | 2.515.794,00 | 98,8 | 15,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 350.000,00 | 330.963,00 | 94,6 | 2,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 180.000,00 | 177.189,00 | 98,4 | 1,1 |
| Ukupno | | 17.210.000,00 | 16.311.149,00 | 94,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 269.189,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.210.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.311.149,00 kn, što je za 898.851,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 269.189,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 5.797.478,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.066.667,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za pomoći i izvanredni rashodi planirani su u iznosu 15.000,00 kn, a nisu izvršeni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.234.316,00 kn ili 44,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.860.202,00 kn ili 17,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.537.231,00 kn ili 15,6%. Rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 3.679.400,00 kn i imaju udjel 22,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 57.381.691,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinac | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 40.628.615,00 | 42.100.415,00 | 103,6 |
| 2. | Financijska imovina | 18.504.787,00 | 15.281.276,00 | 82,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.785.404,00 | 51.892,00 | 2,9 |
| 2.2. | Jamčevni polozi | 78.354,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 6.921.953,00 | 4.607.060,00 | 66,6 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 9.350.580,00 | 10.333.480,00 | 110,5 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja | 368.496,00 | 288.844,00 | 78,4 |
| | Ukupna imovina | 59.133.402,00 | 57.381.691,00 | 97,0 |
| 3. | Obveze | 9.471.116,00 | 7.692.664,00 | 81,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 49.662.286,00 | 49.689.027,00 | 100,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 59.133.402,00 | 57.381.691,00 | 97,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.590.266,00 kn, nematerijalne imovine 31.887,00 kn, građevinskih objekata 26.479.061,00 kn, opreme 1.062.455,00 kn, prijevoznih sredstava 1.638.891,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i ulaganja u računalne programe) 1.612.137,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti (knjige, likovna djela, kiparska djela i muzejski izložci) 621.456,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 8.064.262,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 51.892,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.593.230,00 kn, druga potraživanja 13.830,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.333.480,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 288.844,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.310.081,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.105.780,00 kn, zajmove (nabava nekretnine na otplatu) u iznosu 987.959,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 288.844,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, prihode utrošiti za propisane namjene, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Korištenje prihoda za propisane namjene.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je u 2009. donio odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 17.210.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.041.960,00 kn, što je za 1.168.040,00 kn ili 6,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, doprinosa za šume, naknada za koncesije, prodaje nefinancijske imovine i primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.410.472,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 58,7%. Od toga za propisane namjene utrošeno je 8.405.879,00 kn, dok se neutrošena sredstva (pomoći za zaposlenike Programa pomoć u kući starijim osobama – isplaćene u siječnju 2010.) u iznosu 51.892,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva od doprinosa za šume u iznosu 952.701,00 kn utrošena su za tekuće i investicijsko održavanje. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08 i 80/10), sredstva šumskog doprinosa koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od doprinosa za šume koristiti za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o šumama.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.210.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.311.149,00 kn, što je za 898.851,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 269.189,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 5.797.478,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.066.667,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 6.415.861,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos 124.786,00 kn trgovačkom društvu u kojemu Grad ima udjel 2,8%. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba parom i toplom vodom, skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo i nadzor nad gradnjom, trgovina, premjeravanje terena, hidrografsko, površinsko i ispodpovršinsko mjerenje te druge djelatnosti. U ožujku 2009. zaključen je s trgovačkim društvom ugovor, a u kolovozu 2009. dodatak ugovoru o sufinanciranju izgradnje kolektora odvodnje u vrijednosti 623.982,00 kn. Ugovoreno je da trgovačko društvo sufinancira 499.185,00 kn, a Grad 124.796,00 kn. Izvori financiranja su sredstva pravne osobe za upravljanje vodama (sredstva doznajuje trgovačkom društvu) i Grada (proračunski prihodi). U 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 623.929,00 kn, od čega je obveza Grada iznosila 124.786,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju zahtjeva trgovačkog društva za doznaku pripadajućeg dijela sufinanciranja. Grad je s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose na način da će kolektor odvodnje biti evidentiran u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a Grad će steći udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini uloženih sredstava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2009. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 5.370.419,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.510.217,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.860.202,00 kn. Tijekom 2009. provedena su tri postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za nabavu betonskih opločnika, kovane ograde, te nabavu rabljenog komunalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada. Dobavljači za materijalne rashode u iznosu 2.510.217,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.624.009,00 kn izabrani su provođenjem propisanih postupaka nabave, te izravnom pogodbom od više dobavljača jer je godišnja vrijednost istovrsnih roba, radova i usluga bila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi za izgradnju parkirališta u gospodarskoj zoni u vrijednosti 236.193,00 kn izravno su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Grada, bez provedbe propisanih postupaka za nabavu male vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj za nabavu male vrijednosti obavezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, ali nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - Dio prihoda od doprinosa za šume u iznosu 952.701,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture, već za tekuće i investicijsko održavanje (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 269.189,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 5.797.478,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.066.667,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 6.415.861,00 kn, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada. Grad je u 2009. Za izgradnju kolektora odvodnje trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio 124.796,00 kn, što čini 0,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Vezano za imovinsko pravne odnose, Grad je s trgovačkim društvom ugovorio da će kolektor odvodnje biti evidentiran u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a Grad će steći udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini uloženi sredstava. Izgradnja komunalne infrastrukture (kolektora odvodnje) evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
 - Radovi za izgradnju parkirališta u gospodarskoj zoni u vrijednosti 236.193,00 kn izravno su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Grada, bez provedbe propisanih postupaka za nabavu male vrijednosti (točka 4. Nalaza).
4. Grad pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća dva naselja s ukupno 7 755 stanovnika. Za obavljanje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada, osnovan je jedinstveni upravni odjel.

Koncem 2009. bila su 32 zaposlenika, od čega 13 u jedinstvenom upravnom odjelu, a 19 u Programu pomoć u kući starijim osobama. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 16.041.960,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 16.311.149,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 269.189,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 5.797.478,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 6.066.667,00 kn i čini 37,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potrebno je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.977.797,00 kn ili 37,3%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.291.091,00 kn ili 33,0%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 9.410.472,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 58,7%. Dio prihoda od doprinosa za šume u iznosu 952.701,00 kn nije utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture, već za tekuće i investicijsko održavanje. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.593.230,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućene opomene, pokrenuti su sudski postupci i poduzimane mjere prisilne naplate (pljenidba novčanih sredstava). Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, niti davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 987.959,00 kn, a odnosi na obveze prema trgovačkom društvu za nabavu nekretnine na otplatu prema ugovoru iz ranijih godina. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.234.316,00 kn ili 44,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.860.202,00 kn ili 17,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.537.231,00 kn ili 15,6%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u 2009. za izgradnju kolektora odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 124.796,00 kn. Uređenje imovinsko-pravnih odnosa ugovoreno je na način da će kolektor odvodnje biti evidentiran u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a Grad će steći udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini uloženi sredstava. Izgrađena komunalna infrastruktura (kolektor odvodnje) evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pri nabavi radova u pojedinim slučajevima nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VINKOVCI

Vinkovci, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/10
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 16. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VINKOVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vinkovci (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. ožujka do 16. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad obuhvaća dva naselja (od čega jedno pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi) s ukupno 35 912 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je sedam upravnih odjela u kojima je zaposlen 81 zaposlenik. U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda osnovnog školstva, te sredstva za redovnu djelatnost proračunskih korisnika – Gradski muzej, Gradsko kazalište, Gradsku knjižnicu i čitaonicu, Centar za predškolski odgoj i Javnu vatrogasnu postrojbu. Koncem 2009. proračunski korisnici imali su 136 zaposlenih. Statut Grada i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mladen Karlić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 175.919.573,00 kn, a ostvareni su u iznosu 137.032.855,00 kn, što je za 38.886.718,00 kn ili 22,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 963.209,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u većem iznosu za 24.465.221,00 kn ili 21,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 99.769.114,00 | 95.757.688,00 | 96,0 | 69,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 60.654.014,00 | 59.481.786,00 | 98,1 | 43,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 55.434.014,00 | 54.824.567,00 | 98,9 | 40,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.850.000,00 | 3.278.892,00 | 85,2 | 2,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.370.000,00 | 1.378.327,00 | 100,6 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 10.170.600,00 | 8.645.395,00 | 85,0 | 6,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 10.170.600,00 | 8.645.395,00 | 85,0 | 6,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 9.679.500,00 | 9.695.204,00 | 100,2 | 7,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.055.000,00 | 5.733.450,00 | 94,7 | 4,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.624.500,00 | 3.961.754,00 | 109,3 | 2,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 19.240.000,00 | 17.929.503,00 | 93,2 | 13,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.180.000,00 | 3.439.231,00 | 82,3 | 2,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 14.850.000,00 | 14.245.698,00 | 95,9 | 10,4 |
| 1.4.3. | Doprinos za šume | 50.000,00 | 52.281,00 | 104,6 | 0,1 |
| 1.4.4. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 160.000,00 | 192.293,00 | 120,2 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 25.000,00 | 5.800,00 | 23,2 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 6.523.000,00 | 4.976.081,00 | 76,3 | 3,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 4.830.000,00 | 3.685.205,00 | 76,3 | 2,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.693.000,00 | 1.290.876,00 | 76,2 | 0,9 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 68.664.250,00 | 36.299.086,00 | 52,9 | 26,5 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 68.664.250,00 | 36.299.086,00 | 52,9 | 26,5 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 963.209,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 175.919.573,00 | 137.032.855,00 | 77,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 54.824.567,00 kn ili 40,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja 36.299.086,00 kn ili 26,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 14.245.698,00 kn ili 10,4%. Svi drugi prihodi iznose 31.663.504,00 kn ili 23,1%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Najznačajnije pomoći su primljene iz Državnog proračuna u iznosu 8.213.593,00 kn (od čega je za financiranje decentraliziranih funkcija utrošeno 7.599.343,00 kn) i iz županijskog proračuna u iznosu 378.000,00 kn (od čega je 348.000,00 kn utrošeno za projekt Bibliobus).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za decentralizirane funkcije, primljene pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, izgradnju komunalne infrastrukture iz cijene usluge, šumski doprinos, spomeničku rentu, prodaju građevinskog zemljišta, objekata, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova, te primitaka.

Ostvareni su u iznosu 67.244.073,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 49,1%. Ovi prihodi utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.976.081,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje sedamnaest neizgrađenih građevinskih zemljišta u iznosu 3.294.227,00 kn, stanova na kojima postoji stanarsko pravo iz ranijih godina u iznosu 933.620,00 kn, tri građevinska zemljišta u poduzetničkoj zoni Jošine u iznosu 390.978,00 kn, prodaju stana u vlasništvu Grada u iznosu 280.000,00 kn, prodaju drugih građevinskih objekata u iznosu 54.256,00 kn i prodaju rabljenog automobila u iznosu 23.000,00 kn. Grad je ranijih godina donio odluku o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada, kojom je propisao uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada. Prodaja nefinancijske imovine provedena je na temelju zaključaka gradonačelnika i javnih natječaja. Početna cijena utvrđena je u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu grada i izvješću Porezne uprave o procijeni tržišne vrijednosti zemljišta. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori, a potraživanja su naplaćena u cijelosti. Sredstava od prodaje nefinancijske imovine utrošena su za kapitalna ulaganja, odnosno za gradnju bazena, Hrvatskog doma, cesta, komunalne infrastrukture te izradu projektne dokumentacije.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | u kn | |
|----------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| | | | | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 99.957.745,00 | 93.097.161,00 | 93,1 | 67,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 24.312.883,00 | 23.819.788,00 | 98,0 | 17,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 46.899.723,00 | 41.772.608,00 | 89,0 | 30,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.571.684,00 | 1.507.963,00 | 95,9 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 7.384.164,00 | 6.947.023,00 | 94,1 | 5,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 34.101.934,00 | 29.841.834,00 | 87,5 | 21,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.841.941,00 | 3.475.788,00 | 90,5 | 2,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 3.776.009,00 | 3.457.265,00 | 91,6 | 2,5 |
| 1.4. | Subvencije | 2.165.000,00 | 2.014.969,00 | 93,1 | 1,5 |
| 1.5. | Pomoći | 1.642.000,00 | 1.276.182,00 | 77,7 | 0,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 642.000,00 | 385.813,00 | 60,1 | 0,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 1.000.000,00 | 890.369,00 | 89,0 | 0,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.070.200,00 | 1.064.470,00 | 99,5 | 0,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 20.091.930,00 | 19.691.879,00 | 98,0 | 14,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 19.436.850,00 | 19.052.346,00 | 98,0 | 13,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 342.500,00 | 328.025,00 | 95,8 | 0,2 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 312.580,00 | 311.508,00 | 99,7 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 73.741.828,00 | 43.120.067,00 | 58,5 | 31,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 3.111.700,00 | 1.714.855,00 | 55,1 | 1,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 68.860.271,00 | 39.801.397,00 | 57,8 | 28,8 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu umjetničkih djela | 10.000,00 | 8.715,00 | 87,1 | 0,1 |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 1.759.857,00 | 1.595.100,00 | 90,6 | 1,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.220.000,00 | 2.212.058,00 | 99,6 | 1,7 |
| 3.1. | Izdaci za udjele u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu primljenih zajmova | 2.200.000,00 | 2.192.058,00 | 99,6 | 1,6 |
| Ukupno | | 175.919.573,00 | 138.429.286,00 | 78,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.396.431,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 175.919.573,00 kn, a izvršeni su u iznosu 138.429.286,00 kn, što je za 37.490.287,00 kn ili 21,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.396.431,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 963.209,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u iznosu 433.222,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.120.067,00 kn ili 31,1% materijalne rashode 41.772.608,00 kn ili 30,2%, rashode za zaposlene 23.819.788,00 kn ili 17,2% i druge rashode poslovanja u iznosu 19.691.879,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda.

Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, tekuće pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 10.024.944,00 kn i imaju udjel 7,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 510.069.470,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 143.176.372,00 | 184.371.880,00 | 128,8 |
| 2. | Financijska imovina | 351.442.626,00 | 325.697.590,00 | 92,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.041.680,00 | 3.062.669,00 | 60,7 |
| 2.2. | Depoziti | 75.664.250,00 | 39.365.163,00 | 52,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 30.763.353,00 | 33.888.818,00 | 110,2 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 238.294.207,00 | 247.407.107,00 | 103,8 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja | 1.679.136,00 | 1.973.833,00 | 117,6 |
| | Ukupno imovina | 494.618.998,00 | 510.069.470,00 | 103,1 |
| 3. | Obveze | 61.342.763,00 | 59.279.823,00 | 96,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 433.276.235,00 | 450.789.647,00 | 104,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 494.618.998,00 | 510.069.470,00 | 103,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 18.063.445,00 | 18.063.445,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina u iznosu 184.371.880,00 kn sastoji se od vrijednosti zemljišta u iznosu 12.668.183,00 kn, građevinskih objekata 110.615.134,00 kn, opreme 516.756,00 kn, prijevoznih sredstava 384.773,00 kn, umjetničkih djela 489.044,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i drugo) 748.711,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (poslovno-stambena zgrada, bazen) 58.374.998,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 574.281,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.062.669,00 kn, depozite 39.365.163,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 31.129.663,00 kn, druga potraživanja 2.157.446,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 601.709,00 kn, dionice i udjele u glavnici 247.407.107,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.973.833,00 kn.

Depoziti u iznosu 39.365.163,00 kn odnose se na oročena sredstva Grada namijenjena za izgradnju bazena i kulturno poslovnog centra Hrvatski dom. Sredstva su oročena u skladu s odlukama i zaključcima Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.967.259,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.804.262,00 kn, obveze za municipalne obveznice 42.000.000,00 kn i obveze za primljene zajmove 11.508.302,00 kn.

Obveze za municipalne obveznice odnose se na izdane obveznice Grada na domaćem tržištu kapitala nominalnog iznosa 42.000.000,00 kn uz kamatnu stopu 5,5% i cijenu izdanja 99,8%. Rok dospijeca obveznica je deset godina (listopad 2017.). Kamata se obračunava od datuma izdanja, isplaćuje polugodišnje, a glavnica se isplaćuje višekratno u ugovorenim postocima i dinamici. Odlukom gradskog vijeća iz ožujka 2007. utvrđeno je da će se izdavanjem obveznica financirati izgradnja Vinkovačkog dvoranskog plivališta Lenije, te kulturno-poslovnog centra Hrvatski dom. Odluku o zaduživanju Grada izdavanjem obveznica donijelo je gradsko vijeće u svibnju 2007. na koju je dobio suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva ranijih godina dvama trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada (za nabavu opreme) u iznosu 17.259.765,00 kn i obveze za imovinu iz ranijih godina u iznosu 803.680,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacije i informacije o poslovanju Grada. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema danoj preporuci.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 35 912 stanovnika, od kojih jedno naselje pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je sedam upravnih odjela u kojima je zaposlen 81 zaposlenik. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 137.032.855,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 138.429.286,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.396.431,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 963.209,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 433.222,00 kn i čini 0,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 54.824.567,00 kn ili 40,0%, primici od financijske imovine i zaduživanja 36.299.086,00 kn ili 26,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 14.245.698,00 kn ili 10,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 67.244.073,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 49,1%. Ovi prihodi utrošeni su za propisane namjene. Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 33.888.818,00 kn, od čega je dospjelo 25.393.523,00 kn ili 18,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Tijekom 2009. poduzete su raspoložive mjere naplate potraživanja, odnosno upućeno je 2 460 opomene fizičkim i pravnim osobama u iznosu 20.909.402,00 kn i poduzeto je 113 prisilnih naplata (aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje sudskih postupaka, ovrhe pljenidbom novčanih sredstava i plaća) u iznosu 4.851.257,00 kn (od čega Porezna uprava 58 u iznosu 587.437,00 kn). Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Dani depoziti u iznosu 39.365.163,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovnih banka namijenjena za izgradnju bazena i kulturno poslovnog centra Hrvatski dom. Grad se zadužio ranijih godina kod poslovne banke, te pravnih i fizičkih osoba za financiranje kapitalnih ulaganja. Stanje primljenih zajmova početkom 2009. iznosilo je 55.700.360,00 kn, u 2009. otplaćen je zajam u iznosu 2.192.058,00 kn, te stanje primljenog zajma koncem godine iznosi 53.508.302,00 kn. Sastoji se od obveze za municipalne obveznice u iznosu 42.000.000,00 kn i obveze za primljeni zajam u iznosu 11.508.302,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.120.067,00 kn ili 31,1%, materijalne rashode 41.772.608,00 kn ili 30,2%, rashode za zaposlene 23.819.788,00 kn ili 17,2% i druge rashode poslovanja u iznosu 19.691.879,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je poduzimao aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/10-02/12
URBROJ: 613-18-10-6

Vinkovci, 28. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVAR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vukovar (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 28. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 31 670 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, tajništvo, upravni odjel komunalnog gospodarstva i uređenja grada, upravni odjel za društvene djelatnosti, upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za financije, upravni odjel za gospodarenje gradskom imovinom i poslove stanovanja te upravni odjel za normativne djelatnosti i lokalnu samoupravu. U gradskoj upravi u 2009. bila su 53 zaposlenika. Grad financira šest proračunskih korisnika (gradska knjižnica, muzej, javna vatrogasna postrojba, javna ustanova u kulturi i dva dječja vrtića) u kojima je bilo 187 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik. Do 2. lipnja 2009. dužnost gradonačelnika obavljala je Zdenka Buljan, a nadalje Željko Sabo.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obavezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 123.240.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 110.626.761,00 kn, što je za 12.613.239,00 kn ili 10,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.052.297,00 kn ili 1,8%. Znatno ispod plana ostvarene su kapitalne pomoći za 9.475.529,00 kn ili 30,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 113.492.620,00 | 101.218.717,00 | 89,2 | 91,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 50.217.340,00 | 48.589.250,00 | 96,8 | 43,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 48.529.293,00 | 46.960.488,00 | 96,8 | 42,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 900.000,00 | 888.030,00 | 98,7 | 0,8 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 788.047,00 | 740.732,00 | 94,0 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 42.985.160,00 | 32.877.952,00 | 76,5 | 29,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 11.495.920,00 | 10.864.241,00 | 94,5 | 9,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 31.489.240,00 | 22.013.711,00 | 69,9 | 19,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.526.500,00 | 2.188.977,00 | 86,6 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 128.000,00 | 127.238,00 | 99,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.398.500,00 | 2.061.739,00 | 86,0 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 16.953.620,00 | 16.832.493,00 | 99,3 | 15,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 721.620,00 | 714.991,00 | 99,1 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 13.836.000,00 | 13.826.821,00 | 99,9 | 12,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.396.000,00 | 2.290.681,00 | 95,6 | 2,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 810.000,00 | 730.045,00 | 90,1 | 0,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 9.667.380,00 | 9.300.486,00 | 96,2 | 8,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 395.000,00 | 386.775,00 | 97,9 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 9.272.380,00 | 8.913.711,00 | 96,1 | 8,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 80.000,00 | 107.558,00 | 134,4 | 0,1 |
| | Ukupno | 123.240.000,00 | 110.626.761,00 | 89,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 46.960.488,00 kn ili 42,5 %, pomoći 32.877.952,00 kn ili 29,7%, komunalne naknade i doprinosa 13.826.821,00 kn ili 12,5% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 9.300.486,00 kn ili 8,4%. Svi drugi prihodi iznose 7.661.014,00 kn ili 6,9%. Uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Najznačajnije kapitalne pomoći primljene su od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 18.370.542,00 kn za izgradnju kolektora odvodnje, vodoopskrbnog cjevovoda, toplane, javne rasvjete, parkirališta, potpornih zidova, obnovu građevina, izradu projektnih dokumentacija i sanaciju odlagališta komunalnog otpada te Ministarstva financija u iznosu 8.551.040,00 kn za tekuće poslovanje.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu države u iznosu 7.382.731,00 kn i prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 949.502,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 581.478,00 kn, neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 351.305,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 35.470,00 kn. Prodaju stanova u vlasništvu države obavilo je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Prodaja druge nefinancijske imovine (stanova u vlasništvu Grada, poslovnih prostora, neizgrađenog građevinskog zemljišta i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (Javnu vatrogasnu postrojbu), prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, tekuće donacije te prihode od prodaje stanova, poslovnih prostora, neizgrađenog građevinskog zemljišta i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 62.317.672,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3%. Od toga za propisane namjene utrošeno je 51.441.649,00 kn, oročeno kod poslovne banke (sredstva od prodanih stanova) u iznosu 8.332.233,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od komunalnog doprinosa u iznosu 1.895.426,00 kn, kapitalnih pomoći u iznosu 500.000,00 kn, tekućih donacija u iznosu 112.894,00 kn i prodanog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 35.470,00 kn) u iznosu 2.543.790,00 kn nalaze na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 95.026.660,00 | 88.368.817,00 | 93,0 | 84,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 26.342.343,00 | 25.817.090,00 | 98,0 | 24,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 44.530.738,00 | 41.541.629,00 | 93,3 | 39,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.257.702,00 | 999.620,00 | 79,5 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 6.024.887,00 | 5.581.768,00 | 92,6 | 5,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 32.041.576,00 | 30.365.609,00 | 94,8 | 29,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 5.206.573,00 | 4.594.632,00 | 88,2 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.327.840,00 | 6.051.675,00 | 95,6 | 5,8 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 29.277,00 | 97,6 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 5.670.160,00 | 5.416.592,00 | 95,5 | 5,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 12.125.579,00 | 9.512.554,00 | 78,4 | 9,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 11.301.650,00 | 8.880.829,00 | 78,6 | 8,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 52.300,00 | 52.226,00 | 99,9 | 0,1 |
| 1.6.3. | Naknade štete | 7.000,00 | 7.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6.4. | Rashodi iz proteklih godina | 220.000,00 | 214.635,00 | 97,6 | 0,2 |
| 1.6.5. | Izvanredni rashodi | 344.629,00 | 164.614,00 | 47,8 | 0,1 |
| 1.6.6. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 193.250,00 | 96,6 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 18.923.270,00 | 15.685.292,00 | 82,9 | 14,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.787.100,00 | 2.661.674,00 | 95,5 | 2,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 14.318.040,00 | 11.371.105,00 | 79,4 | 10,8 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu knjiga | 4.000,00 | 4.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 1.814.130,00 | 1.648.513,00 | 90,9 | 1,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 831.970,00 | 831.816,00 | 100,0 | 0,8 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 8.458.100,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 123.240.000,00 | 104.885.925,00 | 85,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 5.740.836,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 123.240.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 104.885.925,00 kn, što je za 18.354.075,00 kn ili 14,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.740.836,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 8.458.097,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.717.261,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 41.541.629,00 kn ili 39,6%, rashode za zaposlene 25.817.090,00 kn ili 24,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 15.685.292,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci iznose 21.841.914,00 kn i imaju udjel 20,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 518.583.501,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 416.398.414,00 | 375.774.872,00 | 90,2 |
| 2. | Financijska imovina | 132.453.179,00 | 142.808.629,00 | 107,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.977.732,00 | 4.609.211,00 | 77,1 |
| 2.2. | Depoziti | 369.070,00 | 11.369.070,00 | 3.080,5 |
| 2.3. | Potraživanja | 10.341.983,00 | 11.286.075,00 | 109,1 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 19.749.555,00 | 19.641.997,00 | 99,5 |
| 2.5. | Udjeli u glavnici | 95.902.276,00 | 95.902.276,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja | 112.563,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 548.851.593,00 | 518.583.501,00 | 94,5 |
| 3. | Obveze | 37.959.331,00 | 41.350.623,00 | 108,9 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda | 121.510,00 | 130.275,00 | 107,2 |
| 5. | Vlastiti izvori | 510.770.752,00 | 477.102.603,00 | 93,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 548.851.593,00 | 518.583.501,00 | 94,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 189.694.348,00 kn, građevinskih objekata 171.568.486,00 kn, postrojenja i opreme 678.541,00 kn, prijevoznih sredstava 26.003,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija i ulaganja u računalne programe) 8.434.944,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja Eko-etno kluba Adica, izgradnja trupa broda, izgradnja dizala u Domu zdravlja, te sanacija crkve i mauzoleja) 5.372.550,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.609.211,00 kn, depozite 11.369.070,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.370.589,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 871.400,00 kn, druga potraživanja 44.086,00 kn, dane zajmове 19.641.997,00 kn te udjele u glavnici 95.902.276,00 kn.

Depoziti u iznosu 11.369.070,00 kn odnose se na oročena sredstva od prodanih stanova u iznosu 11.000.000,00 kn i depozite kod poslovnih banka za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva te malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 369.070,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 19.641.997,00 kn, odnose se na dani zajam komunalnom društvu u vlasništvu Grada ranijih godina za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada u iznosu 18.834.168,00 kn i pozajmljena sredstva za dva Programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina u iznosu 807.829,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.437.845,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.553.298,00 kn i obveze za primljene zajmове (iz ranijih godina) 19.359.480,00 kn.

Primljeni zajmovi odnose se na obveze prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada u iznosu 15.694.784,00 kn, te obveze prema dva trgovačka društva za kupovinu nekretnina u iznosu 3.664.696,00 kn.

Zbog realizacije Programa nabave opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u 1999. u iznosu 18.834.168,00 kn. Ugovoren je rok otplate u 40 tromjesečnih obroka, s počekom pet godina, kamatna stopa 8,5% godišnje. Primljena kreditna sredstva Grad je doznačio komunalnom društvu u svom vlasništvu, na temelju ugovora i po istim uvjetima po kojim se Grad zadužio. U 2006. smanjena je obveza Grada po primljenom kreditu za 3.139.384,26 kn (obvezu podmirilo Ministarstvo financija) te obveza koncem 2009. iznosi 15.694.784,21 kn. S obzirom da Grad nije podmirivao svoje obveze, a spomenuta banka nije poduzimala mjere naplate kredita, trebalo bi poduzeti radnje da se s bankom dogovori oprost duga ili vrate pozajmljena sredstva.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivati rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi, pri nabavi roba, radova i usluga provoditi propisane postupke nabave, razvijati sustav unutarnjih financijski kontrola, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, planirati sve rashode i izdatke, te za obračun plaća donijeti rješenja u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu.
- Planirani su svi rashodi i izdaci.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje rješenja za obračun plaće pojedinih zaposlenika u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi.
- Provođenje propisanih postupaka javne nabave.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, ali nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Unutarnja revizija uspostavljena je u 2008., kada je i imenovan unutarnji revizor. Tijekom 2009. unutarnji revizor je sudjelovao u obavljanju dviju revizija pod mentorstvom unutarnjeg revizora Ministarstva financija. Obavljena je revizija procesa dodjele subvencija poljoprivrednicima, obrtnicima i malim poduzetnicima te revizija procesa dodjele jednokratne novčane pomoći za novorođeno dijete. Obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije izvršene su.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 123.240.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 110.626.761,00 kn, što je za 12.613.239,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 11.286.075,00 kn, od čega je dospjelo 8.212.864,00 kn.

Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.788.594,00 kn, naknadu za uređenje voda 1.544.510,00 kn, komunalni doprinos 1.013.202,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 805.665,00 kn, koncesije 540.876,00 kn, zakup javnih površina 95.413,00 kn, na temelju ugovora (iz ranijih godina) u iznosu 115.900,00 kn, pravo građenja 115.626,00 kn, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta 79.687,00 kn, kazne 37.910,00 kn, zakup poslovnog prostora 28.218,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države 25.801,00 kn, najam stanova 14.222,00 kn i pravo služnosti 7.240,00 kn.

Za naplatu komunalnog doprinosa poduzete su raspoložive mjere naplate (ovrhe, prijava u stečajnu masu, zaključeni ugovori o zasnivanju založnog prava i pribavljena garancija banke). Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 7.199.662,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 123.240.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 104.885.925,00 kn, što je za 18.354.075,00 kn ili 14,9% manje od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 25.817.090,00 kn, od čega se na rashode korisnika odnosi 17.077.939,00 kn i rashode za zaposlene u Gradu 8.739.151,00 kn. Plaće za zaposlene u Gradu obračunane su i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi i Odluci gradskog poglavarstva, osim pri obračunu i isplati plaće za četiri zaposlenika. Pri obračunu plaće za četiri zaposlenika nisu primjenjivani koeficijenti iz Pravilnika, odnosno primjenjivani su koeficijenti određeni rješenjima, koja su donesena bez odgovarajućih odluka. Prema Pravilniku koeficijent za obračun plaća spomenutih zaposlenika iznosi 1,0, a prema rješenjima 1,5. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi za zaposlene izvršeni više za 76.863,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže za obračun plaća pojedinih zaposlenika donijeti rješenja u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2009. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 17.125.717,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 8.686.028,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.439.689,00 kn. Tijekom 2009. provedeno je 16 postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za usluge deratizacije i dezinsekcije, sanaciju javne rasvjete, obnovu građevina, izradu projektnih dokumentacija, postavljanje horizontalne signalizacije, usluge nadzora i nabavu električne energije. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.684.015,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi po zaključenim ugovorima izvršeni su u vrijednosti 3.613.442,00 kn.

Radovi izgradnje komunalne infrastrukture, odnosno izgradnje kolektora odvodnje u tri ulice, izgradnje parkirališta kod dvije osnovne škole, te pristupnih staza, ograde i parkirališta na grobljima u vrijednosti 5.622.507,00 kn izravno su povjereni komunalnim društvima u vlasništvu Grada, bez provedbe propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, ali nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja (komunalna naknada, naknada za uređenje voda, zakup poslovnog prostora, zakup javnih površina, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, najam stanova, pravo građenja, pravo služnosti, kazne i na temelju ugovorenih obveza) u iznosu 7.199.662,00 kn, upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Plaće za četiri zaposlenika obračunane su i isplaćene na temelju koeficijenata iz rješenja, koja nisu u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi, što je imalo za posljedicu da su rashodi za zaposlene izvršeni više za 76.863,00 kn (točka 3. Nalaza).
 - Bez provedbe propisanih postupaka nabave, ustupljeni su komunalnim društvima u vlasništvu Grada, radovi izgradnje komunalne infrastrukture (izgradnja kolektora odvodnje u tri ulice, izgradnja parkirališta kod dvije osnovne škole, te pristupnih staza, ograde i parkirališta na grobljima) u vrijednosti 5.622.507,00 kn (točka 4. Nalaza).
4. Grad pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 31 670 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su odjeli i stručne službe u kojima su zaposlena 53 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 110.626.761,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 104.885.925,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.740.836,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 8.458.097,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.717.261,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 46.960.488,00 kn ili 42,5%, pomoći u iznosu 32.877.952,00 kn ili 29,7%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 13.826.821,00 kn ili 12,5% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.300.486,00 kn ili 8,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 62.317.672,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,3%. Za propisane namjene utrošeno je 51.441.649,00 kn, dok neutrošena sredstva (sredstva na žiro računu i oročena) iznose 10.876.023,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 8.212.864,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja čine 93,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2009. iznosi 19.641.997,00 kn, a sastoji se od danog zajma komunalnom društvu u vlasništvu Grada ranijih godina za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada u iznosu 18.834.168,00 kn i pozajmljenih sredstava za dva Programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina u iznosu 807.829,00 kn. Stanje depozita koncem 2009. iznosi 11.369.070,00 kn, od čega se 11.000.000,00 kn odnosi na oročena sredstva kod poslovne banke u 2009., a 369.070,00 kn na deponirana sredstva kod poslovnih banka ranijih godina za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva te malog i srednjeg poduzetništva. Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 19.359.480,00 kn, a odnosi se na primljeni zajam ranijih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 15.694.784,00 kn za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada, te obveze prema trgovačkim društvima u iznosu 3.664.696,00 kn za nabavu nekretnina na otplatu prema ugovorima iz ranijih godina. S obzirom da od 2006. Grad nije podmirivao svoje obveze prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak, a banka nije poduzimala mjere naplate kredita, trebalo bi poduzeti radnje da se s bankom dogovori oprost duga ili vrate pozajmljena sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 41.541.629,00 kn ili 39,6%, rashode za zaposlene 25.817.090,00 kn ili 24,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 15.685.292,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŽUPANJA

Vinkovci, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/13
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 11. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŽUPANJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Županja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. lipnja do 11. kolovoza 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad obuhvaća naselje s ukupno 11 167 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela u kojima je zaposleno 36 zaposlenika. Grad financira tri proračunska korisnika – Gradski muzej, Gradsku knjižnicu i Dječji vrtić. Koncem 2009. proračunski korisnici imali su 48 zaposlenih. Statut Grada i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Davor Miličević.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 43.057.052,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.349.240,00 kn, što je za 5.707.812,00 kn ili 13,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 13.364.714,00 kn ili 26,4%. Primici od prodaje udjela u glavnici su planirani u iznosu 500.000,00 kn, a nisu ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 30.643.052,00 | 25.601.031,00 | 83,5 | 68,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 17.876.150,00 | 15.699.163,00 | 87,8 | 42,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 15.675.600,00 | 13.962.109,00 | 89,1 | 37,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.600.000,00 | 1.269.869,00 | 79,4 | 3,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 600.550,00 | 467.185,00 | 77,8 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 2.747.000,00 | 2.220.792,00 | 80,8 | 5,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 517.000,00 | 508.085,00 | 98,3 | 1,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.230.000,00 | 1.712.707,00 | 76,8 | 4,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 892.000,00 | 942.083,00 | 105,6 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 190.000,00 | 180.877,00 | 95,2 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 702.000,00 | 761.206,00 | 108,4 | 2,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 8.670.902,00 | 6.325.592,00 | 72,9 | 17,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 480.902,00 | 267.010,00 | 55,5 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.700.000,00 | 4.037.618,00 | 70,8 | 10,8 |
| 1.4.3. | Doprinos za šume | 170.000,00 | 131.280,00 | 77,2 | 0,4 |
| 1.4.4. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.320.000,00 | 1.889.684,00 | 81,5 | 5,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 457.000,00 | 413.401,00 | 90,5 | 1,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 11.684.000,00 | 11.482.365,00 | 98,3 | 30,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 11.300.000,00 | 11.262.790,00 | 99,7 | 30,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 384.000,00 | 219.575,00 | 57,2 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 730.000,00 | 265.844,00 | 36,4 | 0,7 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 230.000,00 | 265.844,00 | 115,6 | 0,7 |
| 3.2. | Primici od prodaje udjela u glavnici | 500.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 43.057.052,00 | 37.349.240,00 | 86,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.962.109,00 kn ili 37,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 11.482.365,00 kn ili 30,8% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 4.037.618,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.867.148,00 kn ili 21,0%. Prirez porezu na dohodak iznosio je 12,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 11.482.365,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje četiri poljoprivredna zemljišta (oranice) u iznosu 10.571.923,00 kn i tri neizgrađena građevinska zemljišta u iznosu 686.600,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 154.550,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 65.025,00 kn i prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 4.267,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za izgradnju komunalne infrastrukture iz cijene usluge, šumskog doprinosa, spomeničke rente, prodaje poljoprivrednog zemljišta, prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova. Ostvareni su u iznosu 19.847.558,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,1%. Za propisane namjene utrošeno je 19.658.701,00 kn, dok se netrošena sredstava u iznosu 188.857,00 kn nalaze na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 31.511.963,00 | 29.367.329,00 | 93,2 | 74,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 8.856.306,00 | 8.663.488,00 | 97,8 | 22,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.680.960,00 | 9.349.276,00 | 96,6 | 23,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 244.500,00 | 221.410,00 | 90,6 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.254.000,00 | 1.334.860,00 | 106,4 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.821.760,00 | 6.410.495,00 | 94,0 | 16,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.360.700,00 | 1.382.511,00 | 101,6 | 3,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.738.500,00 | 2.407.389,00 | 87,9 | 6,1 |
| 1.4. | Subvencije | 110.000,00 | 85.635,00 | 77,8 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.255.200,00 | 2.282.712,00 | 101,2 | 5,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 7.870.997,00 | 6.578.829,00 | 83,6 | 16,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 4.958.950,00 | 4.951.120,00 | 99,8 | 12,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 800.000,00 | 263.389,00 | 32,9 | 0,7 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 320.396,00 | 197.456,00 | 61,6 | 0,5 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 1.791.651,00 | 1.166.864,00 | 65,1 | 3,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.497.317,00 | 9.119.276,00 | 86,9 | 23,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 830.000,00 | 271.609,00 | 32,7 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 8.392.317,00 | 7.603.345,00 | 90,6 | 19,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 1.275.000,00 | 1.244.322,00 | 97,6 | 3,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 985.000,00 | 908.800,00 | 92,3 | 2,3 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 62.772,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 43.057.052,00 | 39.395.405,00 | 91,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.046.165,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 43.057.052,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.395.405,00 kn, što je za 3.661.647,00 kn ili 8,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.046.165,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 62.772,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.108.937,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.349.276,00 kn ili 23,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 9.119.276,00 kn ili 23,2%, rashode za zaposlene 8.663.488,00 kn ili 22,0%, druge rashode poslovanja 6.578.829,00 kn ili 16,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 5.684.536,00 kn i imaju udjel 14,4%.

Neznatno iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 21.811,00 kn ili 1,6% i naknade građanima i kućanstvima za 27.512,00 kn ili 1,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 192.622.192,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 173.163.386,00 | 148.072.772,00 | 85,5 |
| 2. | Financijska imovina | 35.979.587,00 | 44.549.420,00 | 123,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 589.033,00 | 289.293,00 | 49,1 |
| 2.2. | Jamčevni polozi | 5.000,00 | 1.325,00 | 26,5 |
| 2.3. | Potraživanja | 10.639.454,00 | 18.553.943,00 | 174,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 0,00 | 958.759,00 | - |
| 2.5. | Udjeli u glavnici | 24.746.100,00 | 24.746.100,00 | 100,0 |
| | Ukupna imovina | 209.142.973,00 | 192.622.192,00 | 92,1 |
| 3. | Obveze | 27.221.800,00 | 27.211.597,00 | 99,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 181.921.173,00 | 165.410.595,00 | 90,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 209.142.973,00 | 192.622.192,00 | 92,1 |
| | Izvanbilančni zapisi | 2.720.222,00 | 2.270.715,00 | 83,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 67.048.260,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, prostorni planovi, detaljni urbanistički plan i topografske karte) 2.348.241,00 kn, građevinskih objekata 77.380.222,00 kn, opreme 153.145,00 kn, prijevoznih sredstava 90.201,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, projekti i drugo) 1.052.703,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 289.293,00 kn, jamčevne pologe 1.325,00 kn, druga potraživanja (namjenski oročena sredstva za kreditni program Poduzetnik i naknade koje se refundiraju) 233.223,00 kn, dane zajmove (stanje danih kredita studentima) 958.759,00 kn, udjele u glavnici 24.746.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.830.037,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.490.683,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.172.387,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 221.077,00 kn i obveze za primljene zajmove (iz ranijih godina) 15.818.133,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2009. dospjelo je 1.205.278,00 kn.

Primljeni zajmovi odnose se na nedospjele obveze prema poslovnoj banci za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića i obnovu komunalne infrastrukture u iznosu 12.171.663,00 kn, Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za financijsko restrukturiranje Grada u iznosu 3.626.970,00 kn i trgovačkom društvu za kupovinu udjela u lokalnoj radio postaji u iznosu 19.500,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 16.682.911,00 kn. Tijekom godine nije bilo zaduživanja, a izvršena je otplata duga u iznosu 864.778,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 15.818.133,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva ranijih godina trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacije i informacije o poslovanju Grada. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojiti sustav unutarnjih financijski kontrola, godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Godišnjim popisom je obuhvaćen sva imovina Grada.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, što nije učinjeno.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Grad treba ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovati osobe zadužene za nepravilnosti i prijave.*

2. Prihodi i primici

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 43.057.052,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.349.240,00 kn, što je za 5.707.812,00 kn ili 13,3% manje od plana.

Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 10.571.923,00 kn. Odluku o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada donijelo je gradskog poglavarstvo. Na temelju provedenog javnog natječaja (ožujak 2009.) prodano je poljoprivredno zemljište ukupne površine 706 624 m² za 12.719.232,00 kn ili 18,00 kn/m². Prodano poljoprivredno zemljište sadržano je u četiri katastarske čestice (Bilić njive broj 2006/1, 2008, 2009 i 2010) i u poslovnim knjigama Grada evidentirano je u vrijednosti 1.427.380,00 kn ili 2,02 kn/m². Nabavljeno je od Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka u 2007.

Kupac se obvezao da će kupoprodajnu cijenu platiti u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora, u roku dvije godine projektirati poslovne građevine, te u roku dvije godine od potvrde glavnog projekta izgraditi poslovne građevine na tom zemljištu. Nadalje, obvezao se financirati izradu urbanističkog plana uređenja gospodarskog područja Grada. U zaključenom ugovoru o kupoprodaji poljoprivrednog zemljišta (iz listopada 2009.) nisu zaštićeni gospodarski interesi Grada, u slučaju da kupac ne plati ugovorenu vrijednost pravodobno (obračun i naplata kamata) ili povrat zemljišta u slučaju da kupac ne izgradi poslovne građevine. Osim jamčevine u iznosu 1.271.923,00 kn, kupac je 9.300.000,00 kn uplatio koncem prosinca 2009., a 2.147.309,00 kn u svibnju 2010., odnosno sa zakašnjenjem preko šest mjeseci. S obzirom na navedeno Državni ured za reviziju mišljenja je da bi trebalo preispitati odredbe zaključenog kupoprodajnog ugovora.

Prije zaključenja kupoprodajnog ugovora o prodaji poljoprivrednog zemljišta, Grad je zaključenjem trojnog ugovora (između Grada, kupca i izvršitelja) u srpnju 2009. počeo s uređenjem građevinskog zemljišta Grada, koje se obvezao financirati kupac poljoprivrednog zemljišta. Naime, prema navedenom ugovoru, izvršitelj odabran izravnim ugovaranjem, izradit će urbanistički plan uređenja gospodarskog područja Grada na 233 ha za 195.200,00 kn, što će platiti kupac poljoprivrednog zemljišta (kao naručitelj) i Gradu predati ugovoreni broj primjeraka plana. Na ovaj način Grad je izbjegao postupak javne nabave, čime nije postupljeno u skladu s odredbama članka 136. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07) te članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema odredbi članka 136. Zakona o prostornom uređenju i gradnji troškove ili dio troškova potrebnih za izradu urbanističkog plana uređenja ili detaljnog plana uređenja, te za uređenje građevinskog zemljišta može snositi vlasnik zemljišta kojem to uređenje koristi ili druga zainteresirana osoba koja s jedinicom lokalne samouprave zaključi ugovor o financiranju uređenja građevinskog zemljišta. Ugovor o financiranju uređenja građevinskog zemljišta zaključuje se u pisanoj formi. Zaključivanje ugovora o uređenju građevinskog zemljišta ne isključuje primjenu posebnih propisa o javnoj nabavi. Ugovor o uređenju građevinskog zemljišta objavljuje se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 18.553.943,00 kn, od čega je dospjelo 10.496.251,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.740.192,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.615.949,00 kn, prodano građevinsko zemljište u iznosu 2.292.492,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.368.803,00 kn, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.102.080,00 kn, naknade za priključenje građevina na objekte i uređaje komunalne infrastrukture u iznosu 232.764,00 kn, zakup (poslovnih prostora, ljetnih terasa, kioska, garaža, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugih javnih površina) u iznosu 108.123,00 kn i druga potraživanja (od sponzora, povrat stipendija) u iznosu 35.848,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže pri uređenju građevinskog zemljišta postupati u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji te Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je prodaja obavljena transparentno. Prodajom su ostvarena značajna financijska sredstva, koja su uložena u infrastrukturu Grada, u njegovu budućnost. Prodaja je rezultat potreba razvoja Grada u nedostatku financijskih sredstava, kojih je svakim danom sve manje. Istodobno, postiglo se da se i drugi uključe, kako svojim kapitalom tako i idejama, kako bi se što spremnije ušlo u Europsku uniju. Također, navedeno je da bi bilo najbolje da je Grad mogao na poljoprivrednom zemljištu izgraditi komunalnu infrastrukturu, ali bez prodaje nije bio u stanju ni održavati postojeću, što je i motiviralo Grad da postupi kako je opisano.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 43.057.052,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.395.405,00 kn, što je za 3.661.647,00 kn ili 8,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.046.165,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 62.772,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.108.937,00 kn ili 5,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele su obveze u iznosu 1.205.278,00 kn i čine 3,2% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su iznad plana za 80.860,00 kn ili 6,4%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Izmjenama proračuna iz studenoga 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos 436.088,00 kn trgovačkom društvu u kojem Grad ima udjel 97,2%. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, organiziranje rada tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih usluga, održavanje hortikulture, građenje te druge registrirane djelatnosti. U studenome 2007. s trgovačkim društvom zaključen je ugovor o sufinanciranju izvođenja radova na izgradnji kanalizacije u dijelovima slivova I i H, te u srpnju 2008. ugovor o sufinanciranju radova izrade projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina u dijelovima slivova I i J. Ugovorima je obveza Grada utvrđena u iznosu 2.250.000,00 kn. U razdoblju od 2007. do 2009. Grad je trgovačkom društvu doznačio 1.386.088,00 kn (od čega 436.088,00 kn u 2009.). Izvori sredstava su sredstva Ministarstva regionalnog razvoja šumarstava i vodnoga gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj i sredstva proračuna.

Odabir izvoditelja radova provelo je trgovačko društvo. S trgovačkim društvom, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U vezi prodaje poljoprivrednog zemljišta predloženo je preispitati odredbe zaključenog ugovora, te kod izrade urbanističkih planova postupiti u skladu sa zakonskim odredbama. Za naplatu dospjelih potraživanja (za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknade za priključenje građevina na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, zakup poslovnih prostora, ljetnih terasa, kioska, garaža, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugih javnih površina) u iznosu 10.496.251,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.046.165,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 62.772,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.108.937,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.205.278,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada. Rashodi za materijal i energiju izvršeni su iznad plana za 80.860,00 kn ili 6,4%. U razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju kanalizacije, izradu projektne dokumentacije i građenje vodnih građevina Grad je trgovačkom društvu u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.386.088,00 kn, od toga je u 2009. preneseno 436.088,00 kn. S trgovačkim društvom, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima. Predloženo je urediti imovinske pravne odnose vezano za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 11 167 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela u kojima je zaposleno 36 zaposlenika. Grad financira tri proračunska korisnika u kojima je zaposleno 48 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 37.349.240,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 39.395.405,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.046.165,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 62.772,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.108.937,00 kn. Potrebno je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.962.109,00 kn ili 37,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 11.482.365,00 kn ili 30,8% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 4.037.618,00 kn ili 10,8%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 19.847.558,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,1%. Za propisane namjene utrošeno je 19.658.701,00 kn, dok se neutrošena sredstava u iznosu 188.857,00 kn nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.496.251,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2009. iznosi 958.759,00 kn i odnosi se na zajmove dane studentima. Dana jamstva koncem 2009. iznose 2.270.715,00 kn, a odnose se na dana jamstva ranijih godina trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme. Grad se zadužio ranijih godina, a stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 15.818.133,00 kn. Odnosi se na primljeni zajam od poslovne banke u iznosu 12.171.663,00 kn i Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 3.626.970,00 kn za financiranje kapitalnih ulaganja te trgovačkog društva za kupovinu udjela u lokalnoj radio postaji u iznosu 19.500,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.349.276,00 kn ili 23,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 9.119.276,00 kn ili 23,2%, rashode za zaposlene 8.663.488,00 kn ili 22,0%, druge rashode poslovanja 6.578.829,00 kn ili 16,7%. U razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju kanalizacije, izradu projektne dokumentacije i građenje vodnih građevina Grad je trgovačkom društvu u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.386.088,00 kn, od čega je u 2009. preneseno 436.088,00 kn. S trgovačkim društvom, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima. Predloženo je urediti imovinske pravne odnose vezano za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanju otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije poduzimao aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ANDRIJAŠEVCI

Vinkovci, svibanj 2010.
S A D R Ž A J

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/2
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 21. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ANDRIJAŠEVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Andrijaševci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 21. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 4 249 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima deset zaposlenika, od kojih je sedam zaposleno na neodređeno, a tri na određeno radno vrijeme (program javnih radova). Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut i Poslovnik općinskog vijeća, u skladu s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 13 članova. Do 17. lipnja 2009. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je načelnik Ivan Gerovac, a nadalje je Jozo Škegro.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.929.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.904.432,00 kn, što je za 3.024.988,00 kn ili 43,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 908.028,00 kn ili 18,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.287.075,00 kn ili 89,1%. Izmjenama proračuna iz studenoga 2009. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | u kn | |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.927.420,00 | 3.902.405,00 | 56,3 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.850.500,00 | 2.523.271,00 | 88,5 | 64,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.669.500,00 | 2.333.313,00 | 87,4 | 59,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 125.000,00 | 133.923,00 | 107,1 | 3,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 56.000,00 | 56.035,00 | 100,1 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.566.100,00 | 279.025,00 | 10,9 | 7,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 105.000,00 | 80.409,00 | 76,6 | 2,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.461.100,00 | 198.616,00 | 8,1 | 5,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 640.000,00 | 593.897,00 | 92,8 | 15,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 1.513,00 | 50,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 637.000,00 | 592.384,00 | 93,0 | 15,1 |
| 1.4. | Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima | 870.820,00 | 506.212,00 | 58,1 | 13,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 35.000,00 | 15.369,00 | 43,9 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 670.000,00 | 338.440,00 | 50,5 | 8,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 165.820,00 | 152.403,00 | 91,9 | 3,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.000,00 | 2.027,00 | 101,4 | 0,1 |
| Ukupno | | 6.929.420,00 | 3.904.432,00 | 56,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.333.313,00 kn ili 59,8%, prihodi od imovine 593.897,00 kn ili 15,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 338.440,00 kn ili 8,7%. Svi drugi prihodi iznose 638.782,00 kn ili 16,3%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%. Općinski porezi ostvareni su od poreza na tvrtku i poreza na potrošnju. Prihodi od poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina utvrđeni odlukom o općinskim porezima nisu planirani i ostvareni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinosa za šume, prihode od groblja te prihode od prodaje imovine. Ostvareni su u iznosu 1.210.894,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,0%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 829.911,00 kn, a 172.212,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu Općine. Preostala sredstva u iznosu 208.771,00 kn (sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) nisu utrošena za propisane namjene, već za nabavu nefinancijske imovine.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.214.020,00 | 3.059.034,00 | 95,2 | 43,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 878.500,00 | 853.881,00 | 97,2 | 12,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.163.520,00 | 1.075.324,00 | 92,4 | 15,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 12.520,00 | 11.709,00 | 93,5 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 388.500,00 | 354.065,00 | 91,1 | 5,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 486.800,00 | 445.096,00 | 91,4 | 6,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 275.700,00 | 264.454,00 | 95,9 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.500,00 | 11.510,00 | 92,1 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 7.000,00 | 5.846,00 | 83,5 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 438.000,00 | 436.545,00 | 99,7 | 6,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 714.500,00 | 675.928,00 | 94,6 | 9,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 694.500,00 | 655.928,00 | 94,5 | 9,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.715.400,00 | 3.943.292,00 | 106,1 | 56,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.540.400,00 | 3.789.018,00 | 107,0 | 54,1 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 175.000,00 | 154.274,00 | 88,2 | 2,2 |
| Ukupno | | 6.929.420,00 | 7.002.326,00 | 101,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 3.097.894,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.929.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.002.326,00 kn, što je za 72.906,00 kn ili 1,1% više od planiranih. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 227.892,00 kn ili 6,1%. Izmjenama proračuna iz studenoga 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.097.894,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 446.067,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.651.827,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.943.292,00 kn ili 56,3%, materijalne rashode u iznosu 1.075.324,00 kn ili 15,3% i rashode za zaposlene u iznosu 853.881,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 1.129.829,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 16,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.131.363,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

| u kn | | | | |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.349.098,00 | 17.790.523,00 | 124,0 |
| 2. | Financijska imovina | 8.680.673,00 | 8.340.840,00 | 96,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 712.852,00 | 172.212,00 | 24,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.287.142,00 | 1.091.080,00 | 84,8 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 6.629.700,00 | 7.013.400,00 | 105,8 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 50.979,00 | 64.148,00 | 125,8 |
| Ukupna imovina | | 23.029.771,00 | 26.131.363,00 | 113,5 |
| 3. | Obveze | 336.281,00 | 2.888.982,00 | 859,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.693.490,00 | 23.242.381,00 | 102,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 23.029.771,00 | 26.131.363,00 | 113,5 |

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 12.953.223,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 3.080.195,00 kn (kolektor odvodnje i odvodni sustav), zemljišta 1.638.825,00 kn, opreme 106.254,00 kn, prijevoznog sredstva 6.150,00 kn te ulaganja u računalne programe 5.876,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.013.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.090.285,00 kn, novčana sredstva u iznosu 172.212,00 kn, rashode budućeg razdoblja 64.148,00 kn i druga potraživanja 795,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 135.379,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.753.603,00 kn (od čega se 2.498.153,00 kn ili 90,7% odnosi na obveze za izgradnju odvodnog sustava).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je rashode iskazivati u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Državni ured za reviziju naložio je odluku o komunalnoj naknadi i razrez komunalne naknade, te odluku o komunalnom doprinosu uskladiti sa zakonskim odredbama.

Naložio je sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti za propisane namjene, pripadajuća sredstva ostvarena prodajom stanova uplatiti u državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama te kod nabave roba postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su iskazani u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).
- Odluka o komunalnoj naknadi usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu i razreza komunalne naknade sa zakonskim odredbama.
- Korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene i uplata sredstava ostvarenih prodajom stanova u državni proračun.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola propisano je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračun (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.929.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.904.432,00 kn, što je za 3.024.988,00 kn ili 43,7% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.287.075,00 kn ili 89,1%. Izmjenama proračuna iz studenoga 2009. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, doprinos za šume, prihode od groblja te prihode od prodaje imovine.

Ostvareni su u iznosu 1.210.894,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,0%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 829.911,00 kn, a 172.212,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu Općine. Preostala sredstva u iznosu 208.771,00 kn (sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) nisu utrošena za propisane namjene već za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture te poticanje poljoprivredne proizvodnje.

Prihodi od poreza na tvrtku i poreza na potrošnju ostvareni su u iznosu 56.035,00 kn. Odlukom o općinskim porezima uvedeni su porez na tvrtku, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina. Prihodi od poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina nisu planirani i ostvareni, iako su utvrđeni odlukom o općinskim porezima.

Na području Općine nalaze se dva groblja, kojima upravlja Općina. Vode se očevidnici o ukopu umrlih osoba i registri umrlih osoba. Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta se ne naplaćuje. Prema odredbama članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo je dužno u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona donijeti propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su iznosu 311.991,00 kn na temelju ispostavljenih rješenja. Prema rješenjima, visina komunalne naknade za 2009. za domaćinstva utvrđena je u iznosu 10,00 kn mjesečno, što nije u skladu s odredbama članaka 23. i 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima se rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje visina komunalne naknade po m² obračunske površine, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade. Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o vrijednosti boda usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U skladu s usvojenim socijalnim programom za 2009., Općina je izdala rješenja prema kojima je 80 domaćinstava potpuno ili djelomično oslobođeno od plaćanja komunalne naknade u ukupnom iznosu 10.260,00 kn. U rješenjima nisu navedeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznosi oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 26.449,00 kn na temelju ispostavljenih rješenja i odluke o komunalnom doprinosu iz listopada 2002. U kolovozu 2006. donesene su izmjene odluke, prema kojima su branitelji te roditelji i djeca poginulih branitelja iz Domovinskog rata s prebivalištem na području Općine oslobođeni od plaćanja obveza komunalnog doprinosa, a nisu određeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U 2009. izdano je šest rješenja o plaćanju komunalnog doprinosa u iznosu 26.449,00 kn, a odobreno je oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa po dva rješenja u iznosu 22.910,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.027,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Općina nije obračunala i uplatila 55,0% sredstava u državni proračun u iznosu 1.114,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 1.287.142,00 kn, a koncem 2009. u iznosu 1.091.080,00 kn, odnosno za 196.062,00 kn ili 15,2% manje. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 406.237,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 375.739,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 129.425,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 101.111,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 36.817,00 kn, od Vukovarsko-srijemske županije za provedbu izbora u iznosu 28.282,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 5.280,00 kn, naknade od dječje igraonice u iznosu 4.250,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.939,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.065.701,00 kn. Nema podataka o poduzetim mjerama Porezne uprave za naplatu potraživanja poreza na tvrtku i potrošnju u iznosu 406.237,00 kn. Mjere naplate potraživanja za zakup javnih površina, provedbu izbora, naknade od dječje igraonice i za druga potraživanja u iznosu 53.189,00 kn nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države od fizičkih osoba, komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora u ukupnom iznosu 606.275,00 kn obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i koncesije za ribnjake. Nalaže postupanje u skladu s odlukom o općinskim porezima, te donijeti propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se u odluci o komunalnom doprinosu i izdanim rješenjima za plaćanje komunalne naknade i komunalnog doprinosa navesti izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj djelomičnog i potpunog oslobađanja od plaćanja te razrez komunalne naknade za domaćinstva izvršiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uplatiti pripadajuća sredstva ostvarena od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.929.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.002.326,00 kn, što je za 72.906,00 kn ili 1,1% više od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 3.097.894,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 446.067,00 kn što s manjkom prihoda nad rashodima za 2009. u iznosu 3.097.894,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 2.651.827,00 kn ili 67,9% ostvarenih prihoda. Dospjele su obveze u iznosu 2.420.736,00 kn i čine 62,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 227.892,00 kn ili 6,1%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Izmjenama proračuna iz studenoga 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati.

Koncesija za održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova (prijevoz pokojnika) dodijeljena je koncesionaru 2006. nakon provedenog javnog nadmetanja na pet godina. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koncesija se može dodijeliti za poslove prijevoza pokojnika, ali ne i za poslove održavanja groblja. Općinske odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama nisu donesene, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos 59.789,00 kn trgovačkom društvu u kojemu Općina ima udjel 2,0%. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba parom i toplom vodom, skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo i nadzor nad gradnjom, trgovina, premjeravanje terena, hidrografsko, površinsko i ispodpovršinsko mjerenje te druge djelatnosti. U 2008. zaključen je s trgovačkim društvom ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju izgradnje kolektora odvodnje u vrijednosti 1.585.000,00 kn. Ugovoreno je da trgovačko društvo sufinancira 1.260.000,00 kn, a Općina 325.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva pravne osobe za upravljanje vodama (sredstva doznajuje trgovačkom društvu) i Općine (proračunski prihodi). U 2008. izvedeno je radova u vrijednosti 1.294.251,00 kn, a u 2009. u vrijednosti 290.730,00 kn, odnosno ukupno 1.584.981,00 kn. Obveza Općine u 2008. je iznosila 265.192,00 kn, a u 2009. u iznosu 59.789,00 kn i podmirena je. Rashodi su evidentirani na temelju zahtjeva trgovačkog društva za doznaku pripadajućeg dijela sufinanciranja.

Općina je s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose na način da će kolektor odvodnje biti evidentiran u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a Općina će steći udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini uloženi sredstava, što nije učinjeno. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se kod obavljanja komunalnih djelatnosti postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave za 2009. koji nije usklađen s proračunom, planirana je nabava roba i radova u iznosu 2.012.000,00 kn. Tijekom 2009. provedena su dva otvorena postupka javne nabave i to za nabavu električne energije i uređenja nogostupa. Ugovorena je nabava u vrijednosti 660.665,00 kn, a tijekom godine su izvršeni rashodi u iznosu 529.169,00 kn. Općina nije objavila obavijesti o zaključenim ugovorima, te vodila evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), naručitelji su obvezni do 31. ožujka izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Izvješće izrađuje i dostavlja odgovorna osoba naručitelja putem Elektroničkog oglasnika javne nabave na način da generira podatke temeljem objava o javnoj nabavi u prethodnoj godini te popuni i spremi podatke o sklopljenim ugovorima. Također, prema odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

U listopadu 2008. je proveden otvoreni postupak javne nabave za ustupanje radova na sanaciji tri ceste, te za izgradnju parkirališta. Izabrana je ponuda u vrijednosti 1.135.277,00 kn, koja se odnosila na sanaciju dvije ceste i izgradnju parkirališta koji su bili predmet nabave, te ceste koja nije bila predmet nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 84. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj prije donošenja odluke o odabiru obvezan na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda isključiti ponudu koja nije u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. Količina radova planirana za sanaciju cesta iz natječaja i cesta iz ponude je ista.

S odabranim izvođačem radova, 25. studenoga 2008. su zaključena dva ugovora s jednakim iznosom ugovorenih radova (1.135.277,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost) i rokom završetka radova (60 radnih dana od dana potpisa ugovora), ali različitim predmetom nabave (u jednom ugovoru predmet nabave je u skladu s dokumentacijom za nadmetanje, a u drugom u skladu s ponudom izabranog izvođača). Prema ovjerenim privremenim situacijama, koje su primljene tijekom 2008. i 2009., obračunani su izvedeni radovi iz ugovora čiji je predmet nabave u skladu s ponudom izabranog izvođača. Obračunani su izvedeni radovi u ukupnoj vrijednosti 891.066,00 kn, od čega u 2008. u vrijednosti 659.341,00 kn, a u 2009. u vrijednosti 231.725,00 kn. Radovi su plaćeni u iznosu 785.616,00 kn, od čega u tijeku 2009. u iznosu 335.616,00 kn. Ugovoreni radovi nisu završeni do konca 2009., a obveza prema izvođaču radova iznosi 105.450,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se poduzeti potrebne mjere za završetak ugovorenih radova, utvrditi razloge kašnjenja, te obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu u slučaju da je do kašnjenja došlo krivnjom izvođača.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - Dio sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 208.771,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za nabavu nefinancijske imovine. Prihodi od poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina nisu planirani i ostvareni, iako su utvrđeni odlukom o općinskim porezima. Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta nije naplaćivana. Visina komunalne naknade u 2009. za domaćinstva utvrđena je u iznosu 10,00 kn mjesečno, umjesto da se obračunavala po m² obračunske površine. U rješenjima o oslobađanju plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu određeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Općina nije obračunala i uplatila u državni proračun 55,0% sredstava, odnosno 1.114,00 kn ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.065.701,00 kn. Nema podataka o poduzetim mjerama Porezne uprave za naplatu potraživanja poreza na tvrtku i potrošnju u iznosu 406.237,00 kn, a za druga potraživanja u ukupnom iznosu 53.189,00 kn mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države od fizičkih osoba, komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora u ukupnom iznosu 606.275,00 kn obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 3.097.894,00 kn te s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 446.067,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 2.651.827,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 2.420.736,00 kn i čine 62,0% ostvarenih prihoda te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 227.892,00 kn ili 6,1%.

Za poslove održavanja groblja dodijeljena je koncesija, što nije predviđeno odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinske odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama, nisu donesene. Općina je u 2008. i 2009. za izgradnju kolektora odvodnje trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela 324.981,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 59.789,00 kn ili 0,9% ukupno izvršenih rashoda. Vežano za imovinsko pravne odnose, Općina je s trgovačkim društvom ugovorila da će kolektor odvodnje biti evidentiran u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a Općina će steći udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini uloženih sredstava, što nije učinjeno. Izgrađena komunalna infrastruktura (kolektor odvodnje) evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

- Plan javne nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Općina nije objavila obavijesti o zaključenim ugovorima, vodila evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi te godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavila tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U listopadu 2008. proveden je otvoreni postupak javne nabave čiji predmet nabave je bilo ustupanje radova na sanaciji tri ceste te izgradnja parkirališta. Izabrana je ponuda izvoditelja radova koja nije bila u skladu s dokumentacijom za nadmetanje (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 4 249 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima deset zaposlenika, od kojih je sedam zaposleno na neodređeno, a tri na određeno radno vrijeme. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.904.432,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.002.326,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 3.097.894,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 446.067,00 kn što s manjkom prihoda nad rashodima za 2009. u iznosu 3.097.894,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 2.651.827,00 kn ili 67,9% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 2.420.736,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.333.313,00 kn ili 59,8%, prihodi od imovine u iznosu 593.897,00 kn ili 15,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 338.440,00 kn ili 8,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.210.894,00 kn i čine 31,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 829.911,00 kn, a 172.212,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu Općine. Preostala sredstva u iznosu 208.771,00 kn (sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) nisu utrošena za propisane namjene, nego za nabavu nefinancijske imovine.

Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.065.701,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.943.292,00 kn ili 56,3%, materijalne rashode u iznosu 1.075.324,00 kn ili 15,3% i rashode za zaposlene u iznosu 853.881,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti održavanja groblja. Općina je u 2008. i 2009. za izgradnju kolektora odvodnje trgovačkom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 324.981,00 kn. Uređenje imovinsko-pravnih odnosa ugovoreno je na način da će kolektor odvodnje biti evidentiran u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a Općina će steći udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u visini uložениh sredstava, što nije učinjeno. Izgrađena komunalna infrastruktura (kolektor odvodnje) evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pri nabavi radova u pojedinim slučajevima nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BABINA GREDA

Vinkovci, svibanj 2010.
S A D R Ź A J

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/5
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 12. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BABINA GREDA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Babina Greda (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. veljače do 12. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina pripada trećoj skupini područja od posebne državne skrbi i obuhvaća jedno naselje s 4 262 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2009. u Općini je bilo 20 zaposlenika, od čega pet na neodređeno vrijeme i 15 na određeno vrijeme (deset u programu pomoć u kući starijim osobama, a pet u programu javnih radova). Općina financira jednog proračunskog korisnika (općinsku knjižnicu) u kojoj radi jedan zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Koncem siječnja 2009. Vlada Republike Hrvatske donijela je rješenje o raspuštanju općinskog vijeća te je doneseno rješenje o imenovanju povjerenika. U razdoblju od konca siječnja do lipnja 2009. odgovorna osoba u Općini bio je povjerenik Vlade Republike Hrvatske Ivan Bosančić. Nakon provedenih lokalnih izbora u lipnju 2009., za načelnika Općine imenovan je Josip Krnić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obavezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.566.034,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.237.746,00 kn, što je za 1.328.288,00 kn ili 20,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.489.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 2.384.062,00 kn ili 31,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.949.534,00 | 5.038.944,00 | 101,8 | 96,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.133.934,00 | 2.284.948,00 | 107,1 | 43,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.952.934,00 | 2.096.639,00 | 107,4 | 40,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 85.000,00 | 88.696,00 | 104,3 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 96.000,00 | 99.613,00 | 103,8 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 2.130.200,00 | 2.023.371,00 | 95,0 | 38,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.480.200,00 | 1.501.811,00 | 101,5 | 28,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 521.560,00 | 80,2 | 10,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 241.400,00 | 266.702,00 | 110,5 | 5,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 8.748,00 | 87,5 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 231.400,00 | 257.954,00 | 111,5 | 4,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 257.500,00 | 281.466,00 | 109,3 | 5,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 105.000,00 | 120.298,00 | 114,6 | 2,3 |
| 1.4.2. | Komunalni doprinos | 50.000,00 | 45.888,00 | 91,8 | 0,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 102.500,00 | 115.280,00 | 112,5 | 2,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 186.500,00 | 182.457,00 | 97,8 | 3,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 127.000,00 | 198.802,00 | 156,5 | 3,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 115.000,00 | 156.315,00 | 135,9 | 3,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 12.000,00 | 42.487,00 | 354,1 | 0,8 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.489.500,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.566.034,00 | 5.237.746,00 | 79,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.284.948,00 kn ili 43,6% i pomoći u iznosu 2.023.371,00 kn ili 38,6%. Svi drugi prihodi iznose 929.427,00 kn ili 17,8%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Najznačajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna u iznosu 1.359.021,00 kn, od čega za sufinanciranje prijevoza učenika 575.319,00 kn, za provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama 400.200,00 kn te za redovno financiranje 383.502,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalni doprinos, doprinos za šume, prihode od groblja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.636.626,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,3%. Prihodi su utrošeni za propisane namjene

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.293.634,00 | 4.160.297,00 | 96,9 | 65,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 983.950,00 | 970.094,00 | 98,6 | 15,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.669.700,00 | 1.631.492,00 | 97,7 | 25,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 79.700,00 | 71.384,00 | 89,6 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 337.800,00 | 325.882,00 | 96,5 | 5,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 725.800,00 | 710.159,00 | 97,8 | 11,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 526.400,00 | 524.067,00 | 99,6 | 8,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 171.000,00 | 163.642,00 | 95,7 | 2,6 |
| 1.4. | Subvencije | 20.000,00 | 8.707,00 | 43,5 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 801.750,00 | 789.468,00 | 98,5 | 12,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 647.234,00 | 596.894,00 | 92,2 | 9,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 598.234,00 | 550.001,00 | 91,9 | 8,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 49.000,00 | 46.893,00 | 95,7 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.007.400,00 | 1.969.231,00 | 98,1 | 31,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 225.000,00 | 191.550,00 | 85,1 | 3,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.782.400,00 | 1.777.681,00 | 99,7 | 28,1 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 265.000,00 | 199.863,00 | 75,4 | 3,2 |
| Ukupno | | 6.566.034,00 | 6.329.391,00 | 96,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.091.645,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.566.034,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.329.391,00 kn, što je za 236.643,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.091.645,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.063.612,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 971.967,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 1.969.231,00 kn ili 31,1%, materijalne rashode 1.631.492,00 kn ili 25,8%, za zaposlene 970.094,00 kn ili 15,3% i naknade građanima i kućanstvima 789.468,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 969.106,00 kn i imaju udjel 15,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.232.987,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.233.066,00 | 24.567.058,00 | 105,7 |
| 2. | Financijska imovina | 2.929.861,00 | 1.665.929,00 | 56,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.329.949,00 | 1.072.170,00 | 46,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 579.913,00 | 573.759,00 | 98,9 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 26.162.917,00 | 26.232.987,00 | 100,3 |
| 3. | Obveze | 1.807.391,00 | 1.464.521,00 | 81,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.355.526,00 | 24.768.466,00 | 101,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 26.162.917,00 | 26.232.987,00 | 100,3 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.002.099,00 kn, građevinskih objekata 16.022.358,00 kn, opreme 487.840,00 kn, prijevoznih sredstava 34.513,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 48.194,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 10.282,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.952.424,00 kn i druge imovine 9.348,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.072.170,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 573.759,00 kn te dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove ranijih godina u iznosu 1.322.672,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 124.925,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.924,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i za Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je godišnjim popisom obuhvatiti i u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta te potraživanja za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih usluga. Naložio je unos podataka u poslovne knjige na temelju nastanka poslovnih događaja, prihode utrošiti za propisane namjene, izvršiti razrez i naplatu komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama te pri naplati proračunskih prihoda poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Naložio je provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Godišnjim popisom su obuhvaćena i u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih usluga.
- Unos podataka u poslovne knjige je obavljan na temelju nastanka poslovnih događaja.
- Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
- Postupci javne nabave provođeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta.
- Razrez i naplata komunalne naknade.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Godišnjim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nisu obuhvaćena te u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 2.698.005,00 kn i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 121.506,00 kn ili ukupno 2.819.511,00 kn, što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine broj 27/05 i 127/07), te članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 27/05 i 2/07). Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te popis imovine i obveza sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine obuhvatiti i u glavnoj knjizi te financijskim izvještajima iskazati potraživanja za zakup i prodano poljoprivredno zemljište u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.566.034,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.237.746,00 kn, što je za 1.328.288,00 kn ili 20,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.489.500,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2002. Odluku o komunalnoj naknadi, kojom su propisani uvjeti, način i mjerila za plaćanje komunalne naknade te u prosincu 2005. Odluku o vrijednosti boda za izračun visine komunalne naknade na području Općine. Za 2009. nije izvršen razrez i naplata komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojoj se rješenjem o komunalnoj naknadi utvrđuje visina komunalne naknade po m² obračunske površine, obračunska površina i mjesečni iznos komunalne naknade.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 573.759,00 kn, od čega je dospjelo 464.381,00 kn, a odnosi se na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 191.327,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 81.982,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 48.961,00 kn, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 36.800,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 34.801,00 kn, korištenje grobnih mjesta u iznosu 26.730,00 kn, potraživanja za ostale prihode od financijske imovine (potraživanja iz ranijih godina od banke u stečaju) u iznosu 22.606,00 kn, općinske poreze u iznosu 16.222,00 kn, dane koncesije u iznosu 4.202,00 kn i druga potraživanja u iznosu 750,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže izvršiti razrez i naplatu komunalne naknade u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Godišnjim popisom nisu obuhvaćena te u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 2.698.005,00 kn i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 121.506,00 kn ili ukupno 2.819.511,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Za 2009. nije izvršen razrez i naplata komunalne naknade. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 573.759,00 kn, od čega je dospjelo 464.381,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
4. Općina pripada trećoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća jedno naselje s 4 262 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2009. u Općini je bilo 20 zaposlenika, od čega pet na neodređeno vrijeme i 15 na određeno vrijeme. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.237.746,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.329.391,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.091.645,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.063.612,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 971.967,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.284.948,00 kn ili 43,6% i pomoći u iznosu 2.023.371,00 kn ili 38,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.636.626,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 50,3%. Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Za naplatu dospjelih potraživanja iskazanih u iznosu 464.626,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Općina se zadužila ranijih godina kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak, radi financijskog restrukturiranja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te stanje primljenog zajma, koncem godine, iznosi 1.322.672,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 1.969.231,00 kn ili 31,1%, materijalne rashode 1.631.492,00 kn ili 25,8%, za zaposlene 970.094,00 kn ili 15,3% i naknade građanima i kućanstvima 789.468,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-2

Urbroj:613-18-10-2

Vinkovci, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BOGDANOVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bogdanovci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.216.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.018.368,00 kn, što je za 198.332,00 kn ili 6,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.050.200,00 | 2.947.457,00 | 96,6 | 97,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.182.800,00 | 1.311.007,00 | 110,8 | 43,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.138.800,00 | 1.266.430,00 | 111,2 | 42,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 23.000,00 | 23.839,00 | 103,7 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 21.000,00 | 20.738,00 | 98,8 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 758.000,00 | 823.257,00 | 108,6 | 27,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 758.000,00 | 823.257,00 | 108,6 | 27,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 600.000,00 | 309.708,00 | 51,6 | 10,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 4.950,00 | 82,5 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 594.000,00 | 304.758,00 | 51,3 | 10,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 235.500,00 | 233.505,00 | 99,2 | 7,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 8.000,00 | 8.885,00 | 111,1 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 156.000,00 | 153.093,00 | 98,1 | 5,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 71.500,00 | 71.527,00 | 100,0 | 2,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 273.900,00 | 269.980,00 | 98,6 | 8,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 166.500,00 | 70.911,00 | 42,6 | 2,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 166.500,00 | 70.911,00 | 42,6 | 2,3 |
| | Ukupno | 3.216.700,00 | 3.018.368,00 | 93,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.266.430,00 kn ili 42,0%, prihodi od pomoći 823.257,00 kn ili 27,3% i prihodi od nefinancijske imovine 304.758,00 kn ili 10,1%. Svi drugi prihodi iznose 623.923,00 kn ili 20,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.089.900,00 | 2.994.191,00 | 96,9 | 95,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 843.500,00 | 841.724,00 | 99,8 | 26,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.381.500,00 | 1.325.868,00 | 96,0 | 42,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 72.000,00 | 63.461,00 | 88,1 | 2,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 351.800,00 | 336.724,00 | 95,7 | 10,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 535.500,00 | 529.376,00 | 98,9 | 17,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 422.200,00 | 396.307,00 | 93,9 | 12,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 21.500,00 | 20.110,00 | 93,5 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 10.000,00 | 1.457,00 | 14,6 | 0,1 |
| 1.5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države | 22.500,00 | 13.946,00 | 62,0 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 389.000,00 | 384.346,00 | 98,8 | 12,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 421.900,00 | 406.740,00 | 96,4 | 13,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 421.900,00 | 406.740,00 | 96,4 | 13,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 126.800,00 | 129.720,00 | 102,3 | 4,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 126.800,00 | 129.720,00 | 102,3 | 4,2 |
| | Ukupno | 3.216.700,00 | 3.123.911,00 | 97,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 105.543,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.216.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.123.911,00 kn, što je za 92.789,00 kn ili 2,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 105.543,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 231.988,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 126.445,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.325.868,00 kn ili 42,5% i rashode za zaposlene 841.724,00 kn ili 26,9%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 956.319,00 kn i imaju udjel 30,6%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.947.110,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.452.320,00 | 19.075.078,00 | 98,1 |
| 2. | Financijska imovina | 1.124.418,00 | 3.872.032,00 | 344,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 594.623,00 | 320.013,00 | 53,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 19.383,00 | 19.383,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 416.531,00 | 2.626.691,00 | 630,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 836.000,00 | - |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 93.881,00 | 69.945,00 | 74,5 |
| | Ukupno imovina | 20.576.738,00 | 22.947.110,00 | 111,5 |
| 3. | Obveze | 631.876,00 | 263.513,00 | 41,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.944.862,00 | 22.683.597,00 | 113,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.576.738,00 | 22.947.110,00 | 11,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.851.864,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi 16.317.479,00 kn, opreme 277.503,00 kn, prijevoznih sredstava 89.994,00 kn te umjetničkih i znanstvenih djela 538.238,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 320.013,00 kn, depozite u bankama 19.383,00 kn, dionice i udjele u glavnici 836.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 602.743,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.023.948,00 kn te rashode budućeg razdoblja 47.445,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda 22.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 223.042,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 20.233,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 20.238,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-3
Urbroj:613-18-10-2

Vinkovci, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BOROVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Borovo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.817.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.419.512,00 kn, što je za 397.488,00 kn ili 5,8% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.817.000,00 | 6.419.512,00 | 94,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.500.000,00 | 3.203.083,00 | 91,5 | 49,9 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 3.429.000,00 | 3.134.944,00 | 91,4 | 48,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 34.000,00 | 34.370,00 | 101,1 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 37.000,00 | 33.769,00 | 91,3 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 2.430.000,00 | 2.346.567,00 | 96,6 | 36,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 710.000,00 | 708.520,00 | 99,8 | 11,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.720.000,00 | 1.638.047,00 | 95,2 | 25,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 245.000,00 | 240.732,00 | 98,3 | 3,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 4.539,00 | 90,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 240.000,00 | 236.193,00 | 98,4 | 3,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 642.000,00 | 629.130,00 | 98,0 | 9,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 1.270,00 | 63,5 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 566.000,00 | 554.705,00 | 98,0 | 8,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 74.000,00 | 73.155,00 | 98,9 | 1,1 |
| | Ukupno | 6.817.000,00 | 6.419.512,00 | 94,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 3.134.944,00 kn ili 48,8% i prihodi od pomoći 2.346.567,00 kn ili 36,5%. Svi drugi prihodi iznose 938.001,00 kn ili 14,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.989.000,00 | 3.955.692,00 | 99,2 | 58,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.501.000,00 | 1.498.113,00 | 99,8 | 22,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.387.000,00 | 1.363.553,00 | 98,3 | 20,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 3.000,00 | 2.218,00 | 73,9 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 450.000,00 | 443.717,00 | 98,6 | 6,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 667.000,00 | 653.645,00 | 98,0 | 9,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 267.000,00 | 263.973,00 | 98,9 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 18.000,00 | 17.117,00 | 95,1 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 6.000,00 | 5.257,00 | 87,6 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 223.000,00 | 219.594,00 | 98,5 | 3,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 854.000,00 | 852.058,00 | 99,8 | 12,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 713.000,00 | 711.058,00 | 99,7 | 10,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 141.000,00 | 141.000,00 | 100,0 | 2,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.828.000,00 | 2.814.727,00 | 99,5 | 41,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 59.000,00 | 59.000,00 | 100,0 | 0,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.256.000,00 | 1.246.860,00 | 99,3 | 18,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 1.513.000,00 | 1.508.867,00 | 99,7 | 22,3 |
| | Ukupno | 6.817.000,00 | 6.770.419,00 | 99,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 350.907,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 6.817.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.770.419,00 kn, što je za 46.581,00 kn ili 0,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 350.907,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 465.511,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 816.418,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.814.727,00 kn ili 41,6%, rashode za zaposlene 1.498.113,00 kn ili 22,1% i materijalne rashode 1.363.553,00 kn ili 20,1%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 1.094.026,00 kn i imaju udjel 16,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.356.308,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.860.000,00 | 19.135.943,00 | 120,7 |
| 2. | Financijska imovina | 754.241,00 | 1.220.365,00 | 161,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 493.331,00 | 60.549,00 | 12,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 260.910,00 | 451.916,00 | 173,2 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 707.900,00 | - |
| | Ukupno imovina | 16.614.241,00 | 20.356.308,00 | 122,5 |
| 3. | Obveze | 997.475,00 | 882.954,00 | 88,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.616.766,00 | 19.473.354,00 | 124,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.614.241,00 | 20.356.308,00 | 122,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.569.612,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi 17.137.888,00 kn, opreme 355.248,00 kn, prijevoznih sredstava 63.264,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 9.931,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 60.549,00 kn, dionice i udjele u glavnici 707.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 445.930,00 kn i druga potraživanja 5.986,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.200,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 809.754,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-4
Urbroj:613-18-10-2

Vinkovci, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BOŠNJACI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bošnjaci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.611.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.866.170,00 kn, što je za 744.830,00 kn ili 13,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.361.000,00 | 4.662.512,00 | 87,0 | 95,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.460.000,00 | 2.238.688,00 | 91,0 | 46,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.200.000,00 | 2.039.128,00 | 92,7 | 41,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 127.915,00 | 85,3 | 2,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 110.000,00 | 71.645,00 | 65,1 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.230.000,00 | 976.392,00 | 79,4 | 20,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 850.000,00 | 768.776,00 | 90,4 | 15,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 380.000,00 | 207.616,00 | 54,6 | 4,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 507.000,00 | 430.227,00 | 84,9 | 8,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 2.515,00 | 50,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 502.000,00 | 427.712,00 | 85,2 | 8,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.091.000,00 | 946.933,00 | 86,8 | 19,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 151.000,00 | 132.986,00 | 88,1 | 2,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 480.000,00 | 437.989,00 | 91,3 | 9,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 460.000,00 | 375.958,00 | 81,7 | 7,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 73.000,00 | 70.272,00 | 96,3 | 1,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 250.000,00 | 203.658,00 | 81,5 | 4,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 200.000,00 | 155.639,00 | 77,8 | 3,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 50.000,00 | 48.019,00 | 96,0 | 1,0 |
| | Ukupno | 5.611.000,00 | 4.866.170,00 | 86,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 2.039.128,00 kn ili 41,9%, prihodi od pomoći 976.392,00 kn ili 20,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 946.933,00 kn ili 19,4%. Svi drugi prihodi iznose 903.717,00 kn ili 18,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.781.000,00 | 4.378.046,00 | 91,9 | 87,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 951.000,00 | 942.630,00 | 99,1 | 18,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.018.800,00 | 1.656.797,00 | 82,1 | 33,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 9.300,00 | 6.868,00 | 73,8 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 326.000,00 | 292.639,00 | 89,8 | 5,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.476.500,00 | 1.196.472,00 | 81,0 | 23,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 207.000,00 | 160.818,00 | 77,7 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 246.000,00 | 234.467,00 | 95,3 | 4,7 |
| 1.4. | Subvencije | 80.000,00 | 74.958,00 | 93,7 | 1,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 930.000,00 | 916.072,00 | 98,5 | 18,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 555.200,00 | 553.122,00 | 99,6 | 11,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 555.200,00 | 553.122,00 | 99,6 | 11,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 830.000,00 | 632.593,00 | 76,2 | 12,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 830.000,00 | 632.593,00 | 76,2 | 12,6 |
| | Ukupno | 5.611.000,00 | 5.010.639,00 | 89,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 144.469,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.611.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.010.639,00 kn, što je za 600.361,00 kn ili 10,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 144.469,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 143.135,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.334,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.656.797,00 kn ili 33,1%, rashode za zaposlene 942.630,00 kn ili 18,8% i naknade građanima i kućanstvima 916.072,00 kn ili 18,3%. Drugi rashodi: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, drugi rashode poslovanja, financijski rashodi i subvencije iznose 1.495.140,00 kn i imaju udjel 29,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.431.660,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.429.542,00 | 17.481.775,00 | 100,3 |
| 2. | Financijska imovina | 1.611.244,00 | 1.949.885,00 | 121,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 385.224,00 | 361.837,00 | 93,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.132.208,00 | 1.494.236,00 | 132,0 |
| 2.3. | Dani zajmova | 93.812,00 | 93.812,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 19.040.786,00 | 19.431.660,00 | 102,1 |
| 3. | Obveze | 14.776,00 | 135.858,00 | 919,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.026.010,00 | 19.295.802,00 | 101,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 19.040.786,00 | 19.431.660,00 | 102,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.013.205,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi 7.779.787,00 kn, opreme 98.026,00 kn, prijevoznih sredstava 1.469,00 kn, umjetničkih djela 17.500,00 kn, ulaganja u računalne programe 23.373,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 7.454.200,00 kn i druge nefinancijske imovine 94.215,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 361.837,00 kn, dane zajmova 93.812,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja 1.494.236,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 107.498,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 28.360,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-5

Urbroj:613-18-10-2

Vinkovci, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE CERNA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Cerna (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.580.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.643.168,00 kn, što je za 1.936.832,00 kn ili 22,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 70.000,00 kn. Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu 2.500.000,00 kn, a nisu ostvareni. Izmjenama proračuna proračunske prihode i primitke je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.610.000,00 | 5.936.280,00 | 105,8 | 89,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.335.000,00 | 2.457.179,00 | 105,2 | 37,0 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 2.100.000,00 | 2.124.823,00 | 101,2 | 32,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 140.000,00 | 233.379,00 | 166,7 | 3,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 95.000,00 | 98.977,00 | 104,2 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.100.000,00 | 1.268.877,00 | 115,4 | 19,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 62.401,00 | 62,4 | 0,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.000.000,00 | 1.206.476,00 | 120,7 | 18,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 925.000,00 | 1.140.393,00 | 123,3 | 17,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 3.606,00 | 24,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 910.000,00 | 1.136.787,00 | 124,9 | 17,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.250.000,00 | 1.069.831,00 | 85,6 | 16,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 334,00 | 33,4 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 500.000,00 | 417.963,00 | 83,6 | 6,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 749.000,00 | 651.534,00 | 87,0 | 9,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 400.000,00 | 706.888,00 | 176,7 | 10,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 400.000,00 | 706.888,00 | 176,7 | 10,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.500.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 2.500.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 70.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.580.000,00 | 6.643.168,00 | 77,4 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 2.124.823,00 kn ili 32,0%, prihodi od pomoći 1.268.877,00 kn ili 19,1% i prihodi od imovine 1.140.393,00 kn ili 17,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.109.075,00 kn ili 31,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.411.000,00 | 4.344.308,00 | 98,5 | 51,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 862.000,00 | 850.244,00 | 98,6 | 10,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.020.000,00 | 2.001.884,00 | 99,1 | 23,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 47.000,00 | 48.295,00 | 102,8 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 937.000,00 | 921.625,00 | 98,4 | 10,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 567.000,00 | 551.349,00 | 97,2 | 6,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 469.000,00 | 480.615,00 | 102,5 | 5,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.000,00 | 14.707,00 | 98,0 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 742.000,00 | 734.074,00 | 98,9 | 8,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 772.000,00 | 743.399,00 | 96,3 | 8,8 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 772.000,00 | 743.399,00 | 96,3 | 8,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.169.000,00 | 4.137.799,00 | 99,3 | 48,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 400.000,00 | 400.000,00 | 100,0 | 4,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.769.000,00 | 3.737.799,00 | 99,2 | 44,1 |
| Ukupno | | 8.580.000,00 | 8.482.107,00 | 98,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.838.939,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 8.580.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.482.107,00 kn, što je za 97.893,00 kn ili 1,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.838.939,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 70.252,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.768.687,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.137.799,00 kn ili 48,8% i materijalne rashode 2.001.884,00 kn ili 23,6%. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 2.342.424,00 kn i imaju udjel 27,6%.

Neznatno iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.668.575,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 28.888.772,00 | 38.004.467,00 | 131,6 |
| 2. | Financijska imovina | 3.287.208,00 | 2.664.108,00 | 81,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 704.879,00 | 392.476,00 | 55,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.581.992,00 | 2.271.632,00 | 88,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 337,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 32.175.980,00 | 40.668.575,00 | 126,4 |
| 3. | Obveze | 734.262,00 | 2.273.112,00 | 309,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.441.718,00 | 38.395.463,00 | 122,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 32.175.980,00 | 40.668.575,00 | 126,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.197.788,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi 22.469.146,00 kn, opreme 58.330,00 kn, prijevoznih sredstava 463,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 8.278.740,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 392.476,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 611.375,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.660.257,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 32.628,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.240.484,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-6

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DRENOVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Drenovci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 15.312.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.024.980,00 kn, što je za 2.287.020,00 kn ili 14,9% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 1.094.845,00 kn ili 64,0% i prihodi od pomoći za 650.672,00 kn ili 12,8%. Izmjenama proračuna proračunske prihode i primitke je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.752.000,00 | 12.736.346,00 | 86,3 | 97,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.644.000,00 | 4.563.054,00 | 98,3 | 35,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.398.000,00 | 4.329.732,00 | 98,5 | 33,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 49.858,00 | 99,7 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 196.000,00 | 183.464,00 | 93,6 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 5.089.000,00 | 4.438.328,00 | 87,2 | 34,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.589.000,00 | 2.142.820,00 | 82,8 | 16,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.500.000,00 | 2.295.508,00 | 91,8 | 17,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 992.000,00 | 895.607,00 | 90,3 | 6,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 90.000,00 | 7.555,00 | 8,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 902.000,00 | 888.052,00 | 98,5 | 6,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.026.000,00 | 2.839.357,00 | 70,5 | 21,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 126.000,00 | 106.108,00 | 84,2 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.710.000,00 | 615.155,00 | 36,0 | 4,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.190.000,00 | 2.118.094,00 | 96,7 | 16,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.000,00 | 0,0 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 400.000,00 | 288.634,00 | 72,2 | 2,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 320.000,00 | 213.195,00 | 66,6 | 1,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 80.000,00 | 75.439,00 | 94,3 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 160.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primljene otplate glavnice danih zajmova | 160.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.312.000,00 | 13.024.980,00 | 85,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.438.328,00 kn ili 34,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 4.329.732,00 kn ili 33,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.839.357,00kn ili 21,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.417.563,00 kn ili 10,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.639.000,00 | 9.401.751,00 | 88,4 | 78,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.870.000,00 | 2.860.106,00 | 99,7 | 23,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.006.100,00 | 2.950.880,00 | 73,7 | 24,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 153.300,00 | 143.654,00 | 93,7 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 671.000,00 | 547.939,00 | 81,7 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.379.800,00 | 1.616.733,00 | 67,9 | 13,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 802.000,00 | 642.554,00 | 80,1 | 5,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 297.000,00 | 228.796,00 | 77,0 | 1,9 |
| 1.4. | Subvencije | 120.000,00 | 113.171,00 | 94,3 | 0,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.638.000,00 | 1.612.350,00 | 98,4 | 13,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.707.900,00 | 1.636.448,00 | 95,8 | 13,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 949.900,00 | 883.973,00 | 93,1 | 7,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 58.000,00 | 52.475,00 | 90,5 | 0,4 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 700.000,00 | 700.000,00 | 100,0 | 5,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.233.000,00 | 2.166.060,00 | 51,2 | 18,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 953.000,00 | 392.417,00 | 41,2 | 3,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.280.000,00 | 1.773.643,00 | 54,1 | 14,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 440.000,00 | 439.542,00 | 99,9 | 3,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 440.000,00 | 439.542,00 | 99,9 | 3,7 |
| Ukupno | | 15.312.000,00 | 12.007.353,00 | 78,4 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.017.627,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 15.312.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.007.353,00 kn, što je za 3.304.647,00 kn ili 21,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.017.627,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.533.611,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 515.984,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.066.940,00 kn ili 48,8% te materijalni rashodi za 1.055.220,00 kn ili 26,3%. Izmjenama proračuna proračunske rashode i izdatke je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.950.880,00 kn ili 24,7%, rashode za zaposlene 2.860.106,00 kn ili 23,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.166.060,00 kn ili 18,0%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 4.030.307,00 kn i imaju udjel 33,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 67.857.209,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 43.823.548,00 | 44.058.701,00 | 100,5 |
| 2. | Financijska imovina | 22.412.662,00 | 23.798.508,00 | 106,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 43.500,00 | 400.733,00 | 921,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 6.775.368,00 | 7.821.173,00 | 115,4 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 244.000,00 | 244.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 15.332.602,00 | 15.332.602,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja | 17.192,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 66.236.210,00 | 67.857.209,00 | 102,5 |
| 3. | Obveze | 3.352.530,00 | 2.235.407,00 | 66,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 62.883.680,00 | 65.621.802,00 | 104,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 66.236.210,00 | 67.857.209,00 | 102,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.289.247,00 kn, građevinskih objekata 33.797.723,00 kn, opreme 350.343,00 kn, prijevoznih sredstava 72.633,00 kn, umjetničkih djela 14.061,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, projekte) 534.694,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 400.733,00 kn, druga potraživanja 164.196,00 kn, dane zajmove 244.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.332.602,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.251.366,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.405.611,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 841.204,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 76.383,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.317.820,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-7

Urbroj:613-18-10-2

Vinkovci, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GRADIŠTE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gradište (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.992.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.513.498,00 kn, što je za 478.502,00 kn ili 9,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.534.000,00 | 4.297.067,00 | 94,8 | 95,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.608.000,00 | 1.602.985,00 | 99,7 | 35,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.330.000,00 | 1.344.115,00 | 101,1 | 29,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 220.000,00 | 221.973,00 | 100,9 | 4,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 58.000,00 | 36.897,00 | 63,6 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 2.281.000,00 | 2.066.114,00 | 90,6 | 45,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 585.000,00 | 607.236,00 | 103,8 | 13,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.696.000,00 | 1.458.878,00 | 86,0 | 32,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 184.000,00 | 167.400,00 | 91,0 | 3,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 9.000,00 | 9.036,00 | 100,4 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 175.000,00 | 158.364,00 | 90,5 | 3,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 461.000,00 | 460.568,00 | 99,9 | 10,2 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 341.000,00 | 332.486,00 | 97,5 | 7,4 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 120.000,00 | 128.082,00 | 106,7 | 2,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 458.000,00 | 167.806,00 | 36,6 | 3,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 425.000,00 | 133.984,00 | 31,5 | 3,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 33.000,00 | 33.822,00 | 102,5 | 0,7 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 48.625,00 | - | 1,1 |
| 3.1. | Primljene otplate glavnice danih zajmova | 0,00 | 48.625,00 | - | 1,1 |
| | Ukupno | 4.992.000,00 | 4.513.498,00 | 90,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.066.114,00 kn ili 45,8% i prihodi od poreza i pririza na dohodak 1.344.115,00 kn ili 29,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.103.269,00 kn ili 24,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.605.000,00 | 2.623.065,00 | 100,7 | 52,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 780.200,00 | 774.210,00 | 99,2 | 15,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 706.300,00 | 714.154,00 | 101,1 | 14,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 20.900,00 | 20.287,00 | 97,1 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 313.500,00 | 316.260,00 | 100,9 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 129.900,00 | 132.739,00 | 102,2 | 2,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 242.000,00 | 244.868,00 | 101,2 | 4,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.500,00 | 9.429,00 | 99,3 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države | 76.000,00 | 75.810,00 | 99,8 | 1,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 413.000,00 | 426.862,00 | 103,4 | 8,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 620.000,00 | 622.600,00 | 100,4 | 12,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 620.000,00 | 622.600,00 | 100,4 | 12,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.348.000,00 | 2.366.662,00 | 100,8 | 47,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 122.000,00 | 122.140,00 | 100,1 | 2,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.226.000,00 | 2.244.522,00 | 100,8 | 44,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 39.000,00 | 39.563,00 | 101,4 | 0,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 39.000,00 | 39.563,00 | 101,4 | 0,8 |
| Ukupno | | 4.992.000,00 | 5.029.290,00 | 100,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 515.792,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.992.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.029.290,00 kn, što je za 37.290,00 kn ili 0,7% više od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 515.792,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 918.980,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.434.772,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.366.662,00 kn ili 47,0%, rashode za zaposlene 774.210,00 kn ili 15,4% i materijalne rashode 714.154,00 kn ili 14,2%. Drugi rashodi: financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.174.264,00 kn i imaju udjel 23,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.083.407,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 28.331.977,00 | 29.768.602,00 | 105,1 |
| 2. | Financijska imovina | 6.988.005,00 | 7.314.805,00 | 104,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 561.295,00 | 106.539,00 | 19,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 66.332,00 | 17.707,00 | 26,7 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.927.818,00 | 1.892.999,00 | 98,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.432.560,00 | 5.297.560,00 | 119,5 |
| | Ukupno imovina | 35.319.982,00 | 37.083.407,00 | 105,0 |
| 3. | Obveze | 282.883,00 | 314.978,00 | 111,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 35.037.099,00 | 36.768.429,00 | 104,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 35.319.982,00 | 37.083.407,00 | 105,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.472.837,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi 25.872.865,00 kn, opreme 376.900,00 kn te prijevoznih sredstava 46.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 106.539,00 kn, depozite u bankama 17.707,00 kn, druga potraživanja 10.623,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.297.560,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 404.358,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.478.018,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 276.953,00 kn i obveze za primljene zajmove 38.025,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.992.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.029.290,00 kn, što je za 37.290,00 kn ili 0,7% više od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 515.792,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 918.980,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.434.772,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za usluge te naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranog iznosa za 16.701,00 kn ili 3,1%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GUNJA

Vinkovci, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/4
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 17. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI OPĆINE
GUNJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Gunja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. veljače do 17. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 033 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. Općina ima 48 zaposlenika, od kojih su pet zaposleni na neodređeno, a 43 na određeno radno vrijeme (17 u programu pomoć u kući starijim osobama, a 26 u programu javnih radova). Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su Statut i Poslovnik općinskog vijeća, u skladu s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vladimir Crnov.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.381.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.706.650,00 kn, što je za 2.674.350,00 kn ili 28,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manjem iznosu za 1.068.452,00 kn ili 13,7%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.055.778,00 kn ili 90,2%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.211.000,00 | 6.592.428,00 | 80,3 | 98,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.640.000,00 | 2.531.557,00 | 95,9 | 37,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.497.000,00 | 2.416.438,00 | 96,8 | 36,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 32.887,00 | 65,8 | 0,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 93.000,00 | 82.232,00 | 88,4 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 4.580.000,00 | 3.424.958,00 | 74,8 | 51,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.658.000,00 | 2.069.758,00 | 77,9 | 30,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.922.000,00 | 1.355.200,00 | 70,5 | 20,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 318.500,00 | 165.476,00 | 52,0 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 459,00 | 45,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 317.500,00 | 165.017,00 | 52,0 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 672.500,00 | 470.437,00 | 70,0 | 7,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 15.000,00 | 7.394,00 | 49,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 502.500,00 | 300.577,00 | 59,8 | 4,5 |
| 1.4.3. | Šumski doprinos | 150.000,00 | 157.844,00 | 105,2 | 2,3 |
| 1.4.4. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 5.000,00 | 4.622,00 | 92,4 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.170.000,00 | 114.222,00 | 9,8 | 1,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 51.601,00 | 51,6 | 0,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.070.000,00 | 62.621,00 | 5,9 | 0,9 |
| Ukupno | | 9.381.000,00 | 6.706.650,00 | 71,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.424.958,00 kn ili 51,1% i prihodi od poreza u iznosu 2.531.557,00 kn ili 37,7%. Svi drugi prihodi iznose 750.135,00 kn ili 11,2%. Uvedeni su porez na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Najznačajnije pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 1.269.119,00 kn (od čega 500.000,00 kn za sufinanciranje sanacije nerazvrstanih cesta, 384.000,00 kn za proširenje vodocrpilišta, 287.919,00 kn za prijevoz učenika i provođenje programa poludnevnog boravka djece sa posebnim potrebama te 97.200,00 kn za izgradnju javne rasvjete), iz državnog proračuna u iznosu 713.448,00 kn za redovno poslovanje, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 524.400,00 kn za provođenje programa Pomoć u kući starijim osobama i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 511.277,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od prodaje stanova i građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.114.383,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,4%. Za propisane namjene utrošeno je 3.743.047,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 128.116,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 243.220,00 kn (dio pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva) nisu utrošena za sufinanciranje bušenja istražno-eksploatacijskog zdenca za proširenje vodocrpilišta, već za druge proračunske rashode.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.321.000,00 | 4.639.966,00 | 87,2 | 57,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.966.200,00 | 1.941.532,00 | 98,7 | 23,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.902.300,00 | 1.486.448,00 | 78,1 | 18,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 105.800,00 | 103.762,00 | 98,1 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 540.500,00 | 510.623,00 | 94,5 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 818.500,00 | 550.686,00 | 67,3 | 6,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 437.500,00 | 321.377,00 | 73,5 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.500,00 | 10.403,00 | 83,2 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 5.000,00 | 615,00 | 12,3 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 552.000,00 | 469.849,00 | 85,1 | 5,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 883.000,00 | 731.119,00 | 82,8 | 9,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 671.000,00 | 555.921,00 | 82,8 | 6,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 212.000,00 | 175.198,00 | 82,6 | 2,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.670.000,00 | 3.506.298,00 | 95,5 | 43,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 150.000,00 | 100.000,00 | 66,7 | 1,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.389.000,00 | 3.260.914,00 | 96,2 | 40,0 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 131.000,00 | 145.384,00 | 111,0 | 1,8 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja | 390.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Ukupno | | 9.381.000,00 | 8.146.264,00 | 86,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.439.614,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.381.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.146.264,00 kn, što je za 1.234.736,00 kn ili 13,2% manje od planiranih.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.439.614,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.053.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.493.375,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su iznad plana za 14.384,00 kn ili 11,0%. Rashodi za subvencije su izvršene znatno ispod plana. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.506.298,00 kn ili 43,0%, rashode za zaposlene u iznosu 1.941.532,00 kn ili 23,8% i materijalne rashode u iznosu 1.486.448,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi što se odnose na druge rashode poslovanja, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, iznose 1.211.986,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 15,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.517.207,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

| Redni broj | Opis | u kn | | |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| | | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.162.056,00 | 20.538.673,00 | 119,7 |
| 2. | Financijska imovina | 4.231.149,00 | 3.978.534,00 | 94,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 25.026,00 | 128.116,00 | 511,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.550.223,00 | 1.194.518,00 | 77,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.655.900,00 | 2.655.900,00 | 100,0 |
| Ukupna imovina | | 21.393.205,00 | 24.517.207,00 | 114,6 |
| 3. | Obveze | 3.113.228,00 | 4.225.531,00 | 135,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.279.977,00 | 20.291.676,00 | 111,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 21.393.205,00 | 24.517.207,00 | 114,6 |

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u upotrebi u iznosu 14.117.169,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 2.855.347,00 kn (Centar za javne inicijative 1.499.769,00 kn, ceste i drugi građevinski objekti 948.713,00 kn, Gospodarska zona 225.268,00 kn te kanalizacijska mreža 181.597,00 kn), zemljišta 2.776.864,00 kn, opreme 754.180,00 kn, prijevoznih sredstava 30.754,00 kn te ulaganja u računalne programe 4.359,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.655.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 808.626,00 kn, potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 347.351,00 kn, novčana sredstva u iznosu 128.116,00 kn i druga potraživanja u iznosu 38.541,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.216.166,00 kn (od čega se 1.861.612,00 kn ili 44,1% odnosi na obveze za izgradnju cesta) i za rashode poslovanja u iznosu 1.009.365,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti te Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose te pripadajući dio sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplatiti u županijski i državni proračun. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za pomirenje obveza. Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima, koje će na temelju pisanog ugovora i po kojim uvjetima biti ustupljene fizičkim ili pravnim osobama. Naložio je kod ustupanja radova postupati u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplaćena su na prijelazni žiro račun s kojeg se vrši raspored sredstava.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Izrada prijedloga mjera za pokriće manjka i iznalaženje izvora financiranja za pomirenje obveza.
- Donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje će na temelju ugovora i po kojim uvjetima biti ustupljene fizičkim ili pravnim osobama.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola propisano je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračun (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su nastali u 2008. u iznosu 100.000,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U okviru prihoda od poreza, odnosno općinskih poreza evidentirani su prihodi od davanja u zakup javnih površina u iznosu 27.371,00 kn, a u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine evidentirani su prihodi od najamnine za stanove u iznosu 1.505,00 kn. Prema odredbama članka 70. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navedeni prihodi trebali su biti iskazani u skupini računa prihodi od nefinancijske imovine.

Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana te popisom imovine i obveza obuhvaćena nedospjela potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 2.570.035,00 kn, dospjela potraživanja za prodanu nekretninu u iznosu 49.420,00 kn i šumski doprinos u iznosu 21.786,00 kn te obveze za izgradnju Centra za javne inicijative u iznosu 34.426,00 kn. Potraživanja za dane koncesije iskazana su više za 4.100,00 kn, a potraživanja za zakup imovine više za 48.268,00 kn. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje prihoda u skupinama računa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se provesti cjelovit godišnji popis imovine i obveza, te u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati sve nastale poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.381.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.706.650,00 kn, što je za 2.674.350,00 kn ili 28,5% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.055.778,00 kn ili 90,2%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, zakupa poljoprivrednog zemljišta te prihode od prodaje stanova i građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.114.383,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,4%. Za propisane namjene utrošeno je 3.743.047,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 128.116,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 243.220,00 kn (dio pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva) nisu utrošena za sufinanciranje bušenja istražno-eksploatacijskog zdenca za proširenje vodocrpilišta, već za druge proračunske rashode.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 9.781,00 kn. Odluka o komunalnom doprinosu ne sadrži podatke o području zone u Općini te izvorima sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se utvrđuju područja zona u Općini te izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 157.844,00 kn. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08).

Općina nema propisane uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama u svom vlasništvu.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.194.518,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 355.705,00 kn ili 22,9%. Potraživanja su dospjela, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 444.545,00 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 346.389,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 133.056,00 kn, općinske poreze u iznosu 111.763,00 kn (porez na tvrtku u iznosu 101.990,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 9.773,00 kn), zakup imovine u iznosu 69.596,00 kn, druga potraživanja (od zaposlenih, za naknade koje se refundiraju i drugo) u iznosu 39.503,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 22.533,00 kn, priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 11.640,00 kn, dane koncesije u iznosu 8.140,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 7.353,00 kn. Opomene i prijedlozi za ovrhu upućeni su za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu. Za naplatu preostalih potraživanja u iznosu 297.082,00 kn obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za porez na potrošnju, dane koncesije, zakup imovine, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, prodanu nefinancijsku imovinu i komunalni doprinos u iznosu 452.891,00 kn, nisu poduzete nikakve mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od kapitalnih pomoći za dobivenu namjenu. Nalaže usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama. Predlaže se donošenje odluke, kojom će se propisati uvjeti, način i postupci raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.381.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.146.264,00 kn, što je za 1.234.736,00 kn ili 13,2% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.439.614,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.053.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.493.375,00 kn ili 67,0% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze iznose 4.225.531,00 kn ili 63,0% u odnosu na ostvarene prihode. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera pokrića manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za subvencije su izvršene znatno ispod plana. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su iznad plana za 14.384,00 kn ili 11,0%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati.

Općinska odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama, određena odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje odluke o komunalnim djelatnostima, koje će na temelju ugovora i po kojim uvjetima biti ustupljene fizičkim ili pravnim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u vrijednosti 5.431.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom, odnosno izmjenama i dopunama proračuna za 2009. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Tijekom 2009. provedena su četiri postupaka nabave male vrijednosti, kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 872.850,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u ugovorenim iznosima.

Za radove ojačanja slabe temeljne podloge geotekstilom prije asfaltiranja ceste u vrijednosti 115.744,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave već su radovi ugovoreni izravnom pogodbom. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da je naručitelj za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Za obavljene radove ispostavljeni su računi iz kojih je vidljivo mjesto, količina i vrsta radova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu istovrsnih radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da propisani postupak javne nabave nije proveden zbog nepredviđenih radova i hitnosti poslova.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su nastali u 2008. u iznosu 100.000,00 kn. Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana te popisom imovine i obveza obuhvaćena nedospjela potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 2.570.035,00 kn, dospjela potraživanja za prodanu nekretninu u iznosu 49.420,00 kn i šumski doprinos u iznosu 21.786,00 kn te obveze za izgradnju Centra za javne inicijative u iznosu 34.426,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Dio sredstava pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 243.220,00 kn nije utrošen za bušenje istražno-eksploatacijskog zdenca za proširenje vodocrpilišta, već za druge proračunske rashode. Potraživanja koncem 2009. iznose 1.194.518,00 kn i dospjela su. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 444.545,00 kn upućene su opomene i prijedlozi za ovrhu, a za naplatu drugih potraživanja u iznosu 749.973,00 kn upućene su opomene ili nisu poduzete nikakve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan u iznosu 1.439.614,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.053.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.493.375,00 kn ili 67,0% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele su obveze u iznosu 4.225.531,00 kn (točka 4. Nalaza).
 - Nabava radova za izgradnju ceste u vrijednosti 115.744,00 kn ugovorena je izravnom pogodbom bez provedbe propisanog postupka za nabavu radova male vrijednosti (točka 5. Nalaza).
4. Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 5 033 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel.

Koncem 2009. bilo je 48 zaposlenika, od kojih pet na neodređeno, a 43 na određeno radno vrijeme (17 u programu pomoć u kući, a 26 u programu javnih radova). Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.706.650,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.146.264,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.439.614,00 kn te s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.053.761,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.493.375,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera pokrića manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.424.958,00 kn ili 51,1% i prihodi od poreza u iznosu 2.531.557,00 kn ili 37,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.114.383,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,4%. Dio pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 243.220,00 kn nije utrošen za bušenje istražno-eksploatacijskog zdenca za proširenje vodocrpilišta, već za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.194.518,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu upućene su opomene i prijedlozi za ovrhu, za naplatu drugih potraživanja u iznosu 749.973,00 kn upućene su opomene ili nisu poduzete nikakve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba mještana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.506.298,00 kn ili 43,0%, rashode za zaposlene u iznosu 1.941.532,00 kn ili 23,8% i materijalne rashode u iznosu 1.486.448,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Provedeni su propisani postupci javne nabave, osim pri nabavi radova za izgradnju ceste. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-8

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE IVANKOVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Ivankovo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 13.825.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.285.508,00 kn, što je za 1.539.492,00 kn ili 11,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.671.500,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.347.500,00 | 10.373.975,00 | 100,3 | 84,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.083.000,00 | 4.950.503,00 | 97,4 | 40,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.593.000,00 | 4.488.922,00 | 97,7 | 36,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 400.000,00 | 392.316,00 | 98,1 | 3,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 70.000,00 | 69.265,00 | 98,9 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 3.920.000,00 | 4.157.502,00 | 106,1 | 33,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 620.000,00 | 623.184,00 | 100,5 | 5,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.300.000,00 | 3.534.318,00 | 107,1 | 28,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 714.000,00 | 631.114,00 | 88,4 | 5,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 14.000,00 | 13.697,00 | 97,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 700.000,00 | 617.417,00 | 88,2 | 5,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 650.500,00 | 634.856,00 | 97,6 | 5,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 500,00 | 400,00 | 80,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 525.000,00 | 509.832,00 | 97,1 | 4,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 125.000,00 | 124.624,00 | 99,7 | 1,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.806.000,00 | 1.911.533,00 | 105,8 | 15,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.800.000,00 | 1.904.391,00 | 105,8 | 15,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 6.000,00 | 7.142,00 | 119,0 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda | 1.671.500,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.825.000,00 | 12.285.508,00 | 88,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.488.922,00 kn ili 36,5%, pomoći 4.157.502,00 kn ili 33,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.911.533,00 kn ili 15,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.727.551,00 kn ili 14,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.697.000,00 | 7.536.931,00 | 97,9 | 55,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.026.500,00 | 2.018.979,00 | 99,6 | 14,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.891.000,00 | 2.797.679,00 | 96,8 | 20,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 79.000,00 | 73.392,00 | 92,9 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 854.000,00 | 802.090,00 | 93,9 | 5,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.458.000,00 | 1.460.178,00 | 100,2 | 10,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 500.000,00 | 462.019,00 | 92,4 | 3,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 121.000,00 | 110.745,00 | 91,5 | 0,8 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.473.000,00 | 1.497.592,00 | 101,7 | 11,0 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.185.500,00 | 1.111.936,00 | 93,8 | 8,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.128.500,00 | 1.059.403,00 | 93,9 | 7,8 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 57.000,00 | 52.533,00 | 92,2 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.797.000,00 | 5.707.986,00 | 98,5 | 42,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.455.000,00 | 5.404.343,00 | 99,1 | 39,9 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 342.000,00 | 303.643,00 | 88,8 | 2,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 331.000,00 | 330.452,00 | 99,8 | 2,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 331.000,00 | 330.452,00 | 99,8 | 2,4 |
| Ukupno | | 13.825.000,00 | 13.575.369,00 | 98,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.289.861,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.825.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.575.369,00 kn, što je za 249.631,00 kn ili 1,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.289.861,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.762.469,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.472.608,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.707.986,00 kn ili 42,1%, materijalne rashode 2.797.679,00 kn ili 20,6% i rashode za zaposlene 2.018.979,00 kn ili 14,9%. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 3.050.725,00 kn i imaju udjel 22,4%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.959.149,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 26.318.681,00 | 33.626.173,00 | 127,8 |
| 2. | Financijska imovina | 19.846.799,00 | 33.332.976,00 | 168,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.762.469,00 | 2.234.564,00 | 80,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 7.342.826,00 | 15.386.271,00 | 209,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 9.741.504,00 | 15.502.476,00 | 159,1 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 0,00 | 209.665,00 | - |
| | Ukupno imovina | 46.165.480,00 | 66.959.149,00 | 145,1 |
| 3. | Obveze | 1.894.038,00 | 2.535.207,00 | 133,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 44.271.442,00 | 64.423.942,00 | 145,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 46.165.480,00 | 66.959.149,00 | 145,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.602.200,00 kn, građevinskih objekata 23.775.392,00 kn, opreme 429.407,00 kn, prijevoznih sredstava 616,00 kn, umjetničkih djela 13.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (izrada projekata, ulaganja u računalne programe) 575.778,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 4.229.280,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.234.564,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.502.476,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.287.581,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 13.098.690,00 kn i rashode budućeg razdoblja 209.665,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 67.982,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 903.639,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.563.586,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-9

Urbroj:613-18-10-2

Vinkovci, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE JARMINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Jarmina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.776.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.531.641,00 kn, što je za 244.359,00 kn ili 5,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.776.000,00 | 4.531.641,00 | 94,9 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.133.000,00 | 2.084.276,00 | 97,7 | 46,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.085.000,00 | 2.038.643,00 | 97,8 | 45,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 20.000,00 | 19.178,00 | 95,9 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 28.000,00 | 26.455,00 | 94,5 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.582.000,00 | 1.579.989,00 | 99,9 | 34,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 72.000,00 | 72.038,00 | 100,1 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.510.000,00 | 1.507.951,00 | 99,9 | 33,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 150.000,00 | 146.027,00 | 97,4 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 840,00 | 84,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 149.000,00 | 145.187,00 | 97,4 | 3,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 647.000,00 | 457.349,00 | 70,7 | 10,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 51.000,00 | 50.784,00 | 99,6 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 366.000,00 | 178.836,00 | 48,9 | 4,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 230.000,00 | 227.729,00 | 99,0 | 5,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 264.000,00 | 264.000,00 | 100,0 | 5,8 |
| | Ukupno | 4.776.000,00 | 4.531.641,00 | 94,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.038.643,00 kn ili 45,0% i prihodi od pomoći 1.579.989,00 kn ili 34,9%. Svi drugi prihodi iznose 912.909,00 kn ili 20,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.921.000,00 | 2.686.447,00 | 92,0 | 60,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 685.500,00 | 683.048,00 | 99,6 | 15,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.016.000,00 | 851.042,00 | 83,8 | 19,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 56.000,00 | 54.762,00 | 97,8 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 360.000,00 | 297.553,00 | 82,7 | 6,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 307.000,00 | 227.368,00 | 74,1 | 5,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 293.000,00 | 271.359,00 | 92,6 | 6,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 30.000,00 | 23.955,00 | 79,9 | 0,6 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 719.000,00 | 684.571,00 | 95,2 | 15,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 470.000,00 | 443.831,00 | 94,3 | 10,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 430.500,00 | 405.999,00 | 94,3 | 9,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 40.000,00 | 37.832,00 | 94,6 | 0,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.855.000,00 | 1.745.664,00 | 94,1 | 39,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 38.000,00 | 38.000,00 | 100,0 | 0,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 231.000,00 | 156.152,00 | 67,6 | 3,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.586.000,00 | 1.551.512,00 | 97,8 | 35,0 |
| Ukupno | | 4.776.000,00 | 4.432.111,00 | 92,8 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 99.530,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.776.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.432.111,00 kn, što je za 343.889,00 kn ili 7,2% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 99.530,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.342.982,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.243.452,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.745.664,00 kn ili 39,4%, materijalne rashode 851.042,00 kn ili 19,2% i naknade građanima i kućanstvima 684.571,00 kn ili 15,4%. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashode poslovanja iznose 1.150.834,00 kn i imaju udjel 26,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.542.564,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.575.164,00 | 15.914.679,00 | 109,2 |
| 2. | Financijska imovina | 5.348.517,00 | 5.537.885,00 | 103,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 418.002,00 | 127.781,00 | 30,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.072.359,00 | 1.244.748,00 | 116,1 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 3.858.156,00 | 4.165.356,00 | 108,0 |
| | Ukupno imovina | 19.923.681,00 | 21.452.564,00 | 107,7 |
| 3. | Obveze | 1.812.037,00 | 1.416.317,00 | 78,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.111.644,00 | 20.036.247,00 | 110,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 19.923.681,00 | 21.452.564,00 | 107,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.040.155,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi 14.108.872,00 kn, opreme 64.341,00 kn, umjetničkih djela 2.500,00 kn, ulaganja u računalne programe 7.259,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 691.552,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 127.781,00 kn, druga potraživanja 32.298,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.165.356,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja 1.212.450,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 822.876,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 593.441,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-10

Urbroj:613-18-10-2

Vinkovci, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOVAS ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lovas (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.543.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.157.871,00 kn, što je za 1.385.129,00 kn ili 21,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 705.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.675.000,00 | 4.997.293,00 | 88,1 | 96,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.308.000,00 | 1.345.582,00 | 102,9 | 26,1 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.275.000,00 | 1.313.994,00 | 103,1 | 25,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 20.000,00 | 18.716,00 | 93,6 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 13.000,00 | 12.872,00 | 99,0 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 2.965.000,00 | 2.501.718,00 | 84,4 | 48,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.540.000,00 | 1.297.630,00 | 84,3 | 25,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.425.000,00 | 1.204.088,00 | 84,5 | 23,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 297.000,00 | 223.773,00 | 75,3 | 4,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 26.000,00 | 25.580,00 | 98,4 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 271.000,00 | 198.193,00 | 73,1 | 3,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 990.000,00 | 818.241,00 | 82,7 | 15,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 6.000,00 | 5.705,00 | 95,1 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 784.000,00 | 608.235,00 | 77,6 | 11,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 200.000,00 | 204.301,00 | 102,2 | 4,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 115.000,00 | 107.979,00 | 93,9 | 2,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 163.000,00 | 160.578,00 | 98,5 | 3,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 68.000,00 | 67.678,00 | 99,5 | 1,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 95.000,00 | 92.900,00 | 97,8 | 1,8 |
| 3. | Višak prihoda | 705.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.543.000,00 | 5.157.871,00 | 78,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prihodi od pomoći u iznosu 2.501.718,00 kn ili 48,5% te poreza i prireza na dohodak 1.313.994,00 kn ili 25,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.342.159,00 kn ili 26,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.912.000,00 | 4.929.318,00 | 100,4 | 75,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.275.000,00 | 1.269.072,00 | 99,5 | 19,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.798.000,00 | 2.799.381,00 | 100,1 | 42,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 36.000,00 | 37.470,00 | 104,1 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 711.000,00 | 710.934,00 | 99,9 | 10,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 459.000,00 | 437.068,00 | 95,2 | 6,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.592.000,00 | 1.613.909,00 | 101,4 | 24,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.000,00 | 13.857,00 | 92,4 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 10.000,00 | 9.846,00 | 98,5 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 350.000,00 | 362.267,00 | 103,5 | 5,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 464.000,00 | 474.895,00 | 102,4 | 7,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 444.000,00 | 457.895,00 | 103,1 | 7,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 17.000,00 | 85,0 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.631.000,00 | 1.620.066,00 | 99,3 | 24,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 110.000,00 | 110.125,00 | 100,1 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.391.000,00 | 1.382.852,00 | 99,4 | 21,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 130.000,00 | 127.089,00 | 97,8 | 1,9 |
| Ukupno | | 6.543.000,00 | 6.549.384,00 | 100,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.391.513,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 6.543.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.549.384,00 kn, što je za 6.384,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.391.513,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 703.001,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 688.512,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.799.381,00 kn ili 42,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.620.066,00 kn ili 24,7%. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 2.129.937,00 kn i imaju udjel 32,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.316.304,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.389.646,00 | 20.065.063,00 | 103,5 |
| 2. | Financijska imovina | 2.593.742,00 | 1.251.241,00 | 48,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.482.313,00 | 262.480,00 | 17,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.108.751,00 | 986.083,00 | 88,9 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 2.678,00 | 2.678,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 21.983.388,00 | 21.316.304,00 | 97,0 |
| 3. | Obveze | 779.313,00 | 955.040,00 | 122,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 21.204.075,00 | 20.361.264,00 | 96,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 21.983.388,00 | 21.316.304,00 | 97,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u upotrebi u iznosu 17.222.843,00 kn, opreme 922.665,00 kn, prijevoznih sredstava 105.805,00 kn, knjiga u knjižnicama 64.136,00 kn, ulaganja u računalne programe 17.504,00 kn te vrijednost druge nematerijalne imovine 1.732.110,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 262.480,00 kn, druga potraživanja 4.048,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.678,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 569.816,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 412.219,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 361.526,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 593.514,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.543.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.549.384,00 kn, što je za 6.384,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.391.513,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 703.001,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 688.512,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja izvršeni su iznad planiranog iznosa za 46.541,00 kn ili 1,9%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-11

Urbroj:613-18-10-2

Vinkovci, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARKUŠICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Markušica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.709.468,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.474.272,00 kn, što je za 1.235.196,00 kn ili 21,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.411.216,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.168.252,00 | 4.382.652,00 | 105,1 | 98,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 957.500,00 | 975.940,00 | 101,9 | 21,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 900.000,00 | 923.510,00 | 102,6 | 20,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 36.000,00 | 35.202,00 | 97,8 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 21.500,00 | 17.228,00 | 80,1 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.088.252,00 | 2.371.571,00 | 113,6 | 53,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.088.252,00 | 2.371.571,00 | 113,6 | 53,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 469.500,00 | 412.471,00 | 87,9 | 9,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 4.723,00 | 67,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 462.500,00 | 407.748,00 | 88,2 | 9,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 153.000,00 | 117.624,00 | 76,9 | 2,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 102.000,00 | 80.459,00 | 78,9 | 1,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 50.000,00 | 37.165,00 | 74,3 | 0,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 500.000,00 | 505.046,00 | 101,0 | 11,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 130.000,00 | 91.620,00 | 70,5 | 2,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 130.000,00 | 91.620,00 | 70,5 | 2,0 |
| 3. | Višak prihoda | 1.411.216,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.709.468,00 | 4.474.272,00 | 78,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.371.571,00kn ili 53,0% i prihodi od poreza i prireza na dohodak 923.510,00 kn ili 20,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.179.191,00 kn ili 26,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.944.468,00 | 4.506.230,00 | 91,1 | 85,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 972.684,00 | 946.619,00 | 97,3 | 18,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.512.684,00 | 2.282.538,00 | 90,8 | 43,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 34.870,00 | 22.442,00 | 64,4 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 470.757,00 | 399.395,00 | 84,8 | 7,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.583.557,00 | 1.460.587,00 | 92,2 | 27,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 423.500,00 | 400.114,00 | 94,5 | 7,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 189.100,00 | 182.551,00 | 96,5 | 3,5 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 330.000,00 | 243.654,00 | 73,8 | 4,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 940.000,00 | 850.868,00 | 90,5 | 16,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 925.000,00 | 850.868,00 | 92,0 | 16,2 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 15.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 765.000,00 | 740.529,00 | 96,8 | 14,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 765.000,00 | 740.529,00 | 96,8 | 14,1 |
| | Ukupno | 5.709.468,00 | 5.246.759,00 | 91,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 772.487,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.709.468,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.246.759,00 kn, što je za 462.709,00 kn ili 8,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 772.487,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.411.216,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 638.729,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.282.538,00 kn ili 43,5%, rashode za zaposlene 946.619,00 kn ili 18,1% i druge rashode poslovanja 850.868,00 kn ili 16,2%. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.166.734,00 kn i imaju udjel 22,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.448.170,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.299.300,00 | 7.942.220,00 | 108,8 |
| 2. | Financijska imovina | 4.334.762,00 | 3.505.950,00 | 80,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.744.606,00 | 724.772,00 | 41,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.590.156,00 | 2.781.178,00 | 107,4 |
| | Ukupno imovina | 11.634.062,00 | 11.448.170,00 | 98,4 |
| 3. | Obveze | 640.859,00 | 498.381,00 | 77,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.993.203,00 | 10.949.789,00 | 99,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 11.634.062,00 | 11.448.170,00 | 98,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.048.503,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi 4.363.970,00 kn, opreme 117.840,00 kn, prijevoznih sredstava 56.544,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 1.355.363,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 724.772,00 kn, druga potraživanja 120.457,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.104.153,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.556.568,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-12

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 14. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NEGOSLAVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Negoslavci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.890.192,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.481.935,00 kn, što je za 408.257,00 kn ili 21,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 98.192,00 kn. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.792.000,00 | 1.481.935,00 | 82,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 580.000,00 | 541.383,00 | 93,4 | 36,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 550.000,00 | 524.533,00 | 95,4 | 35,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.000,00 | 4.546,00 | 90,9 | 0,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 20.000,00 | 12.304,00 | 61,5 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 1.006.000,00 | 775.832,00 | 77,1 | 52,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.006.000,00 | 775.832,00 | 77,1 | 52,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 27.000,00 | 22.286,00 | 82,5 | 1,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 5.082,00 | 101,6 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 22.000,00 | 17.204,00 | 78,2 | 1,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 179.000,00 | 142.434,00 | 79,6 | 9,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 60.000,00 | 52.928,00 | 88,2 | 3,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 114.000,00 | 85.532,00 | 75,0 | 5,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 5.000,00 | 3.974,00 | 79,5 | 0,3 |
| 2. | Višak prihoda | 98.192,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 1.890.192,00 | 1.481.935,00 | 78,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od tekućih pomoći u iznosu 775.832,00 kn ili 52,4% i prihodi poreza i prireza na dohodak 524.533,00 kn ili 35,4%. Svi drugi prihodi iznose 181.570,00 kn ili 12,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.604.192,00 | 1.414.593,00 | 88,2 | 94,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 503.000,00 | 493.838,00 | 98,2 | 32,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 602.000,00 | 483.745,00 | 80,4 | 32,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 14.000,00 | 10.813,00 | 77,2 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 176.000,00 | 159.679,00 | 90,7 | 10,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 159.000,00 | 107.693,00 | 67,7 | 7,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 253.000,00 | 205.560,00 | 81,3 | 13,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 47.192,00 | 40.710,00 | 86,3 | 2,7 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 117.000,00 | 96.230,00 | 82,3 | 6,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 335.000,00 | 300.070,00 | 89,6 | 20,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 315.000,00 | 280.070,00 | 88,9 | 18,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 1,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 286.000,00 | 85.762,00 | 30,0 | 5,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 286.000,00 | 85.762,00 | 30,0 | 5,7 |
| Ukupno | | 1.890.192,00 | 1.500.355,00 | 79,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 18.420,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 1.890.192,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.500.355,00 kn, što je za 389.837,00 kn ili 20,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 18.420,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 98.192,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 79.772,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 200.238,00 kn ili 70,0%. Izmjenama proračuna rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 493.838,00 kn ili 32,9%, materijalne rashode 483.745,00 kn ili 32,3% i druge rashode poslovanja 300.070,00 kn ili 20,0%. Financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 222.702,00 kn i imaju udjel 14,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.478.593,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.355.330,00 | 4.197.056,00 | 96,4 |
| 2. | Financijska imovina | 543.991,00 | 281.537,00 | 51,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 388.516,00 | 147.169,00 | 37,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 155.475,00 | 134.368,00 | 86,4 |
| | Ukupno imovina | 4.899.321,00 | 4.478.593,00 | 91,4 |
| 3. | Obveze | 318.994,00 | 67.396,00 | 21,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.580.327,00 | 4.411.197,00 | 96,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 4.899.321,00 | 4.478.593,00 | 91,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.669,00 kn, građevinskih objekata 4.039.302,00 kn, opreme 152.842,00 kn i prijevoznih sredstava 2.243,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 147.169,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 134.368,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NIJEMCI

Vinkovci, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/3
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 4. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NIJEMCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Nijemci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 4. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća osam naselja s ukupno 5 998 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojeni su upravni odjel za društvene djelatnosti, upravne, opće, pravne i imovinske djelatnosti, te upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo. Općina ima 26 zaposlenika, od čega je osam zaposlenika na neodređeno i 18 na određeno radno vrijeme (16 prema programu Pomoć u kući i dvoje prema projektu razvoja ruralnog turizma pod nazivom E.R.S.P.A.). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Klem.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obavezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 15.019.622,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.956.292,00 kn, što je za 5.063.330,00 kn ili 33,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.153.233,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 1.368.171,00 kn ili 12,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.866.389,00 | 9.956.292,00 | 91,6 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.782.179,00 | 3.856.871,00 | 102,0 | 38,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.627.035,00 | 3.697.369,00 | 101,9 | 37,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 80.428,00 | 88.189,00 | 109,7 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 74.716,00 | 71.312,00 | 95,4 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 3.353.062,00 | 2.611.181,00 | 77,9 | 26,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.791.311,00 | 1.559.525,00 | 81,5 | 15,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.561.751,00 | 1.051.656,00 | 73,7 | 10,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.619.336,00 | 2.382.384,00 | 91,0 | 23,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 13.424,00 | 12.243,00 | 91,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.605.912,00 | 2.370.141,00 | 91,0 | 23,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.111.812,00 | 1.105.856,00 | 99,5 | 11,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 25.769,00 | 20.220,00 | 78,5 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 468.043,00 | 467.060,00 | 99,8 | 4,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 618.000,00 | 618.576,00 | 100,0 | 6,2 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 4.153.233,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.019.622,00 | 9.956.292,00 | 66,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.856.871,00 kn ili 38,7%, pomoći 2.611.181,00 kn ili 26,3% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 2.370.141,00 kn ili 23,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.118.099,00 kn ili 11,1%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, spomeničku rentu i boravišnu pristojbu. Ostvareni su u iznosu 5.781.305,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 58,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.767.781,00 kn, a 13.524,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu Općine.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.611.181,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 1.559.525,00 kn i kapitalne pomoći 1.051.656,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 1.559.525,00 kn, a odnose se na primljena sredstva iz Državnog proračuna za tekuće proračunske rashode u iznosu 257.878,00 kn, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provedbu Programa međugeneracijske solidarnosti pomoć u kući starijim osobama 524.400,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja za prijevoz učenika 486.292,00 kn te Županije u iznosu 290.955,00 kn (za ogrjev 131.100,00 kn, tekuće rashode 100.000,00 kn, sufinanciranje cijene učeničkih karata 44.248,00 kn i financiranje lokalnih izbora 15.607,00 kn). Sredstva od tekućih pomoći su utrošena za predviđene namjene.

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (nafte i zemnog plina) u iznosu 1.597.375,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 565.090,00 kn, koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 110.396,00 kn, drugih koncesija u iznosu 57.150,00 kn, druge prihode od nefinancijske imovine u iznosu 33.322,00 kn i spomeničke rente u iznosu 6.808,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.204.578,00 | 9.112.096,00 | 89,3 | 67,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.760.647,00 | 1.740.220,00 | 98,8 | 12,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.903.731,00 | 4.029.868,00 | 82,2 | 29,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 414.587,00 | 355.617,00 | 85,8 | 2,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 738.955,00 | 670.280,00 | 90,7 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.175.112,00 | 2.506.049,00 | 78,9 | 18,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 575.077,00 | 497.922,00 | 86,6 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 24.000,00 | 23.466,00 | 97,8 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 10.000,00 | 2.182,00 | 21,8 | 0,1 |
| 1.5. | Tekuće pomoći | 455.600,00 | 451.051,00 | 99,0 | 3,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.501.100,00 | 1.419.179,00 | 94,5 | 10,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.549.500,00 | 1.446.130,00 | 93,2 | 10,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.221.500,00 | 1.118.401,00 | 91,6 | 8,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 235.000,00 | 235.000,00 | 100,0 | 1,7 |
| 1.7.3. | Naknade štete | 43.000,00 | 42.729,00 | 99,4 | 0,3 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.815.044,00 | 4.449.381,00 | 92,4 | 32,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 30.000,00 | 30.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.652.592,00 | 4.367.063,00 | 93,9 | 32,2 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 132.452,00 | 52.318,00 | 39,5 | 0,4 |
| | Ukupno | 15.019.622,00 | 13.561.477,00 | 90,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 3.605.185,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.019.622,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.561.477,00,00 kn, što je za 1.458.145,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.605.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.153.233,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 548.048,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 4.449.381,00 kn ili 32,8%, materijalne rashode 4.029.868,00 kn ili 29,7%, rashode za zaposlene 1.740.220,00 kn ili 12,8% i naknade građanima i kućanstvima 1.419.179,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, tekuće pomoći i drugi rashodi poslovanja iznose 1.922.829,00 kn i imaju udjel 14,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.939.958,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.137.595,00 | 30.846.240,00 | 113,7 |
| 2. | Financijska imovina | 6.304.775,00 | 8.093.718,00 | 128,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.489.999,00 | 887.439,00 | 19,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.794.636,00 | 1.784.270,00 | 99,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.140,00 | 5.422.009,00 | - |
| | Ukupno imovina | 33.442.370,00 | 38.939.958,00 | 116,4 |
| 3. | Obveze | 336.766,00 | 339.389,00 | 100,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 33.105.604,00 | 38.600.569,00 | 116,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 33.442.370,00 | 38.939.958,00 | 116,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.948.632,00 kn, građevinskih objekata 21.996.808,00 kn, opreme 340.782,00 kn, prijevoznih sredstava 289.603,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 107.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.130.936,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.015.397,00 kn i druge imovine u iznosu 16.582,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 887.439,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.784.270,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.422.009,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 339.389,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje potraživanja za općinske poreze, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, sredstva od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina koristiti za gospodarski razvoj, zaštitu okoliša i prirode u skladu sa zakonima. Naloženo je ustrojavanje registara umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta te za korištenje grobnih mjesta ispostavljati rješenja u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), donošenje odluke o izboru izvoditelja radova komunalnog održavanja javnih površina od strane predstavničkog tijela te pridržavanje odredbi odluke o naknadama vijećnicima i drugim osobama koje bira ili imenuje općinsko vijeće na određene funkcije.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za općinske poreze.
- Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeni su za propisane namjene.
- Odluku o izboru ponuditelja za održavanje javnih površina donijelo je predstavničko tijelo.
- Isplate naknada načelniku i zaposlenicima Općine za nazočnost na sjednicama općinskog vijeća i poglavarstva obavljene su u skladu s odlukom o naknadama vijećnicima i drugim osobama koje bira ili imenuje općinsko vijeće na određene funkcije.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- Ustrojavanje registra umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i naknade za dodjelu grobnih mjesta te ispostavljanje rješenja za korištenje grobnih mjesta.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode, rashode i postupak javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Općina je u 2008. donijela Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planiran je rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola do 31. ožujka 2010. Tijekom 2009. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.

Prema zakonskim odredbama, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 15.019.622,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.956.292,00 kn, što je za 5.063.330,00 kn ili 33,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 4.153.233,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.784.270,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.695.935,00 kn, a nedospjela 88.335,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 10.366,00 kn ili 0,6%. Potraživanja koncem 2009. odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a sastoje se od potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 464.647,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 401.483,00 kn, općinske poreze 343.541,00 kn, doprinos za šume 274.108,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 272.202,00 kn, druga potraživanja 24.173,00 kn i dane koncesije u iznosu 4.116,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza postupke naplate provodi Porezna uprava.

Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta dužnicima su slane opomene i podnesene su ovrhe putem državnog odvjetništava. Potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina i doprinos za šume odnose se na potraživanja za obračunano zadnje tromjesečje 2009., a naplaćena su početkom 2010. Potraživanja za komunalnu naknadu na koncu 2009. iznose 464.647,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 376.313,00 kn, a 88.334,00 kn nedospjela. Od dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu iz prethodnih godina odnosi se 216.743,00 kn ili 57,6%, a 159.563,00 kn ili 42,4% su potraživanja za 2009. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu zaključene su izvansudske nagodbe u iznosu 46.817,00 kn, podnesene su ovrhe u iznosu 70.427,00 kn, a za 259.069,00 kn poslana su opomene. Budući da su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od groblja nisu planirani niti ostvareni. Na području Općine nalazi se osam groblja. Za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, uz naknadu te o tome donosi rješenje. Registri umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnici o ukopu umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima. Također, nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima, prema kojima je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo dužno u roku od šest mjeseci od primjene Zakona o grobljima, donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, za korištenje grobnih mjesta ispostavljati rješenja, ustrojiti registre umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba te donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.019.622,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.561.477,00,00 kn, što je za 1.458.145,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.605.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 4.153.233,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 548.048,00 kn.

Za radove na sanaciji doma kulture, proveden je u ožujku 2009. otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) te je s odabranim ponuditeljem u ožujku 2009. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 328.792,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Početak radova ugovoren je po uvođenju u posao, završetak radova 40 dana od uvođenja u posao, plaćanje po ispostavljenim situacijama, jamstveni rok, ugovorne kazne u slučaju kašnjenja sa završetkom radova i drugo. Nema dokumentacije o uvođenju u posao, niti je sanacija završena do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.) Do konca 2009. izvoditelj radova ispostavio je privremenu situaciju u iznosu 121.326,00 kn s porezom na dodanu vrijednost koju su ovjerile izvoditelj radova, ovlaštena osoba Općine i stručni nadzor.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje u cilju završetka radova.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.784.270,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 464.647,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 401.483,00 kn, općinske poreze 343.541,00 kn, doprinos za šume 274.108,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 272.202,00 kn, druga potraživanja 24.173,00 kn i dane koncesije u iznosu 4.116,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza postupke naplate provodi Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta dužnicima su slane opomene i podnesene su ovrhe putem državnog odvjetništava. Potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina i doprinos za šume naplaćena su početkom 2010. Od dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 376.313,00 kn, zaključene su izvansudske nagodbe u iznosu 46.817,00 kn, podnesene su ovrhe u iznosu 70.427,00 kn, a za 259.069,00 kn poslana su opomene. Budući da su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, potrebno je poduzimati sve raspoložive mjere naplate. Za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja, nisu ustrojani registri umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnici o ukopu umrlih osoba, nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta (točka 2. Nalaza).
 - Radovi na sanaciji doma kulture ugovoreni su u vrijednosti 328.792,00 kn, a izvršeni u vrijednosti 121.326,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.) ugovoreni radovi nisu završeni, niti su poduzete radnje u cilju završetka radova (točka 3. Nalaza).
4. Općina pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi, obuhvaća osam naselja s 5 998 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojani su upravni odjel za društvene djelatnosti, upravne, opće, pravne i imovinske djelatnosti te upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo. Koncem 2009. bilo je 26 zaposlenika od čega je osam zaposlenika na neodređeno i 18 na određeno radno vrijeme (16 prema programu Pomoć u kući i dvoje prema projektu razvoja ruralnog turizma E.R.S.P.A.). Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.956.292,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.561.477,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.605.185,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.153.233,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 548.048,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.856.871,00 kn ili 38,7%, pomoći u iznosu 2.611.181,00 kn ili 26,3% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 2.370.141,00 kn ili 23,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 5.781.305,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,1%. Utrošeni su za propisane namjene. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine 4.449.381,00 kn ili 32,8%, materijalne rashode 4.029.868,00 kn ili 29,7%, rashode za zaposlene 1.740.220,00 kn ili 12,8% i naknade građanima i kućanstvima 1.419.179,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-13
Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NUŠTAR ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Nuštar (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.761.080,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.028.755,00 kn, što je za 1.732.325,00 kn ili 13,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.438.080,00 | 10.707.599,00 | 86,1 | 97,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.219.000,00 | 6.951.842,00 | 96,3 | 63,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 7.124.000,00 | 6.871.072,00 | 96,5 | 62,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 46.038,00 | 92,1 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 45.000,00 | 34.732,00 | 77,2 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 4.035.000,00 | 2.809.003,00 | 69,6 | 25,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.035.000,00 | 2.809.003,00 | 69,6 | 25,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 316.000,00 | 323.635,00 | 102,4 | 2,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 7.680,00 | 153,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 311.000,00 | 315.955,00 | 101,6 | 2,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 826.000,00 | 623.119,00 | 75,4 | 5,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 0,00 | 333,00 | 0,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 530.000,00 | 516.094,00 | 97,4 | 4,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 296.000,00 | 106.692,00 | 36,1 | 0,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 42.080,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 323.000,00 | 321.156,00 | 99,4 | 2,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 320.000,00 | 318.706,00 | 99,6 | 2,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.000,00 | 2.450,00 | 81,7 | 0,1 |
| | Ukupno | 12.761.080,00 | 11.028.755,00 | 86,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.871.072,00 kn ili 62,3% i tekuće pomoći 2.809.003,00 kn ili 25,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.348.680,00 kn ili 12,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.094.080,00 | 8.244.578,00 | 90,7 | 70,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.985.000,00 | 1.896.477,00 | 95,5 | 16,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.403.080,00 | 3.806.715,00 | 86,5 | 32,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 49.000,00 | 41.546,00 | 84,8 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.050.000,00 | 760.673,00 | 72,5 | 6,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.678.000,00 | 2.445.410,00 | 91,3 | 20,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 626.080,00 | 559.086,00 | 89,3 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 37.000,00 | 20.932,00 | 56,6 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 14.000,00 | 10.256,00 | 73,3 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.610.000,00 | 1.551.218,00 | 96,4 | 13,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.045.000,00 | 958.980,00 | 91,8 | 8,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.045.000,00 | 958.980,00 | 91,8 | 8,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.667.000,00 | 3.516.558,00 | 95,9 | 29,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 10.000,00 | 8.967,00 | 89,7 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.657.000,00 | 3.507.591,00 | 95,9 | 29,8 |
| Ukupno | | 12.761.080,00 | 11.761.136,00 | 92,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 732.381,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 12.761.080,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.761.136,00 kn, što je za 999.944,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 732.381,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 42.080,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 690.301,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.806.715,00 kn ili 32,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.516.558,00 kn ili 29,9% i rashode za zaposlene 1.896.477,00 kn ili 16,1%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 2.541.386,00 kn i imaju udjel 21,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.319.303,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.261.500,00 | 25.909.866,00 | 111,4 |
| 2. | Financijska imovina | 13.505.462,00 | 13.409.437,00 | 99,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 367.497,00 | 97.998,00 | 26,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 810.317,00 | 1.132.426,00 | 139,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 12.179.013,00 | 12.179.013,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 148.635,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 36.766.962,00 | 39.319.303,00 | 106,9 |
| 3. | Obveze | 320.419,00 | 783.298,00 | 244,5 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 148.634,00 | 0,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 36.297.909,00 | 38.536.005,00 | 106,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 36.766.962,00 | 39.319.303,00 | 106,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.192.588,00 kn, građevinskih objekata 19.381.077,00 kn, opreme 628.287,00 kn, prijevoznih sredstava 161.997,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 545.917,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 97.998,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.179.013,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.108.553,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 23.873,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 479.541,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 303.757,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-14

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PRIVLAKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Privlaka (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 16. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.349.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.300.524,00 kn, što je za 48.976,00 kn ili 1,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.349.500,00 | 4.300.154,00 | 98,9 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.282.500,00 | 2.242.249,00 | 98,2 | 52,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.200.000,00 | 2.173.291,00 | 98,8 | 50,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 32.787,00 | 81,9 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 42.500,00 | 36.171,00 | 85,1 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 730.000,00 | 723.893,00 | 99,2 | 16,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 170.000,00 | 165.166,00 | 97,2 | 3,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 560.000,00 | 558.727,00 | 99,8 | 13,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 544.000,00 | 542.824,00 | 99,8 | 12,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 807,00 | 80,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 543.000,00 | 542.017,00 | 99,8 | 12,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 793.000,00 | 791.188,00 | 99,8 | 18,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 68.000,00 | 66.816,00 | 98,3 | 1,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 107.000,00 | 106.765,00 | 99,8 | 2,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 618.000,00 | 617.607,00 | 99,9 | 14,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 370,00 | - | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 0,00 | 370,00 | - | 0,1 |
| | Ukupno | 4.349.500,00 | 4.300.524,00 | 98,9 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.173.291,00 kn ili 50,5%, drugi prihodi po posebnim propisima 617.607,00 kn ili 14,4%, prihodi od kapitalnih pomoći 558.727,00 kn ili 13,0% i prihodi od nefinancijske imovine 542.017,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi iznose 408.882,00 kn ili 9,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.049.600,00 | 2.906.160,00 | 95,3 | 87,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 734.000,00 | 702.408,00 | 95,7 | 21,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.065.100,00 | 962.028,00 | 90,3 | 29,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 60.300,00 | 58.588,00 | 97,2 | 1,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 536.800,00 | 478.989,00 | 89,2 | 14,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 236.000,00 | 201.196,00 | 85,3 | 6,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 232.000,00 | 223.255,00 | 96,2 | 6,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 11.009,00 | 91,8 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 632.000,00 | 624.476,00 | 98,8 | 18,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 606.500,00 | 606.239,00 | 99,9 | 18,3 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 606.500,00 | 606.239,00 | 99,9 | 18,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.299.900,00 | 405.227,00 | 31,2 | 12,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.299.900,00 | 405.227,00 | 31,2 | 12,2 |
| | Ukupno | 4.349.500,00 | 3.311.387,00 | 76,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 989.137,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.349.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.311.387,00 kn, što je za 1.038.113,00 kn ili 23,9% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 989.137,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.268.893,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 279.756,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 962.028,00 kn ili 29,1%, rashode za zaposlene 702.408,00 kn ili 21,2%, naknade građanima i kućanstvima 624.476,00 kn ili 18,9% i druge rashode poslovanja 606.239,00 kn ili 18,3%. Financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 416.236,00 kn i imaju udjel 12,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.873.256,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.027.946,00 | 14.271.132,00 | 101,7 |
| 2. | Financijska imovina | 796.526,00 | 602.124,00 | 75,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 190.483,00 | 198.807,00 | 104,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 606.043,00 | 403.317,00 | 66,6 |
| | Ukupno imovina | 14.824.472,00 | 14.873.256,00 | 100,3 |
| 3. | Obveze | 861.425,00 | 280.126,00 | 32,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.963.047,00 | 14.593.130,00 | 104,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 14.824.472,00 | 14.873.256,00 | 100,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 17.000,00 kn, građevinskih objekata 12.135.752,00 kn, opreme 26.932,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 2.091.448,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 198.807,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 403.317,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 78.750,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 201.376,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-15

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE STARI JANKOVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Stari Jankovci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.656.779,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.847.917,00 kn, što je za 1.808.862,00 kn ili 17,0% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.393.991,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.052.937,00 | 8.654.069,00 | 95,6 | 97,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.049.997,00 | 4.123.493,00 | 101,8 | 46,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.816.997,00 | 3.906.484,00 | 102,4 | 44,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 82.000,00 | 80.833,00 | 98,6 | 0,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 151.000,00 | 136.176,00 | 90,2 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.670.200,00 | 1.593.285,00 | 95,4 | 18,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 920.200,00 | 843.285,00 | 91,7 | 9,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 750.000,00 | 750.000,00 | 100,0 | 8,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.434.740,00 | 2.090.473,00 | 85,9 | 23,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.000,00 | 8.988,00 | 30,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.404.740,00 | 2.081.485,00 | 86,6 | 23,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 883.000,00 | 840.252,00 | 95,2 | 9,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 141.000,00 | 111.461,00 | 79,1 | 1,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 609.000,00 | 624.138,00 | 102,5 | 7,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 133.000,00 | 104.653,00 | 78,7 | 1,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 15.000,00 | 6.566,00 | 43,8 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 64.268,00 | 48.265,00 | 75,1 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 64.268,00 | 48.265,00 | 75,1 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 145.583,00 | 145.583,00 | 100,0 | 1,6 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 145.583,00 | 145.583,00 | 100,0 | 1,6 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 1.393.991,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 10.656.779,00 | 8.847.917,00 | 83,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.906.484,00 kn ili 44,2%, prihodi od imovine 2.090.473,00 kn ili 23,6% i pomoći 1.593.285,00 kn ili 18,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.257.675,00 kn ili 14,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.520.780,00 | 5.940.767,00 | 91,1 | 65,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.980.980,00 | 1.960.626,00 | 99,0 | 21,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.589.700,00 | 2.171.027,00 | 83,8 | 23,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 137.380,00 | 118.621,00 | 86,4 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 817.520,00 | 728.865,00 | 89,2 | 8,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.059.200,00 | 810.917,00 | 76,6 | 8,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 575.600,00 | 512.624,00 | 89,1 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 33.000,00 | 30.472,00 | 92,3 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 25.000,00 | 5.483,00 | 21,9 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 555.100,00 | 511.650,00 | 92,2 | 5,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.337.000,00 | 1.261.509,00 | 94,4 | 13,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.287.000,00 | 1.249.509,00 | 97,1 | 13,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 40.000,00 | 2.000,00 | 5,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.119.999,00 | 3.143.358,00 | 76,3 | 34,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 15.000,00 | 14.920,00 | 99,5 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.726.999,00 | 1.186.380,00 | 68,7 | 13,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.378.000,00 | 1.942.058,00 | 81,7 | 21,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 16.000,00 | 15.806,00 | 98,8 | 0,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 16.000,00 | 15.806,00 | 98,8 | 0,2 |
| Ukupno | | 10.656.779,00 | 9.099.931,00 | 85,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 252.014,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.656.779,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.099.931,00 kn, što je za 1.556.848,00 kn ili 14,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 252.014,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.393.991,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.141.977,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.143.358,00 kn ili 34,5%, materijalne rashode 2.171.027,00 kn ili 23,8% i rashode za zaposlene 1.960.626,00 kn ili 21,6%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.824.920,00 kn i imaju udjel 20,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.426.221,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.443.266,00 | 29.643.599,00 | 108,0 |
| 2. | Financijska imovina | 7.103.583,00 | 11.782.622,00 | 165,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.458.259,00 | 1.175.038,00 | 80,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.334.104,00 | 1.838.890,00 | 137,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.311.220,00 | 8.768.694,00 | 203,4 |
| Ukupno imovina | | 34.546.849,00 | 41.426.221,00 | 119,9 |
| 3. | Obveze | 81.118,00 | 220.412,00 | 271,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 34.465.731,00 | 41.205.809,00 | 119,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 34.546.849,00 | 41.426.221,00 | 119,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 206.117,00 kn, nematerijalne imovine 11.569,00 kn, građevinskih objekata 25.362.486,00 kn, opreme 603.019,00 kn, prijevoznih sredstava 230.084,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 48.672,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (izrada projekata, ulaganja u računalne programe) 3.172.431,00 kn i sitnog inventara 9.221,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.175.038,00 kn, druga potraživanja 40.803,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.768.694,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.798.087,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 79.415,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 11.220,00 kn i obveze za primljene zajmove 129.777,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STARI MIKANOVCI

Vinkovci, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 26. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STARI MIKANOVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Stari Mikanovci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. veljače do 26. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 387 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi sedam zaposlenika. Općina financira proračunskog korisnika dječji vrtić u kojem radi šest zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok Poslovnik o radu općinskog vijeća nije usklađen s odredbama navedenog Zakona. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Tadija Orlović.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 7.032.945,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.455.808,00 kn, što je za 2.577.137,00 kn ili 36,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 191.895,00 kn ili 4,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 937.736,00 kn ili 50,7%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 570.899,00 kn ili 36,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 556.148,00 kn ili 59,5%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.447.945,00 | 3.441.707,00 | 63,2 | 77,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.280.445,00 | 1.932.551,00 | 84,7 | 43,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.910.220,00 | 1.616.116,00 | 84,6 | 36,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 300.000,00 | 282.013,00 | 94,0 | 6,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 70.225,00 | 34.422,00 | 49,0 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.850.000,00 | 912.264,00 | 49,3 | 20,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 750.000,00 | 214.809,00 | 28,7 | 4,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.100.000,00 | 697.455,00 | 63,4 | 15,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 382.500,00 | 218.040,00 | 57,0 | 4,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.500,00 | 1.019,00 | 40,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 380.000,00 | 217.021,00 | 57,1 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 935.000,00 | 378.852,00 | 40,5 | 8,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 133,00 | 13,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 500.000,00 | 213.213,00 | 42,6 | 4,8 |
| 1.4.3. | Doprinos za šume | 350.000,00 | 78.200,00 | 22,3 | 1,7 |
| 1.4.4. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 84.000,00 | 87.306,00 | 103,9 | 1,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.585.000,00 | 1.014.101,00 | 64,0 | 22,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.560.000,00 | 997.867,00 | 64,0 | 22,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 25.000,00 | 16.234,00 | 64,9 | 0,4 |
| | Ukupno | 7.032.945,00 | 4.455.808,00 | 63,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.616.116,00 kn ili 36,3%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.014.101,00 kn ili 22,8% i prihodi od pomoći 912.264,00 kn ili 20,5%. Svi drugi prihodi iznose 913.327,00 kn ili 20,4%. Porez prireza na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.014.101,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 997.867,00 kn i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 16.234,00 kn. Prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države obavljena je u skladu s Programom raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i na temelju provedenog natječaja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinos za šume i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.507.103,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.245.717,00 kn. Preostala sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 261.386,00 kn utrošena su za druge proračunske rashode, a trebala su biti utrošena za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.033.945,00 | 3.820.125,00 | 75,9 | 79,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.151.600,00 | 1.081.540,00 | 93,9 | 22,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.338.345,00 | 1.764.909,00 | 75,5 | 36,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 64.000,00 | 41.355,00 | 64,6 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 617.000,00 | 491.461,00 | 79,7 | 10,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.240.000,00 | 890.217,00 | 71,8 | 18,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 417.345,00 | 341.876,00 | 81,9 | 7,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.000,00 | 6.827,00 | 68,3 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 445.000,00 | 321.047,00 | 72,1 | 6,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.039.000,00 | 645.802,00 | 62,2 | 13,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 819.000,00 | 552.311,00 | 67,4 | 11,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 220.000,00 | 93.491,00 | 42,5 | 2,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.999.000,00 | 973.464,00 | 48,7 | 20,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.954.000,00 | 973.464,00 | 49,8 | 20,3 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 45.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 7.032.945,00 | 4.793.589,00 | 68,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 337.781,00 | - | - |

Rashodi su planirani u iznosu 7.032.945,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.793.589,00 kn, što je za 2.239.356,00 kn ili 31,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 337.781,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.624.705,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.962.486,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine.

Subvencije i rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima planirani su u iznosu 95.000,00 kn, a nisu izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.025.536,00 kn ili 51,3%, materijalni rashodi za 573.436,00 kn ili 24,5%, te drugi rashodi poslovanja za 393.198,00 kn ili 37,8%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.764.909,00 kn ili 36,8%, rashode za zaposlene 1.081.540,00 kn ili 22,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 973.464,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 973.676,00 kn i imaju udjel 20,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 31.845.943,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.361.625,00 | 12.919.849,00 | 104,5 |
| 2. | Financijska imovina | 13.728.412,00 | 18.926.094,00 | 137,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 387.746,00 | 7.032,00 | 1,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.160.912,00 | 6.423.608,00 | 553,3 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 12.179.754,00 | 12.495.454,00 | 102,6 |
| Ukupno imovina | | 26.090.037,00 | 31.845.943,00 | 122,1 |
| 3. | Obveze | 2.023.501,00 | 1.955.569,00 | 96,6 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda | 0,00 | 25.000,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 24.066.536,00 | 29.865.374,00 | 124,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 26.090.037,00 | 31.845.943,00 | 122,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.686.131,00 kn, građevinskih objekata 9.504.960,00 kn, opreme 265.183,00 kn, umjetničkih djela 5.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 52.716,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 405.859,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.032,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.552.711,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 867.970,00 kn, druga potraživanja 2.927,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 12.495.454,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 838.052,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.117.517,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacije i informacije o poslovanju Općine. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uplatiti pripadajući dio sredstava od prodanih stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun, uskladiti odluku o komunalnom doprinosu sa zakonskim odredbama, uplatu prikupljenih sredstava od zakupa javnih površina na žiro račun Općine, te u poslovnim knjigama evidentirati sve prihode i rashode. Naložio je prihode utrošiti za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora, te poduzeti pravne radnje kako bi se poslovni prostor koristio u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Pripadajuća sredstava od prodanih stanova sa stanarskim pravom uplaćena su u Državni proračun.
- Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je sa zakonskim odredbama.
- Prikupljena sredstva od zakupa javnih površina uplaćena su na žiro račun Općine.
- U poslovnim knjigama evidentirani su svi prihodi i rashodi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Korištenje sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Ugovor o zakup poslovnog prostora je raskinut, a za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora priznata su ulaganja zakupca u poslovni prostor.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.032.945,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.455.808,00 kn, što je za 2.577.137,00 kn ili 36,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinos za šume i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.507.103,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.245.717,00 kn, a preostala sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 261.386,00 kn utrošena su za druge proračunske rashode.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Prihodi od naknade za grobna mjesta ostvareni su u iznosu 13.200,00 kn na temelju odluke o visini naknade za dodjelu grobnog mjesta. Na području Općine nalaze se dva groblja. Položajni plan grobnih mjesta je napravljen, dok registari umrlih osoba i očevidnici o ukupu umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98). Također, nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima, prema kojima je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo dužno u roku od šest mjeseci od primjene Zakona o grobljima donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, uz naknadu te o tome donosi rješenje.

Općina nema propisane uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama u svom vlasništvu.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.423.608,00 kn, a u odnosu na potraživanja početkom 2009. povećana su za 5.262.696,00 kn ili 453,3%. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na evidentiranje potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja koncem 2009. iznose 5.174.755,00 kn (od čega Općini pripada 2.587.387,00 kn). Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2009., dospjela su potraživanja u iznosu 895.729,00 kn ili 20,1% ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 377.091,00 kn, općinske poreze u iznosu 359.435,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 42.967,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 41.557,00 kn, dane koncesije u iznosu 27.319,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 24.522,00 kn, prodanu nekretninu u iznosu 11.682,00 kn i druga potraživanja u iznosu 11.156,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake.

Nalaže ustrojavanje registara umrlih osoba i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, te pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje ispostavljati rješenja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku kojom će se urediti raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.032.945,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.793.589,00 kn, što je za 2.239.356,00 kn ili 31,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 337.781,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.624.705,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.962.486,00 kn ili 44,1% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele su obveze u iznosu 1.834.885,00 kn. Potrebno je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

U rujnu 1997. na temelju provedenog natječaja i zaključenog ugovora, Općina je dala u zakup poslovni prostor namijenjen za obavljanje djelatnosti poljoprivredne zadruge, na razdoblje od 20 godina i mjesečnu zakupninu 1.200,00 kn. Odredbom članka 5. ugovora je utvrđeno da je zakupac obavezan zakupljeni poslovni prostor održavati u urednom i čistom stanju, te snositi troškove popravaka vezanih za redovnu uporabu, a sva izvanredna ulaganja uračunavaju se u cijenu zakupa. Prethodno nije pribavljeno mišljenje državnog pravobranitelja o pravnoj valjanosti ugovora. Zakupac je 2002. nabavio kolsku vagu u vrijednosti 73.200,00 kn, nakon čega je prestao plaćati zakupninu, te je uputio dopis općinskom poglavarstvu da mu se za navedeno ulaganje umanji zakupnina, što nije prihvaćeno. U 2003. Županijsko državno odvjetništvo je naknadno dalo mišljenje o pravnoj valjanosti ugovora, kojim se ugovor o zakupu poslovnog prostora smatra ništavnim. Zakupac je nastavio koristiti poslovni prostor bez plaćanja zakupnine do 31. srpnja 2008. Naime, u kolovozu 2007. na temelju odluke općinskog poglavarstva zaključen je sporazum, kojim je određeno namirenje potraživanja za zakup poslovnog prostora u vrijednosti ulaganja u zakupljeni objekt i raskid ugovora 31. srpnja 2008. Sporazumom je određeno, da su Općina i zakupac suglasni, da se za potraživanje za zakup poslovnog prostora do 31. srpnja 2008. izvrši prijeboj do vrijednosti izgrađene kolske vage u zakupljenom objektu, te ukoliko najamnina do trenutka iseljenja iz zakupljenog prostora prijeđe vrijednost kolske vage, zakupac se obavezuje najamninu uplatiti na žiro račun Općine. Pored nabave kolske vage, zakupac je obavio i druga ulaganja, što je predočio općinskom poglavarstvu. Do konca srpnja 2008. potraživanja za zakup poslovnog prostora (prema evidenciji Općine) iznosila su 80.400,00 kn, koliko je iznosila i obveza Općine za priznata ulaganja u kolsku vagu. Potraživanja i obveze su podmirene prijebojem. Općina je evidentirala kolsku vagu u glavnoj knjizi u vrijednosti 80.400,00 kn. Nije razvidna opravdanost ulaganja u poslovni prostor, jer ugovorom nije utvrđeno koja izvanredna ulaganja se mogu obaviti i do kojeg iznosa će se priznati, što je trebalo učiniti.

Nakon iseljenja zakupca iz poslovnog prostora u srpnju 2008., poslovni prostor do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) nije dan u zakup.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 261.386,00 kn nije utrošen za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, nego za druge proračunske rashode. Registri umrlih osoba i očevidnici o ukopu umrlih osoba nisu ustrojani, te nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta. Općina nema propisane uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama u svom vlasništvu. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 895.729,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 337.781,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.624.705,00 čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.962.486,00 kn ili 44,1% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele su obveze u iznosu 1.834.885,00 kn, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine. Potraživanje za zakup poslovnog prostora naplaćeno je priznavanjem ulaganja zakupca u kolsku vagu. Nije razvidna opravdanost ulaganja u poslovni prostor, jer ugovorom nije određeno koja izvanredna ulaganja se mogu obaviti i do kojeg iznosa će se priznati, što je trebalo učiniti (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća dva naselja s 3 387 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.455.808,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.793.589,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima iznosi 337.781,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iznosi 1.624.705,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.962.486,00 kn i čini 44,1% ukupno ostvarenih prihoda. Potrebno je izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.616.116,00 kn ili 36,3%, prihodi od prodaje neproizvedene imovine 997.867,00 kn ili 22,4% i kapitalne pomoći u iznosu 697.455,00 kn ili 15,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 2.507.103,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,3%. Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 261.386,00 kn nije utrošen za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, nego za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 895.729,00 kn. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, davala suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.764.909,00 kn ili 36,8%, rashode za zaposlene 1.081.540,00 kn ili 22,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 973.464,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-16

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠTITAR ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Štitar (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.654.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.294.856,00 kn, što je za 359.144,00 kn ili 13,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 230.000,00 kn, iako je koncem 2008. iskazan u iznosu 227.764,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.424.000,00 | 2.294.856,00 | 94,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 777.000,00 | 706.037,00 | 90,9 | 30,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 670.000,00 | 604.651,00 | 90,3 | 26,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 52.000,00 | 49.959,00 | 96,1 | 2,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 55.000,00 | 51.427,00 | 93,5 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 885.000,00 | 872.693,00 | 98,6 | 38,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 235.000,00 | 225.693,00 | 96,0 | 9,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 647.000,00 | 99,5 | 28,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 66.000,00 | 58.363,00 | 88,4 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 1.608,00 | 53,6 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 63.000,00 | 56.755,00 | 90,1 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 696.000,00 | 657.763,00 | 94,5 | 28,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 67,00 | 6,7 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 195.000,00 | 182.973,00 | 93,8 | 7,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 500.000,00 | 474.723,00 | 95,0 | 20,7 |
| 2. | Višak prihoda | 230.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.654.000,0 | 2.294.856,00 | 86,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 872.693,00 kn ili 38,0%, poreza i prireza na dohodak 604.651,00 kn ili 26,4% i drugi prihodi po posebnim propisima 474.723,00 kn ili 20,7%. Svi drugi prihodi iznose 342.789,00 kn ili 14,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.746.000,00 | 1.672.483,00 | 94,8 | 65,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 518.000,00 | 515.137,00 | 99,5 | 20,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 658.000,00 | 617.485,00 | 93,9 | 24,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.000,00 | 992,00 | 49,6 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 245.000,00 | 229.038,00 | 93,5 | 8,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 307.000,00 | 287.677,00 | 93,7 | 11,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 104.000,00 | 99.778,00 | 95,9 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 8.000,00 | 7.636,00 | 95,5 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 340.000,00 | 338.976,00 | 99,7 | 13,3 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 222.000,00 | 193.249,00 | 87,1 | 7,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 222.000,00 | 193.249,00 | 87,1 | 7,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 908.000,00 | 880.602,00 | 97,0 | 34,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 908.000,00 | 880.602,00 | 97,0 | 34,5 |
| | Ukupno | 2.654.000,00 | 2.553.085,00 | 96,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 258.229,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 2.654.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.553.085,00 kn, što je za 100.915,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 258.229,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 227.764,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 30.465,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 880.602,00 kn ili 34,5%, materijalne rashode u iznosu 617.485,00 kn ili 24,2% i rashode za zaposlene u iznosu 515.137,00 kn ili 20,2%. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja iznose 539.861,00 kn i imaju udjel 21,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.770.629,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.745.110,00 | 4.492.109,00 | 257,4 |
| 2. | Financijska imovina | 637.979,00 | 278.520,00 | 43,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 499.091,00 | 125.014,00 | 25,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 138.888,00 | 153.506,00 | 110,5 |
| | Ukupno imovina | 2.383.089,00 | 4.770.629,00 | 200,2 |
| 3. | Obveze | 271.327,00 | 155.478,00 | 57,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 2.111.762,00 | 4.615.151,00 | 218,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 2.383.089,00 | 4.770.629,00 | 257,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.495.676,00 kn, građevinskih objekata 1.168.706,00 kn, opreme 166.478,00 kn, prijevoznih sredstava 69.918,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.591.331,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 125.014,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 153.506,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 61.187,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 94.291,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-17

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TOMPOJEVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Tompojevci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.342.873,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.900.934,00 kn, što je za 441.939,00 kn ili 10,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.217.500,00 | 3.807.339,00 | 90,3 | 97,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.257.000,00 | 1.195.396,00 | 95,1 | 30,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.200.000,00 | 1.141.435,00 | 95,1 | 29,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 44.500,00 | 43.029,00 | 96,7 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 12.500,00 | 10.932,00 | 87,5 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 2.062.900,00 | 2.093.682,00 | 101,5 | 53,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.172.570,00 | 1.203.360,00 | 102,6 | 30,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 890.330,00 | 890.322,00 | 100,0 | 22,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 742.600,00 | 368.442,00 | 49,6 | 9,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 11.153,00 | 111,5 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 732.600,00 | 357.289,00 | 48,8 | 9,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 155.000,00 | 149.819,00 | 96,7 | 3,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.500,00 | 4.800,00 | 106,7 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 120.500,00 | 120.773,00 | 100,2 | 3,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 30.000,00 | 24.246,00 | 80,8 | 0,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 125.373,00 | 93.595,00 | 74,7 | 2,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 125.373,00 | 93.595,00 | 74,7 | 2,4 |
| | Ukupno | 4.342.873,00 | 3.900.934,00 | 89,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.093.682,00 kn ili 53,7% te prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.141.435,00 kn ili 29,2%.

Svi drugi prihodi iznose 665.817,00 kn ili 17,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.710.433,00 | 3.062.846,00 | 82,6 | 88,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.355.310,00 | 1.352.432,00 | 99,8 | 39,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.683.593,00 | 1.072.237,00 | 63,7 | 30,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 90.560,00 | 83.898,00 | 92,7 | 2,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 338.763,00 | 330.206,00 | 97,5 | 9,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 905.770,00 | 348.434,00 | 38,5 | 10,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 348.500,00 | 309.699,00 | 88,9 | 8,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 17.600,00 | 16.849,00 | 95,7 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 25.000,00 | 893,00 | 3,6 | 0,1 |
| 1.5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države | 7.920,00 | 7.918,00 | 99,9 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 371.250,00 | 367.845,00 | 99,1 | 10,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 249.760,00 | 244.672,00 | 97,9 | 7,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 249.760,00 | 244.672,00 | 97,9 | |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 632.440,00 | 399.120,00 | 63,1 | 11,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 632.440,00 | 399.120,00 | 63,1 | 11,5 |
| | Ukupno | 4.342.873,00 | 3.461.966,00 | 79,7 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 438.968,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 4.342.873,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.461.966,00 kn, što je za 880.907,00 kn ili 20,3% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 438.968,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 213.313,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 652.281,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 1.352.432,00 kn ili 39,1% i materijalne rashode 1.072.237,00 kn ili 30,9%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.037.297,00 kn i imaju udjel 30,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.163.740,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.303.597,00 | 11.445.741,00 | 123,0 |
| 2. | Financijska imovina | 4.388.729,00 | 4.717.999,00 | 107,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 689.139,00 | 909.518,00 | 132,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.633.673,00 | 2.742.564,00 | 104,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.065.917,00 | 1.065.917,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 13.692.326,00 | 16.163.740,00 | 118,1 |
| 3. | Obveze | 469.781,00 | 245.072,00 | 52,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.222.545,00 | 15.918.668,00 | 120,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 13.692.326,00 | 16.163.740,00 | 118,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.000,00 kn, građevinskih objekata 10.672.734,00 kn, opreme 150.109,00 kn, prijevoznih sredstava 159.920,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 306.162,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 147.816,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 909.518,00 kn, druga potraživanja 832,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.065.917,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 682.377,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.059.355,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 201.780,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 43.292,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-18

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TORDINCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Tordinci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.234.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.317.186,00 kn, što je za 83.186,00 kn ili 1,6% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.734.000,00 | 4.817.186,00 | 101,8 | 90,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.105.000,00 | 2.067.436,00 | 98,2 | 38,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.040.000,00 | 2.006.838,00 | 98,4 | 37,8 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 43.000,00 | 42.035,00 | 97,8 | 0,8 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 22.000,00 | 18.563,00 | 84,4 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 2.220.000,00 | 2.314.476,00 | 104,3 | 43,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 850.000,00 | 837.310,00 | 98,5 | 15,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.370.000,00 | 1.477.166,00 | 107,8 | 27,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 299.000,00 | 344.844,00 | 115,3 | 6,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 1.788,00 | 178,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 298.000,00 | 343.056,00 | 115,1 | 6,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 110.000,00 | 90.430,00 | 82,2 | 1,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 15.000,00 | 9.130,00 | 60,9 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 90.000,00 | 80.237,00 | 89,2 | 1,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 5.000,00 | 1.063,00 | 21,3 | 0,1 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 500.000,00 | 500.000,00 | 100,0 | 9,4 |
| 2.1. | Primici od zaduživanja | 500.000,00 | 500.000,00 | 100,0 | 9,4 |
| | Ukupno | 5.234.000,00 | 5.317.186,00 | 101,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.006.838,00 kn ili 37,8% i prihodi od pomoći u iznosu 2.314.476,00 kn ili 43,5%. Svi drugi prihodi iznose 995.872,00 kn ili 18,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.110.000,00 | 4.056.910,00 | 98,7 | 79,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 363.000,00 | 361.709,00 | 99,7 | 7,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.308.500,00 | 2.275.841,00 | 98,6 | 44,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 47.000,00 | 44.651,00 | 95,0 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 282.000,00 | 275.746,00 | 97,8 | 5,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.012.500,00 | 1.011.542,00 | 99,9 | 19,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 967.000,00 | 943.902,00 | 97,6 | 18,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 35.000,00 | 32.705,00 | 93,5 | 0,6 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 93.000,00 | 90.512,00 | 97,3 | 1,8 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.310.500,00 | 1.296.143,00 | 98,9 | 25,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.239.500,00 | 1.225.291,00 | 98,9 | 24,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 71.000,00 | 70.852,00 | 99,8 | 1,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.111.000,00 | 1.018.751,00 | 91,7 | 20,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.111.000,00 | 1.018.751,00 | 91,7 | 20,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 13.000,00 | 12.303,00 | 94,6 | 0,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 13.000,00 | 12.303,00 | 94,6 | 0,3 |
| Ukupno | | 5.234.000,00 | 5.087.964,00 | 97,2 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 229.222,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.234.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.087.964,00 kn, što je za 146.036,00 kn ili 2,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 229.222,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 847.651,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 618.429,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.275.841,00 kn ili 44,7%, druge rashode poslovanja 1.296.143,00 kn ili 25,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.018.751,00 kn ili 20,0%. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 497.229,00 kn i imaju udjel 9,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 27.093.915,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.305.592,00 | 24.040.978,00 | 103,2 |
| 2. | Financijska imovina | 2.697.976,00 | 3.052.937,00 | 113,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 96.039,00 | 343.949,00 | 369,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 600.222,00 | 707.273,00 | 117,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.001.715,00 | 2.001.715,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 26.003.568,00 | 27.093.915,00 | 104,2 |
| 3. | Obveze | 1.012.862,00 | 1.469.546,00 | 145,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.990.706,00 | 25.624.369,00 | 102,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 26.003.568,00 | 27.093.915,00 | 104,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.400.220,00 kn, građevinskih objekata 9.234.256,00 kn, opreme 189.256,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 29.480,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, projekte) 187.766,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 343.949,00 kn, druga potraživanja 3.588,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.001.715,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 703.685,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 805.614,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 163.932,00 kn i obveze za primljene zajmove 500.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-19

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TOVARNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Tovarnik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 8.977.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.667.854,00 kn, što je za 1.309.146,00 kn ili 14,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 300.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.657.000,00 | 7.654.375,00 | 88,4 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.878.000,00 | 2.895.445,00 | 100,6 | 37,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.762.000,00 | 2.805.176,00 | 101,6 | 36,6 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 30.000,00 | 24.245,00 | 80,8 | 0,3 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 30.000,00 | 23.216,00 | 77,4 | 0,3 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 56.000,00 | 42.808,00 | 76,5 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 3.500.000,00 | 2.774.635,00 | 79,3 | 36,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.900.000,00 | 1.573.315,00 | 82,8 | 20,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.600.000,00 | 1.201.320,00 | 75,1 | 15,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.552.000,00 | 1.381.271,00 | 89,0 | 18,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 1.894,00 | 37,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.547.000,00 | 1.379.377,00 | 89,2 | 17,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 511.000,00 | 392.139,00 | 76,7 | 5,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 70.000,00 | 63.501,00 | 90,7 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 381.000,00 | 284.783,00 | 74,8 | 3,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 60.000,00 | 43.855,00 | 73,1 | 0,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 216.000,00 | 210.885,00 | 97,6 | 2,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.000,00 | 13.479,00 | 67,4 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 13.479,00 | 67,4 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda | 300.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.977.000,00 | 7.667.854,00 | 85,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 2.805.176,00 kn ili 36,6%, prihodi od pomoći 2.774.635,00 kn ili 36,2% i prihodi od nefinancijske imovine 1.379.377,00 kn ili 18,0%. Svi drugi prihodi iznose 708.666,00 kn ili 9,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.890.900,00 | 6.163.012,00 | 89,4 | 77,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.097.000,00 | 2.055.678,00 | 98,0 | 25,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.231.900,00 | 2.030.860,00 | 91,0 | 25,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 84.500,00 | 51.745,00 | 61,2 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 882.500,00 | 875.075,00 | 99,2 | 11,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 759.200,00 | 642.218,00 | 84,6 | 8,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 505.700,00 | 461.822,00 | 91,3 | 5,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.000,00 | 17.363,00 | 91,4 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.530.000,00 | 1.137.138,00 | 74,3 | 14,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.013.000,00 | 921.973,00 | 91,0 | 11,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 678.000,00 | 636.763,00 | 93,9 | 8,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 305.000,00 | 275.000,00 | 90,2 | 3,5 |
| 1.5.3. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.4. | Kapitalne pomoći | 20.000,00 | 10.210,00 | 51,1 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.086.100,00 | 1.750.515,00 | 83,9 | 22,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.886.100,00 | 1.704.293,00 | 90,4 | 21,5 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 200.000,00 | 46.222,00 | 23,1 | 0,6 |
| Ukupno | | 8.977.000,00 | 7.913.527,00 | 88,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 245.673,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 8.977.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.913.527,00 kn, što je za 1.063.473,00 kn ili 11,8% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 245.673,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 304.867,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 59.194,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 2.055.678,00 kn ili 25,9%, materijalne rashode 2.030.860,00 kn ili 25,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.750.515,00 kn ili 22,1%. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 2.076.474,00 kn i imaju udjel 26,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.949.515,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.882.149,00 | 20.068.666,00 | 106,3 |
| 2. | Financijska imovina | 3.469.578,00 | 4.880.849,00 | 140,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 480.861,00 | 335.209,00 | 69,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 884.124,00 | 725.047,00 | 82,0 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 2.104.593,00 | 3.820.593,00 | 181,5 |
| | Ukupno imovina | 22.351.727,00 | 24.949.515,00 | 111,6 |
| 3. | Obveze | 213.581,00 | 320.318,00 | 150,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.138.146,00 | 24.629.197,00 | 111,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 22.351.727,00 | 24.949.515,00 | 111,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 320.830,00 kn, građevinskih objekata 16.617.437,00 kn, opreme 1.146.454,00 kn, prijevoznih sredstava 134.457,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 18.154,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, projekte) 1.748.621,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 82.713,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 335.209,00 kn, druga potraživanja 44.302,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.820.593,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 680.745,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 217.655,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 102.663,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TRPINJA

Vinkovci, travanj 2010.
S A D R Ž A J

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/1
Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 28. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TRPINJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Trpinja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 28. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 6 466 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi osam zaposlenika. Općina financira proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi sedam zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu upravnog odjela i drugi akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik. Do 1. lipnja 2009. načelnik je bio Đorđe Čurčić, a nadalje je Miroslav Palić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obavezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.370.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.127.337,00 kn, što je za 2.242.663,00 kn ili 23,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 769.525,00 kn ili 12,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine za 1.123.348,00 kn ili 69,8%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.370.000,00 | 7.127.337,00 | 76,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.405.000,00 | 2.951.514,00 | 86,7 | 41,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.820.000,00 | 2.527.560,00 | 89,6 | 35,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 460.000,00 | 360.095,00 | 78,3 | 5,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 125.000,00 | 63.859,00 | 51,1 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 3.590.000,00 | 3.076.494,00 | 85,7 | 43,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.490.000,00 | 2.279.794,00 | 91,6 | 32,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.100.000,00 | 796.700,00 | 72,4 | 11,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.610.000,00 | 486.652,00 | 30,2 | 6,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 3.137,00 | 31,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.600.000,00 | 483.515,00 | 30,2 | 6,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 760.000,00 | 612.677,00 | 80,6 | 8,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 15.000,00 | 1.118,00 | 7,5 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 700.000,00 | 587.485,00 | 83,9 | 8,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 45.000,00 | 24.074,00 | 53,5 | 0,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 9.370.000,00 | 7.127.337,00 | 76,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.076.494,00 kn ili 43,2% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.527.560,00 kn ili 35,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.523.283,00 kn ili 21,3%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva primljena od Ministarstva financija u iznosu 2.026.431,00 kn (od čega 1.495.729,00 kn za financiranje rashoda za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine i 530.702,00 kn za financiranje započelih projekata izmjene prostornog plana, komunalne infrastrukture, dječjeg vrtića te osiguranje redovnog izvršavanja poslova iz djelokruga Općine) i od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 253.363,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture. Ostvareni su u iznosu 4.071.648,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,1%. Od toga za propisane namjene utrošeno je 3.328.870,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od tekućih pomoći u iznosu 43.925,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 16.499,00 kn i koncesija u iznosu 3.000,00) u iznosu 63.424,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva od tekućih pomoći u iznosu 679.354,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti utrošena za rashode za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.200.000,00 | 5.980.249,00 | 72,9 | 91,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.610.000,00 | 1.286.665,00 | 79,9 | 19,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.575.000,00 | 3.141.999,00 | 68,7 | 47,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 65.000,00 | 21.076,00 | 32,4 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 290.000,00 | 213.669,00 | 73,7 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.405.000,00 | 2.438.434,00 | 71,6 | 37,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 815.000,00 | 468.820,00 | 57,5 | 7,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 40.000,00 | 16.942,00 | 42,4 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 710.000,00 | 641.940,00 | 90,4 | 9,7 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.265.000,00 | 892.703,00 | 70,6 | 13,6 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.195.000,00 | 846.700,00 | 70,9 | 12,9 |
| 1.5.2. | Kazne, penali i naknade štete | 70.000,00 | 46.003,00 | 65,7 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.170.000,00 | 591.904,00 | 50,6 | 9,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 30.000,00 | 22.440,00 | 74,8 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.140.000,00 | 569.464,00 | 50,0 | 8,7 |
| Ukupno | | 9.370.000,00 | 6.572.153,00 | 70,1 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 555.184,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.370.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.572.153,00 kn, što je za 2.797.847,00 kn ili 29,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 555.184,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 533.094,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.090,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su izvršeni u većem iznosu za 139.902,00 kn ili 2,2%.

Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 1.433.001,00 kn ili 31,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 578.096,00 kn ili 49,4%. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.141.999,00 kn ili 47,8%, rashode za zaposlene 1.286.665,00 kn ili 19,6%, druge rashode poslovanja 892.703,00 kn ili 13,6% te naknade građanima i kućanstvima 641.940,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 608.846,00 kn i imaju udjel 9,3%.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.599.615,00 kn ili 24,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.936.835,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.287.834,00 | 5.541.536,00 | 104,8 |
| 2. | Financijska imovina | 2.468.023,00 | 3.395.299,00 | 137,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 102.611,00 | 63.424,00 | 61,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.345.412,00 | 3.311.875,00 | 141,2 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 7.755.857,00 | 8.936.835,00 | 115,2 |
| 3. | Obveze | 1.279.687,00 | 915.381,00 | 71,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.476.170,00 | 8.021.454,00 | 123,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.755.857,00 | 8.936.835,00 | 115,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.233.358,00 kn, projektne dokumentacije 89.769,00 kn, građevinskih objekata 4.132.131,00 kn te opreme 86.278,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 63.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.437.829,00 kn, druga potraživanja 874.046,00 kn te dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 914.581,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 800,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje potraživanja za općinske poreze, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu prikupljenih sredstava za zakup javnih površina na žiro račun Općine. Naložio je u odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu navesti izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa te usuglašavanje sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojim je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za općinske poreze.
- Prikupljena sredstva od zakupa javnih površina uplaćena su na žiro račun Općine.
- Odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu utvrđeni su izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 9.370.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.127.337,00 kn, što je za 2.242.663,00 kn ili 23,9% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine za 1.123.348,00 kn ili 69,8%. Rashodi su izvršeni za 2.797.847,00 kn ili 29,9% manje od plana. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. proračunske prihode i rashode trebalo je realnije planirati.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 3.311.875,00 kn i veća su za 966.463,00 kn ili 41,2% u odnosu na potraživanja početkom godine. Na povećanje potraživanja utjecalo je povećanje potraživanja od pravne osobe za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 620.610,00 kn i evidentiranje potraživanja za općinske poreze u iznosu 319.454,00 kn, koja početkom godine nisu bila evidentirana.

Potraživanja su dospjela, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.094.775,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 960.228,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 874.047,00 kn, općinske poreze u iznosu 319.454,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 27.540,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 22.991,00 kn te zakup javnih površina u iznosu 12.840,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države doneseno je rješenje o ovrsi. Za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture. Ostvareni su u iznosu 4.071.648,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,1%. Prihodi od tekućih pomoći ostvareni su u iznosu 2.279.794,00 kn. Dio sredstava od tekućih pomoći u iznosu 1.556.515,00 kn utrošen je za propisane namjene, dok 43.925,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 679.354,00 kn utrošena su za druge proračunske rashode, a trebala su biti utrošena za financiranje rashoda za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09) sredstva pomoći koriste se samo za financiranje rashoda za materijal i energiju te za ulaganja u kapitalne programe odnosno rashode za nabavu nefinancijske imovine (osim za nabavu osobnih automobila).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže sredstava od tekućih pomoći koristiti za financiranje rashoda za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2009. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 1.804.769,00 kn, odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.212.865,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 591.904,00 kn. Dobavljači za materijalne rashode izabrani su izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na sanaciju nerazvrstanih cesta u Bršadinu u iznosu 181.931,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 167.774,00 kn, pripremu podloge za sanaciju ceste u iznosu 106.305,00 kn, uređenje poslovnog prostora u iznosu 55.039,00 kn, izgradnju drugih građevinskih objekata u iznosu 49.698,00 kn, kupovinu građevinskog zemljišta u iznosu 22.440,00 kn i nabavu opreme u iznosu 8.717,00 kn. Za sanaciju nerazvrstanih cesta u Bršadinu proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), te je s odabranim izvoditeljem zaključen ugovor, prema kojem su radovi ugovoreni u vrijednosti 380.973,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Radovi pripreme podloge za ceste u iznosu 106.305,00 kn i izgradnji javne rasvjete u iznosu 167.774,00 kn povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Općine bez provedbe propisanih postupaka za nabavu male vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj za nabavu male vrijednosti obavezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu u iznosu 3.311.875,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.094.775,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 960.228,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 874.047,00 kn, općinske poreze u iznosu 319.454,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 27.540,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 22.991,00 kn te zakup javnih površina u iznosu 12.840,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države doneseno je rješenje o ovrsi. Za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od tekućih pomoći u iznosu 679.354,00 kn nije utrošen za rashode za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine, već za druge proračunske rashode (točka 2. Nalaza).
 - Radovi na pripremi podloge za cestu u iznosu 106.305,00 kn i izgradnji javne rasvjete u iznosu 167.774,00 kn, povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Općine bez provedbe propisanih postupaka za nabavu male vrijednosti (točka 3. Nalaza).
4. Općina pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća sedam naselja s ukupno 6 466 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi osam zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.127.337,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.572.153,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 555.184,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 533.094,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 22.090,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.076.494,00 kn ili 43,2% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.527.560,00 kn ili 35,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 4.071.566,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 57,1%. Dio prihoda od tekućih pomoći u iznosu 679.354,00 kn nije utrošen za rashode za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine, već za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 3.311.875,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države doneseno je rješenje o ovrsi. Za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete.

Boljom naplatom prihoda, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.141.999,00 kn ili 47,8%, rashode za zaposlene u iznosu 1.286.665,00 kn ili 19,6%, druge rashode poslovanja u iznosu 892.703,00 kn ili 13,6% te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 641.940,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri ustupanju pojedinih radova nisu provedeni propisani postupci nabave. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-20

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VOĐINCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vođinci (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.603.170,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.033.241,00 kn, što je za 569.929,00 kn ili 15,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 428.070,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.938.100,00 | 2.813.678,00 | 95,8 | 92,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.567.100,00 | 1.461.117,00 | 93,2 | 48,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.533.100,00 | 1.431.119,00 | 93,4 | 47,2 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 12.000,00 | 11.897,00 | 99,2 | 0,4 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 22.000,00 | 18.101,00 | 82,3 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 1.172.000,00 | 1.155.011,00 | 98,6 | 38,1 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 412.000,00 | 474.866,00 | 115,3 | 15,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 760.000,00 | 680.145,00 | 89,5 | 22,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 101.000,00 | 98.237,00 | 97,3 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 3.872,00 | 77,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 96.000,00 | 94.365,00 | 98,3 | 3,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 98.000,00 | 99.313,00 | 101,3 | 3,3 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 83.000,00 | 86.975,00 | 104,8 | 2,9 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 15.000,00 | 12.338,00 | 82,3 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 237.000,00 | 219.563,00 | 92,7 | 7,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 231.000,00 | 214.741,00 | 92,9 | 7,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 6.000,00 | 4.822,00 | 80,4 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda | 428.070,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 3.603.170,00 | 3.033.241,00 | 84,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.431.119,00 kn ili 47,2% i prihodi od pomoći u iznosu 1.155.011,00 kn ili 38,1%. Svi drugi prihodi iznose 447.111,00 kn ili 14,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.215.770,00 | 2.087.517,00 | 94,2 | 60,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 365.500,00 | 351.854,00 | 96,3 | 10,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 877.720,00 | 813.883,00 | 92,7 | 23,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 51.350,00 | 50.817,00 | 98,9 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 157.000,00 | 143.253,00 | 91,3 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 493.370,00 | 448.121,00 | 90,8 | 12,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 176.000,00 | 171.692,00 | 97,6 | 5,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.000,00 | 8.166,00 | 90,7 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 505.000,00 | 486.854,00 | 96,4 | 14,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 448.550,00 | 426.760,00 | 95,2 | 12,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 343.250,00 | 321.560,00 | 93,7 | 9,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 105.300,00 | 105.200,00 | 99,9 | 3,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.337.400,00 | 1.332.047,00 | 99,6 | 38,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.050.900,00 | 1.046.507,00 | 99,6 | 30,2 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 286.500,00 | 285.540,00 | 99,7 | 8,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 1,4 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 1,4 |
| Ukupno | | 3.603.170,00 | 3.469.564,00 | 96,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 436.323,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.603.170,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.469.564,00 kn, što je za 133.606,00 kn ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 436.323,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 918.227,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 481.904,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.332.047,00 kn ili 38,4% i materijalne rashode 813.883,00 kn ili 23,5%. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.323.634,00 kn i imaju udjel 38,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 21.680.232,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.851.421,00 | 9.804.374,00 | 110,8 |
| 2. | Financijska imovina | 1.570.347,00 | 11.875.859,00 | 756,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.029.390,00 | 384.077,00 | 37,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 540.957,00 | 11.441.782,00 | - |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 50.000,00 | - |
| Ukupno imovina | | 10.421.768,00 | 21.680.232,00 | 208,0 |
| 3. | Obveze | 120.142,00 | 158.868,00 | 132,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.301.626,00 | 21.521.365,00 | 208,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 10.421.768,00 | 21.680.232,00 | 208,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.217.946,00 kn, građevinskih objekata 4.695.161,00 kn, opreme 30.757,00 kn, višegodišnjih nasada 393.456,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 2.467.054,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 384.077,00 kn, druga potraživanja 254.865,00 kn, dionice i udjele u glavnici 50.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 325.178,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.861.739,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 55.400,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 103.468,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-02/15-21

Urbroj: 613-18-10-2

Vinkovci, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VRBANJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vrbanja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.211.557,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.385.227,00 kn, što je za 826.330,00 kn ili 10,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.030.724,00 | 7.303.652,00 | 90,9 | 98,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.172.000,00 | 3.151.742,00 | 99,4 | 42,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.880.000,00 | 2.865.408,00 | 99,5 | 38,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 180.500,00 | 180.040,00 | 99,8 | 2,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 111.500,00 | 106.294,00 | 95,3 | 1,4 |
| 1.2. | Prihodi od imovine | 335.000,00 | 229.278,00 | 68,5 | 3,1 |
| 1.2.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 13.975,00 | 93,2 | 0,2 |
| 1.2.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 320.000,00 | 215.303,00 | 67,3 | 2,9 |
| 1.3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.336.500,00 | 1.241.813,00 | 92,9 | 16,8 |
| 1.3.1. | Administrativne pristojbe | 7.000,00 | 4.646,00 | 66,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Komunalna naknada i doprinos | 979.500,00 | 895.213,00 | 91,4 | 12,1 |
| 1.3.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 350.000,00 | 341.954,00 | 97,7 | 4,6 |
| 1.4. | Drugi prihodi poslovanja | 3.187.224,00 | 2.680.819,00 | 84,1 | 36,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 85.000,00 | 81.575,00 | 96,0 | 1,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 19.769,00 | 98,9 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 65.000,00 | 61.806,00 | 95,1 | 0,8 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 95.833,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primljene otplate glavnice danih zajmova | 95.833,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.211.557,00 | 7.385.227,00 | 89,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.865.408,00 kn ili 38,8% i drugi prihodi poslovanja 2.680.819,00 kn ili 36,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.839.000,00 kn ili 24,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.731.448,00 | 6.480.482,00 | 96,3 | 81,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.474.750,00 | 1.474.408,00 | 100,0 | 18,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.842.218,00 | 1.611.058,00 | 87,5 | 20,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 61.990,00 | 61.948,00 | 99,9 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 89.200,00 | 87.877,00 | 98,5 | 1,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.403.110,00 | 1.311.091,00 | 93,5 | 16,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 287.918,00 | 150.142,00 | 52,2 | 1,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 80.500,00 | 80.225,00 | 99,7 | 1,0 |
| 1.4. | Drugi rashodi poslovanja | 3.333.980,00 | 3.314.791,00 | 99,4 | 41,9 |
| 1.4.1. | Tekuće donacije | 3.176.780,00 | 3.157.955,00 | 99,4 | 39,9 |
| 1.4.2. | Kazne, penali i naknade štete | 157.200,00 | 156.836,00 | 99,9 | 2,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.330.109,00 | 1.282.170,00 | 96,4 | 16,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.000,00 | 4.636,00 | 92,7 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.323.609,00 | 1.276.035,00 | 96,4 | 16,0 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti | 1.500,00 | 1.499,00 | 99,9 | 0,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 150.000,00 | 149.601,00 | 99,7 | 1,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 150.000,00 | 149.601,00 | 99,7 | 1,9 |
| Ukupno | | 8.211.557,00 | 7.912.253,00 | 96,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 527.026,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 8.211.557,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.912.253,00 kn, što je za 299.304,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 527.026,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.604.651,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.077.625,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.314.791,00 kn ili 41,9%, materijalne rashode 1.611.058,00 kn ili 20,4%, rashode za zaposlene 1.474.408,00 kn ili 18,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.282.170,00 kn ili 16,2%. Financijski rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 229.826,00 kn i imaju udjel 2,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.594.147,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.484.998,00 | 24.851.196,00 | 105,8 |
| 2. | Financijska imovina | 5.719.713,00 | 5.742.951,00 | 100,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.691.444,00 | 3.056.856,00 | 82,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.803.040,00 | 2.393.187,00 | 132,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 94.917,00 | 92.396,00 | 97,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 30.100,00 | 0,00 | - |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 100.212,00 | 200.512,00 | 200,1 |
| | Ukupno imovina | 29.204.711,00 | 30.594.147,00 | 104,8 |
| 3. | Obveze | 2.267.828,00 | 2.013.644,00 | 88,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 26.936.883,00 | 28.580.503,00 | 106,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 29.204.711,00 | 30.594.147,00 | 104,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.577.111,00 kn, nematerijalne imovine 260.211,00 kn, građevinskih objekata 17.948.231,00 kn, opreme 1.529.785,00 kn, prijevoznih sredstava 34.130,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 489.343,00 kn i sitnog inventara 12.385,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.056.856,00 kn, dane zajmove 92.396,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.217.979,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 175.208,00 kn i rashode budućeg razdoblja 200.512,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 309.519,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.704.125,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa:041-01/10-01/20
Urbroj: 613-19-10-6

Split, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 13. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica regionalne samouprave. Na području Županije ustrojeno je 16 gradova i 39 općina s ukupno 463 676 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu Županija obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojeno je četrnaest upravnih tijela od čega 10 upravnih odjela (upravni odjel za gospodarstvo, razvitak i obnovu, za turizam, za zdravstvo i socijalnu skrb, za prosvjetu, kulturu i šport, za komunalne poslove i graditeljstvo, za prostorno uređenje, za zaštitu okoliša, za proračun i financije, za poslove lokalne samouprave, i upravni odjel za pomorstvo), te četiri službe (tajništvo, zajednički poslovi, za unutarnju reviziju te služba za javnu nabavu). Koncem prosinca 2009. stupila je na snagu nova Odluka o unutarnjem ustrojstvu prema kojoj je ustrojeno 11 upravnih tijela od čega sedam upravnih odjela, ured župana, tajništvo županije i dvije službe. Prema podacima iz registra proračunskih korisnika Županija ima 121 proračunskog korisnika u kojima je zaposleno 7 027 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenih na osnovne i srednje škole te zdravstvene ustanove odnosi se 6 669 a na ostale proračunske korisnike odnosi se 358. Koncem 2008. u Županiji je bilo zaposleno 197 zaposlenika (na bazi sati rada), a na koncu 2009. bilo je 206 zaposlenika. Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela, poslovnik županijske skupštine, usklađeni su s odredbama Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ante Sanader.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 502.261.359,00 kn, a ostvareni su u iznosu 479.019.028,00 kn, što je za 23.242.331,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.319.984,00 kn ili 0,5%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.763.212,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 479.078.147,00 | 470.655.854,00 | 98,2 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 388.279.147,00 | 383.004.819,00 | 98,6 | 80,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 368.079.147,00 | 361.014.399,00 | 98,1 | 75,4 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 20.200.000,00 | 21.990.420,00 | 108,9 | 4,6 |
| 1.2. | Pomoći | 34.249.000,00 | 29.646.106,00 | 86,6 | 6,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 28.924.000,00 | 27.833.142,00 | 96,2 | 5,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.325.000,00 | 1.812.964,00 | 34,0 | 0,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 12.857.000,00 | 14.032.193,00 | 109,1 | 2,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.028.438,00 | 4.731.040,00 | 117,4 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 8.828.562,00 | 9.301.153,00 | 105,4 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 41.628.000,00 | 42.118.508,00 | 101,2 | 8,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 11.330.000,00 | 11.513.885,00 | 101,6 | 2,4 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 30.298.000,00 | 30.604.623,00 | 101,0 | 6,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.065.000,00 | 1.854.228,00 | 89,8 | 0,3 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 9.420.000,00 | 8.363.174,00 | 88,8 | 1,8 |
| 2.1. | Primici (povrati) glavnice danih zajmova | 9.220.000,00 | 8.283.174,00 | 89,8 | 1,7 |
| 2.2. | Primici od prodaje dionica | 200.000,00 | 80.000,00 | 40,0 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 13.763.212,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno: | 502.261.359,00 | 479.019.028,00 | 95,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 361.014.399,00 kn ili 75,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 118.004.629,00 kn ili 24,6%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode za posebne namjene (naknadu za koncesiju na pomorskom dobru, naknadu za koncesije na pravo na lov, lovozakupninu, naknadu za koncesiju za ambalažni otpad, eko rentu te prihode od Programa Ujedinjenih naroda za razvoj), primitke od provođenja programa razvoja poljoprivrede i agroturizma te prihode od osnovnih i srednjih škola od obavljanja vlastite djelatnosti. Ostvareni su u iznosu 250.234.367,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,2%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 248.114.923,00 kn, a 2.119.444,00 kn (prihodi od pomoći 580.490,00 kn, prihodi za posebne namjene 1.374.146,00 kn, od obavljanja vlastite djelatnosti srednjih i osnovnih škola 125.159,00 kn te primici od provođenja programa razvoja poljoprivrede i agroturizma 39.649,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2009. provodi se na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09) i Odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjih škola i učeničkih domova te Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe, zdravstvenih ustanova, te materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09, 76/09 i 126/09). U 2009. prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 206.946.567,00 kn od čega je iz dodatnog udjela u porezu na dohodak ostvareno 78.964.943,00 kn, a iz državnog proračuna od pomoći izravnanja 127.981.624,00 kn. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 206.946.567,00 kn, a odnose se na osnovno školstvo u iznosu 79.242.993,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 51.342.886,00 kn, zdravstvo 41.792.650,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 25.355.989,00 kn te centre za socijalnu skrb u iznosu 9.212.049,00 kn. Na koncu godine obveza za povrat u državni proračun viška neutrošenih sredstava korisnika iznosila je 1.815.954,00 kn. U travnju 2010. sredstva u iznosu 1.614.266,00 kn uplaćena su u državni proračun, te obveza za povrat neutrošenih sredstava iznosi 201.688,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 418.681.222,00 | 401.947.135,00 | 96,0 | 84,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 83.456.423,00 | 80.357.126,00 | 96,3 | 16,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 171.685.656,00 | 166.422.615,00 | 96,9 | 34,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 20.736.218,00 | 21.121.094,00 | 97,0 | 4,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 47.170.824,00 | 44.440.121,00 | 94,2 | 9,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 94.106.124,00 | 92.814.496,00 | 98,6 | 19,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 9.672.490,00 | 9.046.904,00 | 93,5 | 1,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.940.450,00 | 2.884.028,00 | 98,1 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 27.235.976,00 | 25.987.348,00 | 95,4 | 5,5 |
| 1.5. | Pomoći | 53.538.065,00 | 51.501.991,00 | 96,2 | 10,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 13.064.291,00 | 11.757.023,00 | 90,0 | 2,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 40.473.774,00 | 39.744.968,00 | 98,2 | 8,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 14.574.208,00 | 13.913.135,00 | 95,5 | 2,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 65.250.444,00 | 60.880.892,00 | 93,3 | 12,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 30.752.795,00 | 30.446.029,00 | 99,0 | 6,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 25.638.956,00 | 21.739.174,00 | 84,8 | 4,6 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 6.246.000,00 | 6.225.038,00 | 99,7 | 1,3 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 146.874,00 | 8.560,00 | 5,8 | 0,0 |
| 1.7.5. | Izvanredni rashodi | 2.465.819,00 | 2.462.091,00 | 99,8 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 51.828.558,00 | 46.898.415,00 | 90,5 | 9,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 320.292,00 | 308.284,00 | 96,3 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 21.764.911,00 | 16.532.372,00 | 76,0 | 3,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 29.743.355,00 | 30.057.759,00 | 101,1 | 6,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 31.751.579,00 | 27.440.195,00 | 86,4 | 5,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 8.640.000,00 | 8.612.295,00 | 99,7 | 1,8 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 23.111.579,00 | 18.827.900,00 | 81,5 | 4,0 |
| Ukupno | | 502.261.359,00 | 476.285.745,00 | 94,8 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 2.733.283,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 502.261.359,00 kn, a izvršeni su u iznosu 476.285.745,00 kn, što je za 25.975.614,00 kn ili 5,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.733.283,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 13.763.210,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.496.493,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 166.422.615,00 kn ili 34,9%, zaposlene 80.357.126,00 kn ili 16,9%, druge rashode poslovanja 60.880.892,00 kn ili 12,8%, pomoći 51.501.991,00 kn ili 10,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 46.898.415,00 kn ili 9,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 70.224.706,00 kn i imaju udjel 14,8%.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 314.404,00 kn ili 1,1% više od plana. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni iznad plana već je trebalo u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donijeti izmjene i dopune proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 283.267.450,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovine | 20.246.899,00 | 21.013.512,00 | 103,8 |
| 2. | Financijska imovina | 207.201.301,00 | 262.253.938,00 | 126,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 36.593.963,00 | 14.379.907,00 | 39,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 49.445.102,00 | 109.435.877,00 | 170,9 |
| 2.3. | Dani zajmova | 61.237.836,00 | 68.145.754,00 | 111,3 |
| 2.4. | Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici | 59.924.400,00 | 70.292.400,00 | 117,3 |
| | Ukupno imovina | 227.448.200,00 | 283.267.450,00 | 124,5 |
| 3. | Obveze | 22.637.559,00 | 27.092.244,00 | 119,7 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 0,00 | 60.984,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 204.810.641,00 | 256.114.222,00 | 125,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 227.448.200,00 | 283.267.450,00 | 124,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost stručnih studija i projekte u iznosu 6.311.080,00 kn, građevinskih objekata 5.071.221,00 kn, uredske i komunikacijske opreme 3.558.359,00 kn, prijevoznih sredstava 2.166.938,00 kn, ulaganja u računalne programe 3.837.689,00 kn te plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 68.225,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 75.989.479,00 kn i druga potraživanja 33.446.398,00 kn, dionice i udjele u glavnici 70.292.400,00 kn, dane zajmova 68.145.754,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 14.379.907,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.815.862,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.276.863,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 60.984,00 kn se odnose na unaprijed plaćene prihode.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s županom i drugim zaposlenima u Županiji te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izraditi samoprocijenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje strategije upravljanja rizicima i donošenje plana za otklanjanje nedostatka, evidentirati u rashodima sredstva za domove za stare i nemoćne kao razliku ukupnih rashoda domova i planiranih vlastitih sredstava te u poslovnim knjigama zasebno iskazati sredstva za uređenje poslovnih prostora koja su u vlasništvu Republike Hrvatske.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn za uređenje prostora u vlasništvu Republike Hrvatske su evidentirana i u cijelosti utrošena za uređenje prostora.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za evidentiranje prihoda i rashoda domova za starije i nemoćne osobe u skladu sa zakonskim propisima.
- Sastavljanje strategije upravljanja rizicima i donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je 14 upravnih tijela, od čega 10 upravnih odjela i četiri službe, kojima upravljaju pročelnici. Prema izdanim rješenjima o imenovanju osam pročelnika obnašaju dužnost kao vršitelji dužnosti, a rješenja o imenovanju vršitelja dužnosti izdana su u razdoblju od 2001. do 2007., dok drugi pročelnici obnašaju dužnost temeljem rješenja županijskog poglavarstva i ovlaštenja župana donesenih u razdoblju od 1994. do 2007. Javni natječaj za izbor pročelnika upravnih tijela nije raspisan, što nije u skladu s odredbom članka 53.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbi članka 34. Statuta Županije prema kojima upravnim tijelima upravljaju pročelnici koje na temelju javnog natječaja imenuje poglavarstvo, odnosno župan. U prosincu 2009. donesena je nova odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Županije. Odlukom je uređen novi ustroj i određeni rokovi za raspisivanje javnog natječaja. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) natječaj za izbor pročelnika upravnih tijela nije raspisan.

Državni ured za reviziju nalaže raspisati javni natječaj za izbor pročelnika upravnih tijela u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta Županije.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su po novoj Odluci o unutarnjem ustrojstvu upravnih tijela Županije imenovani privremeni pročelnici, a Odlukom je utvrđena obveza donošenja novih Pravilnika o unutarnjem redu i raspisivanje natječaja za izbor pročelnika.*

2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2009. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Županija nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno i podneseno.

Unutarnja revizija je uspostavljena na propisan način, te su tijekom 2009. obavljene tri revizije, dano je 13 preporuka i prati se njihova provedba. Županija je organizirala obavljanje poslova unutarnje revizije prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, sastaviti strategiju upravljanja rizicima te razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, koji je donesen u ožujku 2010., rokovi za donošenje strategije upravljanja rizicima i plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola utvrđeni do 31. prosinca 2010.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Županija kod evidentiranja prihoda i rashoda nije primijenila modificirano načelo nastanka poslovnog događaja jer su unutar prihoda evidentirani prihodi u iznosu 23.685.769,00 kn koji nisu prihodi Županije već su to vlastiti prihodi domova za starije i nemoćne, stoga su ukupni prihodi Županije uvećani za navedeni iznos. Također, rashodi se u poslovnim knjigama ne evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, već na temelju naloga za prijenos sredstava (nalog za plaćanje). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 104. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i odredbom 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Navedenim odredbama utvrđeno je da se priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka temelji na modificiranom načelu nastanka događaja. Određeno je što se smatra приходima i rashodima proračuna. Prihod je povećanje ekonomske koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata te se temeljno kvalificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Proračunom nisu planirani, a izvršeni su izdaci za pozajmicu u iznosu 1.000.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o proračunu i odredbama članka 62. i 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima rashodi i izdaci moraju biti raspoređeni u proračunu i iskazani na računu izdataka za dane pozajmice. Pozajmica je dana Općini Lećevica iz sredstava viška prihoda iz ranijih godina rezerviranih za stalnu pričuvu uz kamatu od 4,0% godišnje s rokom povrata od 12 mjeseci. Općina je u ožujku 2010. izvršila povrat u iznosu 500.000,00 kn. Obračun ugovorene kamate nije obavljen.

Tijekom godine Županija je nabavila 516.030,00 kn uredskog materijala i tonera.

Usporednim pregledom ugovorenih i nabavnih cijena određenog uredskog materijala i tonera utvrđeno je da nazivi i oznake artikala iz ponudbene dokumentacije i računa nisu istovjetni što onemogućuje usporedbu i kontrolu ugovorenih i nabavnih cijena artikala. Računi su kontrolirani i ovjereni od odgovornih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode primjenom modificiranog načela nastanka događaja odnosno prihode priznati u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se proračunom planirati izdatke i evidentirati davanja pozajmica na odgovarajućim računima izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se nabavu uredskog materijala i tonera obavljati u skladu s ugovorom odnosno ponudbenom dokumentacijom.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na neplaniranje pozajmice i nabavu uredskog materijala i tonera, a nije prihvatila dio koji se odnosi na iskazana sredstva domova za starije i nemoćne osobe. Obrazlaže se da budući je zahtjev za pozajmicu pristigao pred sam kraj poslovne godine sredstva nisu bila planirana u proračunu Županije, te navode da su sva neslaganja s ponudbenom dokumentacijom pri nabavi tonera i uredskog materijala reklamirana i računi su plaćeni tek nakon što su sve ispravke izvršene. Navodi da su prihodi od vlastite djelatnosti domova za starije i nemoćne osobe prihod proračuna Županije u skladu s člankom 22. Odluke o izvršavanju proračuna Splitsko-dalmatinske županije za 2009. Nadalje, navodi da su prema članku 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vlastiti prihodi bili mjerljivi, budući je Županija na temelju dostavljene vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije tih ustanova, putem obračunskog plaćanja izvršila evidentiranje uplate prihoda tih ustanova u županijski proračun, a razlika sredstava između utvrđenih prihoda i ukupnih rashoda prenosila se korisnicima na temelju usuglašenih stanja i obostrano ovjerenih izvjava o prijebu. Nadalje navodi da su, na temelju članka 4. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2009., pročelnici upravnih tijela odgovorni za izvršavanje i namjensko korištenje proračunskih sredstava, te su upravna tijela dužna zaprimljene račune evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja, a Upravni odjel za proračun i financije isti zadužuje u glavnu knjigu na temelju dostavljenog naloga upravnog tijela. Sastavni dio naloga je i dokumentacija (račun, situacija) o nastanku poslovnog događaja.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iznesenim u nalazu Izvješća budući je pitanje unosa prihoda drugih pravnih osoba u svoje prihode riješeno prigovorom na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2008. Odgovorom na prigovor utvrđeno je da navodi u prigovoru nisu prihvatljivi i da nisu sukladni važećim propisima te je naloženo da navedenu nepravilnost ne ponavljate u slijedećim godinama. Međutim, ista nepravilnost ponovljena je i u 2009. Naime, zakonskim odredbama propisano je da Županija za domove za starije i nemoćne osobe koji imaju sjedište na njezinom području osigurava sredstva za obavljanje djelatnosti doma u visini razlike između ukupnih rashoda i prihoda za posebne namjene doma.

Prihod za posebne namjene doma je prihod koji dom ostvari naplatom cijene skrbi izvan vlastite obitelji, temeljem ugovora o skrbi između doma i korisnika, odnosno obveznika plaćanja cijene skrbi izvan vlastite obitelji ili rješenja centra za socijalnu skrb, ostalih usluga ili na drugi način.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 502.261.359,00 kn, a izvršeni su u iznosu 476.285.745,00 kn, što je za 25.975.614,00 kn ili 5,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.733.283,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 13.763.210,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.496.493,00 kn.

Unutar rashoda za subvencije trgovačkim društvima izvršeni su rashodi za subvencije brzobrodске linije povezivanja otoka s kopnom u iznosu 3.460.358,00 kn. Izvršeni su na temelju zaključenog ugovora s brodarom iz prosinca 2008. i dodatka ugovoru iz svibnja 2009., o održavanju brzobrodске linije Split-Rogač-Split i Split-Milna-Split. Ugovorom i dodatkom je utvrđen plovidbeni red, način obračuna i drugo. Postupak za davanje koncesija za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza Županija nije provela, što nije u skladu s odredbom članka 26. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 33/06, 38/09 i 87/09) prema kojoj se pravo obavljanja javnog prijevoza stječe na temelju koncesije.

Tijekom godine Županija je putem tekućih i kapitalnih pomoći te tekućih i kapitalnih donacija doznala raznim korisnicima sredstva u iznosu 112.382.883,00 kn. Sredstva su doznana jedinicama lokalne samouprave za komunalnu izgradnju i održavanje, za kulturne i športske programe, za gospodarski razvitak i turizam, raznim udrugama te drugo. Za sve isplate donesene su odluke županijskog poglavarstva odnosno župana o raspodjeli sredstava, a s određenim korisnicima su zaključeni ugovori o korištenju sredstava kojima je utvrđena namjena sredstava. Mjerila i kriteriji raspodjele sredstava nisu utvrđeni, stoga se predlaže utvrditi mjerila i kriterije raspodjele sredstava korisnicima.

Državni ured za reviziju nalaže se provesti postupak davanja koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju se navodi da je Županija započela s pripremama za objavljivanje ponovljenog natječaja sukladno izmjenama Zakona o koncesijama koji uvjetuje izradu studije opravdanosti temeljem koje će se raspisati novi javni natječaj za županijsku brzobrodsku liniju i odabranom brodaru dati koncesiju. Nadalje navodi da Županija velikim dijelom ima razrađene kriterije i mjerila za raspored sredstava raznim korisnicima što će nastojati usavršiti i proširiti na što veći broj programa.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave roba, radova i usluga donesen je u siječnju 2009., a tijekom godine dva puta su donesene izmjene i dopune plana nabave. Plan nabave donesen je po upravnim tijelima a ne po predmetu nabave na razini Županije.

Navedeni način onemogućava praćenje plana nabave po predmetu nabave i utvrđivanje planiranih iznosa predmeta nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Županija je planom nabave planirala i tijekom godine provodila postupke nabave pojedinih roba, radova i usluga za korisnike decentraliziranih sredstva i proračunske korisnike. U Županiji nisu sastavljene pisane procedure kojima bi bilo određeno kada postupke nabave provodi upravno tijelo Županije, a kada postupke provode proračunski korisnici i korisnici koji koriste decentralizirana sredstva. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže sastaviti pisane procedure kojima bi bilo određeno kada postupke nabave provodi Županija, a kada proračunski korisnici i korisnici decentraliziranih sredstva. Županija je provodila propisane postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donijet plan nabave na razini Županije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navode da će poštovati nalog revizije o planiranju po skupnom predmetu te da će ubuduće u politikama nabave odrediti po kojim će kriterijima i mjerilima postupke nabave provoditi Županija, Služba za javnu nabavu, a kada proračunski korisnici.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je 14 upravnih tijela, kojima upravljaju pročelnici, a za imenovanje nisu raspisani javni natječaji (točka 1. Nalaza).
 - Županija nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni (točka 2. Nalaza).
 - Županija nije kod evidentiranja dijela prihoda i rashoda primijenila modificirano načelo nastanka poslovnog događaja jer su unutar prihoda evidentiran prihodi u iznosu 23.685.769,00 kn koji nisu prihodi Županije nego su vlastiti prihodi domova za starije i nemoćne, stoga su ukupni prihodi Županije uvećani za navedeni iznos. Rashodi se u poslovnim knjigama ne evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) već na temelju naloga za prijenos sredstava (nalog za plaćanje). Proračunom nisu planirani, a izvršeni su izdaci za pozajmicu u iznosu 1.000.000,00 kn. Tijekom godine Županija je nabavila 516.030,00 kn uredskog materijala i tonera za koje je utvrđeno da nazivi i oznake artikala iz ponudbene dokumentacije i računa nisu istovjetni što onemogućuje usporedbu i kontrolu ugovorenih i nabavnih cijena artikala (točka 3. Nalaza).
 - Izvršeni su rashodi za subvencije brzobrodske linije povezivanja otoka s kopnom u iznosu 3.460.358,00 kn, a Županija nije provela postupak davanje koncesija za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza. Tijekom godine putem pomoći i donacija doznačeno je raznim korisnicima sredstva u 112.382.883,00 kn, a mjerila i kriteriji raspodjele sredstava nisu utvrđeni (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave donesen je po upravnim tijelima a ne po predmetu nabave na razini Županije, što onemogućava utvrđivanje planiranih iznosa predmeta nabave i praćenje plana nabave po predmetu nabave. Županija nije sastavila pisane procedure kojima bi bilo određeno kada postupke nabave provodi upravno tijelo Županije, a kada provode proračunski korisnici i korisnici koji koriste decentralizirana sredstva (točka 5. Nalaza).

4. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 463 676 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojeno je četrnaest upravnih tijela od čega 10 upravnih odjela, te četiri službe. Koncem 2009. u Županiji je zaposleno 206 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 479.019.028,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 476.285.745,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 2.733.283,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 13.763.210,00 kn te ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.496.493,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 361.014.399,00 kn ili 75,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 118.004.629,00 kn ili 24,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 250.234.367,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 248.114.923,00 kn, a 2.119.444,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Za naplatu potraživanja koja koncem godine iznose 109.435.877,00 kn ili 22,8 % ukupnih prihoda Županija je poduzimala mjere naplate. Proračunska sredstva korištena su za obrazovanje, zdravstvo, kulturu, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i infrastrukturu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 166.422.615,00 kn ili 34,9%, zaposlene 80.357.126,00 kn ili 16,9%, druge rashode poslovanja 60.880.892,00 kn ili 12,8%, pomoći 51.501.991,00 kn ili 10,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 46.898.415,00 kn ili 9,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Županija se u 2009. nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. U razdoblju od 1995. do 2008. Županija je dala 23 jamstva, od čega 19 jedinicama lokalne samouprave i komunalnim društvima za financiranje projektne dokumentacije i izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda, te proračunskim korisnicima. Stanje danih jamstava iznosi 80.429.973,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 68.145.754,00 kn, a odnosi se na sredstva dana poslovnim bankama za provedbu programa kreditiranja poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva, razvitak poljoprivrede i agroturizma, trgovačkim društvima, Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva, te danu pozajmicu općini i školi. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije razvijen u skladu s propisima jer strategija upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD HVAR

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O GRADU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/21

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA HVARA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Hvara (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 9. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07 i 95/08) utvrđen je grad Hvar kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 224 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Grad ima 23 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica) u kojima radi 19 zaposlenika. Statut, Odluka o ustroju Jedinstvenog upravnog odjela Grada, Pravilnik o radu u Jedinstvenom upravnom odjelu Grada, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Grada i Poslovnik Gradskog vijeća, nisu usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07 i 36/09). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Pjerino Bebić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 32.662.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.381.271,00 kn što je za 4.281.229,00 kn ili 13,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.781.363,00 kn ili 16,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 30.486.000,00 | 28.359.478,00 | 93,0 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 15.381.000,00 | 14.293.174,00 | 92,9 | 50,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 9.160.000,00 | 8.307.530,00 | 90,7 | 29,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.500.000,00 | 2.522.253,00 | 100,9 | 8,8 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 3.721.000,00 | 3.463.391,00 | 93,1 | 12,2 |
| 1.2. | Pomoći | 3.805.000,00 | 3.254.350,00 | 85,5 | 11,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 593.000,00 | 605.044,00 | 102,0 | 2,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.212.000,00 | 2.649.306,00 | 82,5 | 9,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.035.000,00 | 2.937.680,00 | 96,8 | 10,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 165.000,00 | 148.116,00 | 89,8 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.870.000,00 | 2.789.564,00 | 97,2 | 9,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.650.000,00 | 5.438.490,00 | 96,3 | 19,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 730.000,00 | 791.877,00 | 108,5 | 2,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.300.000,00 | 4.071.926,00 | 94,7 | 14,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 620.000,00 | 574.687,00 | 92,7 | 2,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.615.000,00 | 2.435.784,00 | 93,1 | 8,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 80.000,00 | 21.793,00 | 27,2 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 50.000,00 | 2.900,00 | 5,8 | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 18.893,00 | 63,0 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda | 2.096.500,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 32.662.500,00 | 28.381.271,00 | 86,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.293.174,00 kn ili 50,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim u iznosu 5.438.490,00 kn ili 19,2%. Svi drugi prihodi iznose 8.649.607,00 kn ili 30,5%. Odlukom o gradskim porezima uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prihode do povećane cijene vode i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 6.992.336,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.979.553,00 kn, a 1.012.783,00 kn je neutrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 25.097.500,00 | 20.931.892,00 | 83,4 | 76,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.254.700,00 | 5.092.433,00 | 96,9 | 18,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.687.700,00 | 8.919.318,00 | 83,5 | 32,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 288.300,00 | 252.360,00 | 87,5 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.152.000,00 | 939.673,00 | 81,6 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 7.687.400,00 | 6.421.748,00 | 83,5 | 23,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.560.000,00 | 1.305.537,00 | 83,7 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 823.100,00 | 1.116.362,00 | 135,6 | 4,1 |
| 1.4. | Subvencije | 150.000,00 | 112.580,00 | 75,1 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 40.000,00 | 40.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 40.000,00 | 40.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 946.000,00 | 703.382,00 | 74,4 | 2,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 7.196.000,00 | 4.947.817,00 | 68,8 | 18,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 3.450.000,00 | 3.004.001,00 | 87,1 | 10,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.602.000,00 | 1.112.944,00 | 69,5 | 4,1 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 84.000,00 | 41.500,00 | 49,4 | 0,1 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 2.060.000,00 | 789.372,00 | 38,3 | 2,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.805.000,00 | 5.810.257,00 | 85,4 | 21,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 600.000,00 | 400.117,00 | 66,7 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.205.000,00 | 2.459.733,00 | 76,7 | 8,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.000.000,00 | 2.950.407,00 | 98,3 | 10,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 760.000,00 | 757.897,00 | 99,7 | 2,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 760.000,00 | 757.897,00 | 99,7 | 2,8 |
| | Ukupno | 32.662.500,00 | 27.500.046,00 | 84,2 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 881.225,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.662.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.500.046,00 kn, što je za 5.162.454,00 kn ili 15,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 881.225,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.593.280,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.474.505,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 8.919.318,00 kn ili 32,4%, slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.810.257,00 kn ili 21,1%, rashodi za zaposlene 5.092.433,00 ili 18,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.947.817,00 kn ili 18,0%. Drugi rashodi i izdaci koji se odnose na financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 2.730.221,00 kn i imaju udjel 10,0%.

Iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 293.262,00 kn ili 35,6%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 101.149.732,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 55.932.471,00 | 60.408.875,00 | 108,0 |
| 2. | Financijska imovina | 39.919.088,00 | 40.740.857,00 | 102,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.451.157,00 | 4.942.669,00 | 111,0 |
| 2.2. | Depoziti | 1.978.118,00 | 2.045.499,00 | 103,2 |
| 2.3. | Potraživanja | 7.959.784,00 | 8.230.609,00 | 103,4 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 25.281.272,00 | 25.281.272,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 248.757,00 | 240.808,00 | 96,8 |
| | Ukupno imovina | 95.851.559,00 | 101.149.732,00 | 105,5 |
| 3. | Obveze | 6.023.967,00 | 4.918.157,00 | 81,6 |
| 5. | Vlastiti izvori | 89.827.592,00 | 96.231.575,00 | 107,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 95.851.559,00 | 101.149.732,00 | 96,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.614.937,00 kn, građevinskih objekata 50.189.746,00 kn, postrojenja i opreme 1.169.920,00 kn, umjetničkih dijela 13.875,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, prostorni i urbanistički planovi) 896.240,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (nerazvrstane ceste i drugi građevinski objekti) u iznosu 524.157,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.942.669,00 kn, depozite u bankama 2.045.499,00 kn, dionice i udjele u glavnici 25.281.272,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.226.352,00 kn, druga potraživanja 4.257,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 240.808,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.401.323,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 328.432,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.188.402,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je provedene aktivnosti vezanih za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te osigurati podatke o naplati gradskih poreza u suradnji s nadležnom Poreznom upravom.

Naložio je donijeti odluku o uvjetima i načinu povjeravanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama te predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predložio je uređivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu i suvlasništvu Grada za ulaganja Grada u komunalnu infrastrukturu te obavljanje javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Predstavničkom tijelu podneseno je izvješće o izvršenju programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Naloz i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Donošenje odluke o uvjetima i načinu povjeravanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama i odluke kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnost.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu i suvlasništvu Grada za ulaganja Grada u komunalnu infrastrukturu.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2009. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da će financijsko upravljanje i kontrolu dalje razvijati, da će utvrditi misiju, viziju i ključne ciljeve te popisati sve poslovne procese.*

2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 32.662.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.500.046,00 kn, što je za 5.162.454,00 kn ili 15,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 881.225,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.593.280,00 kn, te višak prihoda raspoloživu u sljedećem razdoblju iznosi 5.474.505,00 kn. Iznad planiranih iznosa izvršeni su financijski rashodi za 293.262,00 kn ili 35,6%.

Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.764.123,00 kn. Odnose se na čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina u iznosu 1.142.481,00 kn, čišćenje obalnog pojasa i Paklenih otoka u iznosu 653.160,00 kn, održavanje javne rasvjete 721.186,00 kn (održavanje 321.328,00 kn, a utrošena električna energija za javnu rasvjetu 399.858,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta 151.613,00 kn, održavanje javnih površina 62.637,00 kn, te održavanje oborinske i fekalne kanalizacije u iznosu 33.046,00 kn. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva lokalna jedinica, javna ustanova koju osniva lokalna jedinica, služba-vlastiti pogon (osniva lokalna jedinica), pravna i fizička osoba na temelju koncesije, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Grad nije donesena, nisu određeni komunalni poslovi koji se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju ugovora povjereni su poslovi pometanja i čišćenja grada, čišćenje obalnog pojasa i Paklenih otoka, održavanje zelenih površina, održavanje javne rasvjete, održavanje gradskih prometnica i sustava oborinskih voda. Opskrbu pitkom vodom pružalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Preostale komunalne poslove u dijelu koji nije povjeren komunalnom društvu obavljale se pravne i fizičke osobe izravnom pogodbom na temelju zaključenih ugovora ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 789.372,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu (35,0% vlasničkog udjela Grada) za izgradnju mjesne vodovodne mreže u iznosu 309.934,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu za potrebe izgradnje sustava odvodnje otpadnih i oborinskih voda u iznosu 115.840,00 kn i za druge kapitalne nabave (izrada projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada i nabava radnog stroja-kompaktora) u iznosu 363.598,00 kn. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 309.934,00 kn za rekonstrukciju i izgradnju mjesne vodovodne mreže. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode. Sredstva za izgradnju vodovodne mreže planirana su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 400.000,00 kn. Financiranje je planirano iz sredstava uprihođenih naplatom naknade za priključenje na objekte i uređaje komunalne infrastrukture te namjenskih sredstava iz županijskog i državnog proračuna. U svrhe uređenja obvezno pravnih odnosa Grad i komunalno društvo u suvlasništvu zaključili su u travnju 2008. te travnju i rujnu 2009. ugovore o bespovratnoj novčanoj potpori prema kojima se Grad obvezao uplatiti bespovratna novčana sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu do iznosa 659.000,00 kn.

Prijenos sredstava obavljen je na temelju zahtjeva za doznakom sredstava, obračunskih situacija o izvedenim radovima i ugovora o bespovratnoj novčanoj potpori. Komunalnom društvu u suvlasništvu ukupno je preneseno 499.755,00 kn, od toga u 2008. u iznosu 189.821,00 kn, a u 2009. u iznosu 309.934,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 115.840,00 kn za izradu projektne dokumentacije sustava odvodnje Grada – Jadranski projekt. Djelatnost komunalnog društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, ekološko zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje i čišćenje javnih površina, građevinarstvo, prikazivanje filmova, održavanje plaža i upravljanje stambenim zgradama. Grad i komunalno društvo u siječnju 2009. zaključili su ugovor o financiranju kojim se Grad obvezao financirati navedene radove u iznosu 1.500.000,00 kn te prijenose sredstava komunalnom društvu doznakačavati na temelju ugovora zaključenog između komunalnog društva i izvoditelja radova nakon provedenog postupaka nabave. U 2009. građevinski radovi nisu započeti, a komunalnom društvu sredstva su prenesena za izradu projektne dokumentacije za koje je postupak nabave i odabir izvoditelja radova provelo komunalno društvo u 2007. Vrijednost usluga prema zaključenom ugovoru i dodatku ugovora iznosi 800.000,00 kn. Za usluge izrade projektne dokumentacije sustava odvodnje Grada - Jadranski projekt, Grad je prenio komunalnom društvu sredstva u ukupnom iznosu 823.430,00 kn od čega 707.590,00 kn u 2008. i 115.840,00 kn u 2009. Prijenos sredstava obavljen je na temelju zahtjeva za doznakom sredstava ispostavljenih prema obračunima o izvedenim uslugama. U zahtjevima za doznakom sredstava komunalno društvo ne zaračunava Gradu porez na dodanu vrijednost. Grad nije s komunalnim društvom u vlasništvu u potpunosti uredio imovinsko-pravne odnose. Komunalno društvo u vlasništvu je vrijednost ulaganja u izgradnju sustava odvodnje evidentiralo u svojim poslovnim knjigama. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za druge kapitalne nabave (projekt sanacije odlagališta komunalnog otpada, studija utjecaja na okoliš i istražni radovi te otplata kredita za nabavu radnog stroja-kompaktora) komunalnom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 363.598,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju ugovora o sufinanciranju kojeg je Grad zaključio s komunalnim društvom u siječnju 2005. i zahtjeva za doznakom sredstava. Za projekt sanacije odlagališta, studije utjecaja i istražne radove ukupno je preneseno 2.333.924,00 kn od čega od 2005. do 2008. u iznosu 2.295.774,00 kn, a u 2009. u iznosu 38.150,00 kn. Za otplatu kompaktora preneseno je ukupno 1.424.413,00 kn, od čega za 2007. i 2008. u iznosu 1.098.965,00 kn i 2009. u iznosu 325.448,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o uvjetima i načinu povjeravanja svih komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama te odluku kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad, u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da su financijski rashodi izvršeni iznad plana jer su naplaćeni ovrhom za sudske troškove sa žiro računa proračuna 31. prosinca 2009. Nepravilnosti vezane uz odluku o povjeravanju komunalnih poslova i odluku kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad će ispraviti, a imovinsko pravne odnose s komunalnim društvima u vlasništvu Grada uskladit će sa zakonskim propisima.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Ukupni rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 8.494.755,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 5.810.257,00 kn, a na materijalne rashode 2.684.498,00 kn. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu odnose se na kupnju zemljišta u iznosu 400.117,00 kn, izgradnju školske športske dvorane 705.127,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 572.129,00 kn, izgradnju javnih površina 412.093,00 kn, izgradnju javne rasvjete 321.293,00 kn, izradu prostornih planova 368.713,00 kn, na dodatna ulaganja u zgradu Hvarskog kazališta 2.457.231,00 kn i zgradu dječjeg vrtića u iznosu 493.175,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstava državnog i županijskog proračuna, zajma Hrvatske banke za obnovu i razvitak, prihodima od komunalnog doprinosa i drugim proračunskim prihodima. Planom nabave planirane su javne nabave u iznosu 13.869.100,00 kn. Sredstva planirana planom nabave nisu usuglašena s planiranim sredstvima izmjenama i dopunama proračuna. Prema evidenciji o postupcima javne nabave u 2009. ukupno je provedeno sedam otvorenih postupaka javne nabave (jedan postupak velike vrijednosti i šest postupaka male vrijednosti). Sveukupna vrijednost javne nabave objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 2.595.695,00 kn. Za nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn zaključeno je 20 ugovora na vrijednost 891.706,00 kn. Time sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2009. prema zaključenim ugovorima iznosi 3.487.402,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 2.573.681,00 kn ili 73,8%. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljen je statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2009. Grad nije primijenio propise o javnoj nabavi za usluga ukupne vrijednosti 378.896,00 kn, a koje se odnose na usluge mobilne telefonije u iznosu 102.365,00 kn i usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 276.531,00 kn.

Za nabavu usluga odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 276.531,00 kn nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama što nije u skladu s odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi prema kojima se na ugovor o javnim uslugama čiji su predmet nabave usluge iz Dodatka II. B. Zakona o javnoj nabavi primjenjuju odredbe ovog Zakona u dijelu kojima se uređuje tehnički opis predmeta nabave i objave.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana planom nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu te nabavu usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da će za nabavu usluga odvjetnika i pravnog savjetnika u 2010. objaviti obavijest o početku postupka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno (točka 1. Nalaza).
 - Iznad planiranih iznosa izvršeni su financijski rashodi za 293.263,00 kn ili 35,6%. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.276.082,00 kn. Komunalne poslove u dijelu koji nije povjeren komunalnom društvu koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina obavljale se pravne i fizičke osobe izravnom pogodbom na temelju zaključenih ugovora ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Grad nije donesena, nisu određeni komunalni poslovi koji se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Putem rashoda za kapitalne pomoći, Grad je prenio sredstva trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 823.430,00 kn od toga za 2009. u iznosu 115.840,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Grad nije s komunalnim društvom u vlasništvu u potpunosti uredio imovinsko-pravne odnose. Ulaganja u izgradnju sustava odvodnje evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Prema odredbama ovog Zakona javna vodoopskrba i odvodnja su djelatnosti koje se obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima (točka 2. Nalaza).

- Za nabavu usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 276.531,00 kn nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 224 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem radi 23 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.381.271,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 27.500.046,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 881.225,00 kn što s prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 4.593.280,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.474.505,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 14.293.174,00 kn ili 50,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim u iznosu 5.438.490,00 kn ili 19,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.992.336,00 kn i čine 24,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 5.979.553,00 kn, a 1.012.783,00 kn nije utrošeno i nalaze se na žiro račun. Dospjela potraživanja iznose 7.116.696,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.881.573,00 kn ili 68,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Grad je koncem 2009., dao suglasnost za zaduživanje komunalnom društvu u vlasništvu za realizaciju Projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području u iznosu 8.577.500,00 kn. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za izgradnju parkirališta i kanalizacije. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 3.188.402,00 kn. U ranijim godinama dano je jamstvo trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu za osiguranje povrata kredita za kupnju uljare. Iskazano stanje danog jamstva na koncu godine iznosi 129.693,00 kn. Stanje deponiranih sredstava koncem godine iznosi 2.045.499,00 kn. Odnose se na sredstva donirane od fizičke osobe, a deponirana su kod poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju doma za starije osobe. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.919.318,00 kn ili 32,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.810.257,00 kn ili 21,1% i za zaposlene 5.092.433,00 kn ili 18,5% ukupno izvršenih rashoda. Obavljanja komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Putem kapitalnih prijenosa prenesena su sredstva trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 823.430,00 kn od toga za 2009. u iznosu 115.840,00 kn. Za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvom u vlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Komunalno društvo je vrijednost ulaganja evidentiralo u svojim poslovnim knjigama. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za nabavu usluge odvjetnika i pravnog savjetnika nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IMOTSKI

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|-----------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O GRADU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| Ciljevi i područja revizije | 7 |
| Metode i postupci revizije | 7 |
| Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| Nalaz za 2009. | 10 |
| III. MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/26

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 29. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA IMOTSKOG ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Imotskog (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 29. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća područje od šest naselja s 10 213 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o brdsko planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), Grad ima status brdsko-planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su dva upravna odjela, ured gradonačelnika i vlastiti komunalni pogon. Grad ima 81 zaposlenika od čega je 33 zaposleno na određeno vrijeme u sklopu provođenja programa zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 70 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Đuzel.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 66.999.127,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.342.158,00 kn, što je za 5.656.969,00 kn ili 8,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.230.475,00 kn ili 5,0%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.649.127,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni Broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u% | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 64.500.000,00 | 60.797.523,00 | 94,3 | 99,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 18.951.500,00 | 19.326.181,00 | 102,0 | 31,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 17.900.000,00 | 18.361.315,00 | 102,6 | 29,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 650.000,00 | 647.589,00 | 99,6 | 1,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 401.500,00 | 317.277,00 | 79,0 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 38.115.000,00 | 36.391.900,00 | 95,5 | 59,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 33.500.000,00 | 35.757.720,00 | 106,7 | 58,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.615.000,00 | 634.180,00 | 13,7 | 1,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 528.000,00 | 357.266,00 | 67,7 | 0,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 75.000,00 | 75.291,00 | 100,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 453.000,00 | 281.975,00 | 62,3 | 0,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.895.500,00 | 4.721.856,00 | 68,5 | 7,6 |
| 1.4.1. | Administrativne (upravne) pristojbe | 450.000,00 | 332.265,00 | 73,8 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.800.000,00 | 2.370.384,00 | 62,4 | 3,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.645.500,00 | 2.019.207,00 | 76,3 | 3,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 320,00 | 3,2 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 850.000,00 | 544.635,00 | 64,1 | 0,9 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.649.127,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 66.999.127,00 | 61.342.158,00 | 91,6 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 36.391.900,00 kn koji čine 59,3% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 18.361.315,00 kn koji čine 29,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 6.588.943,00 kn ili 10,8%.

Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 461.315,00 kn ili 2,6%, tekućih pomoći za 2.257.720,00 kn ili 6,7%, te prihodi od financijske imovine za 291,00 kn ili 0,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 3.980.820,00 kn ili 86,3% i drugi prihodi poslovanja za 9.680,00 kn ili 96,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 34.155.448,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima isplaćivana pomoć iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, priključaka na vodovodnu mrežu, grobarina i korištenja mrtvačnice, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, uplata građana za vodu i izgradnju vodovodne mreže i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 43.934.330,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 71,6%. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama, osim prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 264.541,00 kn, koja nisu utrošena i nalazila su se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 30.033.127,00 | 27.516.071,00 | 91,6 | 45,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 13.416.756,00 | 12.802.733,00 | 95,4 | 21,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.504.312,00 | 6.282.302,00 | 83,7 | 10,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 674.920,00 | 574.110,00 | 85,1 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 3.247.160,00 | 2.890.500,00 | 89,0 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.251.632,00 | 1.597.887,00 | 71,0 | 2,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.330.600,00 | 1.219.805,00 | 91,7 | 2,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 254.600,00 | 75.963,00 | 29,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 220.000,00 | 119.989,00 | 54,5 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.155.000,00 | 3.141.900,00 | 99,6 | 5,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 5.482.459,00 | 5.093.184,00 | 92,9 | 8,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.225.000,00 | 4.922.330,00 | 94,2 | 8,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 150.000,00 | 85.000,00 | 56,7 | 0,1 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 107.459,00 | 85.854,00 | 79,9 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 36.024.000,00 | 32.684.312,00 | 90,7 | 54,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.172.000,00 | 1.058.589,00 | 90,3 | 1,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 34.852.000,00 | 31.625.723,00 | 90,7 | 52,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 942.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 66.999.127,00 | 60.200.383,00 | 89,9 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 1.141.775,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 66.999.127,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.200.383,00 kn, što je za 6.798.744,00 kn ili 10,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.141.775,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.649.127,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.790.902,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.684.312,00 kn ili 54,3%, slijede rashodi za zaposlene u iznosu 12.802.733,00 kn ili 21,3%, materijalni rashodi u iznosu 6.282.302,00 kn ili 10,4% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.093.184,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Preostali rashodi koji se odnose na financijske rashode, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 3.337.852,00 kn i imaju udjel 5,5%. Rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 193.686.184,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 136.683.143,00 | 168.426.294,00 | 123,2 |
| 2. | Financijska imovina | 21.783.324,00 | 25.259.890,00 | 116,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.019.291,00 | 3.908.183,00 | 129,7 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 95.280,00 | 95.280,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 17.510.781,00 | 20.028.582,00 | 114,4 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 838.101,00 | 838.101,00 | 100,00 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja | 367.501,00 | 389.744,00 | 106,1 |
| | Ukupno imovina | 158.466.467,00 | 193.686.184,00 | 122,2 |
| 3. | Obveze | 10.784.910,00 | 10.569.827,00 | 98,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 147.681.557,00 | 183.116.357,00 | 124,00 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 158.466.467,00 | 193.686.184,00 | 122,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.013.605,00 kn, građevinskih objekata 87.263.653,00 kn, opreme 3.847.997,00 kn, prijevoznih sredstava 722.576,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja igrališta, grobnica, ulica i mreže vodoopskrbe) 73.742.402,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, te prostorni i drugi planovi) 836.061,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 25.259.890,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 3.908.183,00 kn, dionica i udjela u glavnici 838.101,00 kn, jamčevnih pologa (nabava automobila na leasing) 95.280,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 19.640.177,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 340.775,00 kn, drugih potraživanja 47.630,00 kn, te rashoda budućeg razdoblja 389.744,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 292.695,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 605.447,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 8.075.363,00 kn.

U poslovnim knjigama stanje obveza za zajmove na početku i na koncu godine iskazano je u iznosu 8.075.363,00 kn.

U 1999. zaključen je ugovor o kreditu s poslovnom bankom u iznosu 1.053.261,28 EUR (ili protuvrijednost 8.075.363,00 kn) za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Kredit nije otplaćivan, te je Ministarstvo financija, na temelju aktiviranog jamstva, plaćalo kredit. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu u 2009. platilo 968.422,00 kn. Prema obavijesti poslovne banke stanje duga na koncu godine iznosilo je 1.608.150,00 kn ili 219.807,- EUR.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata Grada. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio razviti i postupati po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, skupljanja komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora, korištenje javnih površina, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, donositi rješenja i naplaćivati komunalnu naknadu vlasnicima stambenog i garažnog prostora, te vlasnicima građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta, ostvariti prihode od grobne naknade, provesti natječaje i zaključiti ugovore za najam prodajnih štandova, donijeti akt o načinu obračuna plaća, donijeti odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima, donijeti izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture, te s komunalnim društvom za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima u ranijim godinama urediti imovinsko pravne odnose.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka za naplatu prihoda od grobne naknade.
- Donesena je odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s zakonskim odredbama te imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Donošenje rješenja i naplatu komunalne naknade vlasnicima stambenog i garažno prostora, te vlasnicima građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.
- Donošenje izmjena programa održavanja komunalne infrastrukture.
- Provođenje natječaja i zaključivanje ugovora za najam prodajnih štandova.
- Donošenje akta o načinu obračuna plaća.
- Uređivanje imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima u ranijim godinama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U siječnju 2009. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su definirane polazne osnove ovoga sustava te je određeno da je do ožujka 2009. potrebno organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih kontrola imenovanjem voditelja i osobe za poduzimanje radnji protiv nepravilnosti u radu gradske uprave, ali financijsko upravljanje i kontrole nisu uređene i ne provode se u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te u skladu s donesenim planom kojim su naznačene aktivnosti uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Nedospjela potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 25.500,00 kn, prodaje grobnih mjesta u iznosu 401.756,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.943.059,00 kn i od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 19.948,00 kn evidentirani su izvanbilančno što nije u skladu s odredbom članka 5. točka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05. i 127/07) prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanje imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za nedospjele prihode od komunalnog doprinosa, prodaje grobnih mjesta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će nedospjela potraživanja u poslovnim knjigama evidentirati na dan 31. prosinca 2010.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 66.999.127,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.342.158,00 kn, što je za 5.656.969,00 kn ili 8,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.649.127,00 kn.

Prihodi od naknada za zakup javno prometnih površina ostvareni su u iznosu 109.955,00 kn. Ostvareni su od davanja u zakup javnih površina za postavljanje kioska (7 korisnika), ugostiteljskih stolova (14 korisnika) i štandova (3 korisnika). Tijekom 2009. dana su u zakup tri kioska bez provedenog javnog natječaja što nije u skladu s odredbama članaka 12. i 13. Odluke o davanju u zakup javnih površina donesene 14. ožujka 1996. prema kojima se za dodjelu javnih površina na korištenje raspisuje javni natječaj i objavljuje ga se u dnevnom tisku.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 2.041.116,00 kn, na temelju gradske odluke iz prosinca 2001. i izmjena odluka iz veljače 2002. i veljače 2006. Odlukom je utvrđeno da se oslobađaju od plaćanja komunalne naknade nekretnine koje služe vjerskim zajednicama za obavljanje vjerske i obrazovne djelatnosti, gradskoj upravi i djelatnosti poljoprivrede. Utvrđena je i mogućnost privremenog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, te opći uvjeti i razlozi oslobađanja. Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj privremenog oslobađanja od komunalne naknade što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 79/09).

Grad je donio rješenja samo vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, dok obveznicima komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te vlasnicima građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta nije donosio rješenja o komunalnoj naknadi, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnoj naknadi prema kojoj komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravovremenom naplatom komunalne naknade, Grad je mogao zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 20.123.862,00 kn i čine 32,8% od ukupno ostvarenih prihoda u 2009. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 2.565.431,00 kn ili 14,6%. Ukupna potraživanja u iznosu 20.123.862,00 kn u cijelosti se odnose na dospjela potraživanja. Potraživanja starija od jedne godine iznose 12.124.936,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 7.998.926,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.640.177,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 340.775,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 142.910,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.149.103,00 kn, naknadu za prikupljanje komunalnog otpada u iznosu 4.160.363,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.983.242,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 711.813,00 kn i potraživanja od naknade za korištenje javno prometnih površina u iznosu 291.813,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova s stanarskim pravom u iznosu 264.384,00 kn i na potraživanja od prodaje grobnih mjesta u iznosu 76.391,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od jamčevine za kupljeno vozilo na leasing u iznosu 95.280,00 kn i na potraživanja od zaposlenih u iznosu 27.863,00 kn. Za dospjela potraživanja od zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prikupljanje komunalnog otpada i prodaje stanova s stanarskim pravom u ukupnom iznosu 3.396.438,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi i pokrenutih sudskih tužbi. Pokrenuto je 247 postupaka, te je do konca godine po pokrenutim postupcima naplaćeno 171.404,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, naknade za korištenje javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prikupljanje komunalnog otpada, prodaje stanova s stanarskim pravom i prodaje grobnih mjesta u iznosu 16.727.424,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Vrijednosno značajnija potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od jamčevine za kupljeno vozilo na leasing u iznosu 95.280,00 kn i na potraživanja od zaposlenih u iznosu 27.863,00 kn.

Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja iz ranijih godina kada korisnicima mobitela (sedam korisnika) koji su trošili preko ograničenja nije vršena obustava već su u poslovnim knjigama za navedeni iznos evidentirana potraživanja od zaposlenih koja su na koncu 2009. iznosila 27.864,00 kn. Do svibnja 2010. tri djelatnika su platila dug u iznosu 1.759,00 kn, te potraživanja koncem lipnja 2010. iznose 26.106,00 kn. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu zakonski predstavnik je trebao na temelju izvještaja popisne komisije donijeti odluku o načinu naplate potraživanja od zaposlenih kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže provesti javni natječaj za najam kioska, te s odabranim zakupcima zaključiti ugovore o zakupu javnih površina u skladu s Odlukom o davanju u zakup javnih površina. Nadalje, nalaže se donošenje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima komunalne naknade koji su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se odrediti mjere za naplatu potraživanja od zaposlenih kako bi se izbjegla zastara potraživanja od zaposlenih.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 66.999.127,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.200.383,00 kn, što je za 6.798.744,00 kn ili 10,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.141.775,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.649.127,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.790.902,00 kn.

Grad se zadužio u 1999. kod inozemne banke u iznosu 8.075.363,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. Tijekom 2009. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu platilo 968.422,00 kn. Prema obavijesti poslovne banke stanje duga na koncu 2009. iznosilo je 1.608.150,00 kn ili 219.807,- EUR. Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, Grad nije postupao u skladu s odredbom članka 31. stavkom 18. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09 i 86/09.) kojom je propisano da se, ako zbog neizvršavanja kreditnih obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bude aktivirano državno jamstvo, mogu izvršavati samo neophodni rashodi (minimalne plaće za zaposlene, doprinosi, te minimalni rashodi za materijal i usluge).

Rashodi za zaposlene gradske uprave i vlastitog pogona izvršeni su u iznosu 6.077.885,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s rješenjima donesenim od strane gradskog poglavarstva u ranijim godinama. Grad nije donio akt o načinu obračuna plaća i sistematizaciji radnih mjesta za zaposlenike gradske uprave što nije u skladu s odredbama članka 35. točka 2. i članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) prema kojima opći akt o plaćama zaposlenika donosi predstavničko tijelo.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Od ulaganja predviđenih Programom u iznosu 2.321.240,00,00 kn izvršeni su rashodi u iznosu 868.950,00 kn. Izvješća o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu do konca ožujka 2010. podnesena gradskom vijeću na usvajanje što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju aktiviranja državnog jamstva, izvršavanje samo neophodnih rashoda (minimalne plaće za zaposlene, doprinose, minimalne rashode za materijal i energiju) u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalaže se donošenje općeg akta o plaćama od strane predstavničkog tijela u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom, te izvješća o izvršenju Programa održavanja i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti na usvajanje gradskom vijeću.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom obrazloženju navodi da se priprema odluka kojom bi se uredio sustav plaća, ali zbog nedonošenja Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kasni se s donošenjem odluke o određivanju koeficijenta službenika i namještenika Grada.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Grad je donio plan nabave za 2009. u iznosu 15.018.329,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga čija vrijednost je iznosila preko 500.000,00 kn provedena su tri postupka javne nabave na temelju kojih je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 4.551.182,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a za nabavu od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn provedeno je osam postupaka javne nabave na temelju koje je ugovorena nabava roba u vrijednosti 4.633.029,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 6.427.117,00 kn, gdje je pojedinačna vrijednost radova iznosila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljani su izravnim ugovaranjem. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 15.611.328,00 kn, a izvršeno je rashoda u iznosu 10.993.972,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Poništen je jedan postupak nabave od strane Grada kao naručitelja, a na poništenje je uložena žalba koja je odbijena kao neosnovana.

Ugovori za dodatne radove kod uređenja okoliša doma, asfaltiranja nerazvrstanih i lokalnih cesta, izgradnje grobnica, izgradnja vodovodnih priključaka i pojedinih igrališta u iznosu 5.882.233,00 kn nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbama članka 31. točka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Radovi na sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 3.220.373,00 kn i radovi na izgradnju grobnica u iznosu 306.528,00 kn nisu završeni, a ugovoreni rok je prošao. Kazneni penali nisu ugovoreni.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje ugovora o dodatnim radovima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se pridržavati se ugovorenih rokova gradnje te obračunati i naplatiti kaznene penale.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola se ne postupa, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nisu imenovane (točka 1. Nalaza).
 - Nedospjela potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa, prodaje grobnih mjesta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina evidentirana su izvanbilančno (točka 2. Nalaza).
 - Tri kioska dana su u zakup bez provedenog javnog natječaja. Rješenja o komunalnoj naknadi nisu donesena obveznicima komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te vlasnicima građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, naknade za korištenje javno prometnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prikupljanje komunalnog otpada, prodaje stanova s stanarskim pravom i prodaje grobnih mjesta u iznosu 16.727.424,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za sedam korisnika mobitela koji su trošili preko ograničenja nije vršena obustava, već su evidentirana potraživanja od zaposlenih u iznosu 27.864,00 kn (točka 3. Nalaza).
 - Grad se zadužio u 1999. kod inozemne banke u iznosu 1.053.261,28 EUR odnosno u protuvrijednosti 8.075.363,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske, ne vraća kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. Nije donesen akt o načinu obračuna plaća i sistematizaciji radnih mjesta za zaposlenike gradske uprave. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Izvješća o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnesena predstavničkom tijelu na usvajanje (točka 4. Nalaza).

- Ugovori za dodatne radove kod uređenja okoliša doma, asfaltiranja nerazvrstanih i lokalnih cesta izgradnje grobnica, izgradnja vodovodnih priključaka i pojedinih igrališta nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave. Radovi na sanaciju nerazvrstanih cesta kn i radovi na izgradnju grobnica nisu završeni, a ugovoreni rok je prošao (točka 5. Nalaza).

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća šest naselja s ukupno 10 213 stanovnika. Grad ima 81 zaposlenika, od čega je 33 na određeno vrijeme u sklopu programa na javnim radovima. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 61.342.158,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 60.200.383,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.141.775,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.649.127,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.790.902,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći i poreza na dohodak u iznosu 54.753.215,00 kn i čine 89,3% ostvarenih prihoda. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 43.934.330,00 kn i čine 71,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu u iznosu 43.669.789,00 kn korištena su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 264.541,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Grad nije davao jamstva, suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje zaduženosti iznosi 8.075.363,00 kn. Grad je 1999. zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Kredit nije otplaćivan, te je Ministarstvo financija, na temelju aktiviranog jamstva, plaćalo kredit. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 20.123.862,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za prikupljanje komunalnog otpada, gradske poreze, komunalni doprinos i naknade za korištenje javno prometnih površina koja čine dospjela potraživanja. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, komunalne naknade i naknade za prikupljanje komunalnog otpada u iznosu 3.396.438,00 kn poduzimane su mjere naplate, dok za potraživanja u iznosu 16.727.424,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.684.312,00 kn ili 54,3%, zatim za zaposlene u iznosu 12.802.733,00 kn ili 21,3% i materijalne rashode u iznosu 6.282.302,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim što zaključeni dodaci ugovorima u vrijednosti 5.882.233,00 kn nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KAŠTELA

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/17
Urbroj: 613-19-10-6

Split, 26. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KAŠTELA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Kaštela (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 26. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je grad Kaštela kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 34 103 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli i to za: poslove Gradonačelnika, Gradskog vijeća, mjesne samouprave i unutarnje revizije, za urbanizam, graditeljstvo, zaštitu okoliša, imovinsko pravne poslove, gospodarenje gradskom imovinom i komunalno gospodarstvo, za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, te pravne i kadrovske poslove, društvene djelatnosti, branitelje i mlade. Grad ima 112 zaposlenika te tri proračunska korisnika u kojima radi 161 zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 4. lipnja 2009. bio je gradonačelnik Ivan Udovičić, a od 5. lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije bio je gradonačelnik Josip Berket.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 159.460.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 99.323.989,00 kn, što je za što je za 60.136.011,00 kn ili 37,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 20.999.655,00 kn ili 17,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 16.096.590,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 136.113.410,00 | 98.536.813,00 | 72,4 | 99,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 62.370.000,00 | 57.356.774,00 | 92,0 | 57,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 46.000.000,00 | 43.979.560,00 | 95,6 | 44,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 14.100.000,00 | 11.219.428,00 | 79,6 | 11,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.270.000,00 | 2.157.786,00 | 95,1 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 12.603.410,00 | 1.302.457,00 | 10,3 | 1,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.603.410,00 | 802.457,00 | 50,0 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 11.000.000,00 | 500.000,00 | 4,5 | 0,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 6.660.000,00 | 5.307.797,00 | 79,7 | 5,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 530.000,00 | 1.224.752,00 | 231,1 | 1,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 6.130.000,00 | 4.083.045,00 | 66,6 | 4,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 51.650.000,00 | 31.893.194,00 | 61,7 | 32,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 800.000,00 | 590.434,00 | 73,8 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 40.350.000,00 | 27.246.850,00 | 67,5 | 27,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 10.500.000,00 | 4.055.910,00 | 38,6 | 4,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.830.000,00 | 2.676.591,00 | 94,6 | 2,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7.250.000,00 | 787.176,00 | 10,9 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 7.000.000,00 | 594.000,00 | 8,5 | 0,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 250.000,00 | 193.176,00 | 77,3 | 0,2 |
| 4. | Višak prihoda iz prethodnih godina | 16.096.590,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 159.460.000,00 | 99.323.989,00 | 62,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 57.356.774,00 kn ili 57,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 31.893.194,00 kn ili 32,1%. Svi drugi prihodi iznose 10.074.021,00 kn ili 10,1%. Priraz porezu na dohodak plaća se po stopi 12%. Gradskom odlukom o porezima utvrđen je porez na korištenje javnih površina, a zaduženje za 2009. nije obavljeno.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Ovi prihodi planirani su u iznosu 19.853.410,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.089.633,00 kn, što je za 17.763.777,00 kn ili 89,5% manje od plana. Prihode Grada trebalo je realnije planirati.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, namjenski dio cijene vode, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, prihod na temelju ugovora o sponzorstvu i od prodaje nefinancijske imovine – grobnica, zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 36.496.585,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 36,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 36.303.409,00 kn, a 193.176,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Neutrošena sredstva odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni Broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 93.243.500,00 | 86.164.851,00 | 92,4 | 68,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 27.248.600,00 | 26.638.421,00 | 97,8 | 21,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 33.978.400,00 | 30.108.778,00 | 88,6 | 24,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.416.000,00 | 1.184.263,00 | 83,6 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 5.626.000,00 | 4.650.889,00 | 82,7 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 25.096.100,00 | 22.793.661,00 | 90,8 | 18,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.840.300,00 | 1.479.965,00 | 80,4 | 1,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.165.300,00 | 892.975,00 | 76,6 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 350.000,00 | 187.311,00 | 53,5 | 0,1 |
| 1.5. | Pomoći | 500.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 7.490.000,00 | 6.943.237,00 | 92,7 | 5,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 22.511.200,00 | 21.394.130,00 | 95,0 | 17,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 17.954.800,00 | 17.154.969,00 | 95,5 | 13,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 2.700.000,00 | 300.000,00 | 11,1 | 0,2 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 1.600.000,00 | 3.809.106,00 | 238,1 | 3,0 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 5.000,00 | 110.450,00 | 2.209,0 | 0,1 |
| 1.7.5. | Izvanredni rashodi | 140.000,00 | 19.605,00 | 14,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 66.216.500,00 | 39.490.185,00 | 59,6 | 31,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 12.800.000,00 | 4.821.252,00 | 37,7 | 3,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 52.610.500,00 | 34.387.725,00 | 65,4 | 27,4 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.4. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 786.000,00 | 281.208,00 | 35,8 | 0,2 |
| Ukupno | | 159.460.000,00 | 125.655.037,00 | 78,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 26.331.048,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 159.460.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 125.655.037,00 kn što je za 33.805.553,00 kn ili 21,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 26.331.048,00 kn ili 26,5% ukupno ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 16.096.590,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.234.458,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 12.780.602,00 kn.

Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.490.185,00 kn s udjelom 31,4%. Slijede materijalni rashodi 30.108.778,00 kn s udjelom 24,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 26.638.421,00 kn s udjelom 21,2% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 21.394.130,00 kn s udjelom 17,0% . Svi drugi rashodi iznose 8.023.523,00 kn i imaju udjel 6,4% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za pomoći i rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti planirani su u iznosu 520.000,00 kn, a nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 390.350.441,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovine | 190.996.504,00 | 217.625.462,00 | 113,9 |
| 2. | Financijska imovina | 179.860.011,00 | 172.724.979,00 | 96,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 17.220.900,00 | 2.546.144,00 | 14,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i ostalo | 6.272,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 83.889.099,00 | 91.435.095,00 | 109,0 |
| 2.4. | Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici | 78.743.740,00 | 78.743.740,00 | 100,0 |
| | Ukupna imovina | 370.856.515,00 | 390.350.441,00 | 105,3 |
| 3. | Obveze | 1.130.582,00 | 12.780.602,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 369.725.933,00 | 377.569.839,00 | 102,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 390.350.441,00 | 105,3 |
| | Izvanbilančni zapisi | 23.823.275,00 | 17.740.802,00 | 74,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 39.091.416,00 kn, zemljišta i druge nematerijalne imovine (pravo služnosti) 37.148.770,00 kn, prijevoznih sredstava 3.233.147,00 kn, postrojenja i opreme 1.701.645,00 kn, drugih pohranjenih vrijednosti (umjetničke slike i skulpture) 124.562,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 119.617,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (ulaganja u građevinske objekte i projektну dokumentaciju) u iznosu 136.206.305,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.546.144,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 88.080.853,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.354.242,00 kn i udjele u glavnici 78.743.740,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.289.704,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.490.898,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za projekt EKO Kaštelanski zaljev u iznosu 17.740.802,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki proračuna, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode i rashode te Grada u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća, naknada za zaposlene i članova predstavničkih i izvršnih tijela, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicima i drugim zaposlenima u Gradu te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iskazati u poslovnim knjigama potraživanja za prihode od prodaje grobnica, boravišne pristojbe i od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za prihode poslovanja, donošenje odluke izvoditelja komunalnih djelatnosti od strane predstavničkog tijela u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te obavljanje javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za naknadu za dodjelu grobnog mjesta i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina.
- Odluku o izboru izvršitelja usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti donijelo je predstavničko tijelo.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje potraživanja za boravišnu pristojbu u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina, komunalne naknade od stanovništva, grobne naknade i najma stanova.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2008. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te proveo potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure. Sastavljeno je godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena, te jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljene su dvije revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima. Sastavljeni su svi dokumenti koji su u propisanim rokovima dostavljeni Ministarstvu financija.

Predlaže se i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 81.793,00 kn i nedospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 220.998,00 kn. Prihodi od namjenskog dijela cijene vode evidentirani su na računima prihoda od imovine, a trebalo ih je planirati i evidentirati na računima prihoda po posebnim propisima. Na računima nefinancijske imovine iskazano je stanje nefinancijske imovine u pripremi (investicije u tijeku) ukupne nabavne vrijednosti u iznosu 136.206.305,00 kn.

Investicije koje su iskazane kao nefinancijska imovina u pripremi, u prethodnim razdobljima nisu po okončanju prenesene na odgovarajući račun dugotrajne proizvedene imovine (u uporabu) te je dio imovine nakon okončanja ulaganja i dalje evidentiran na računima nefinancijske imovine u pripremi. Evidencija u glavnoj knjizi ne osigurava pregled nefinancijske imovine u pripremi po vrsti. Prema obrazloženju imovina se nije prenosila u uporabu jer nadležne službe nisu dostavljale upravnom odjelu za financije zapisnike o primopredaji i drugu dokumentaciju potrebnu za stavljanje imovine u uporabu.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. je obavljen. Popisom nisu utvrđene razlike. Predložen je otpis obveza koji je evidentiran u poslovnim knjigama. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina u vrijednosti 81.419.157,00 kn. Popisom nije obuhvaćena imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama, a koja se odnosi na nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 136.206.305,00 kn i sitan inventar u uporabi u iznosu 944.259,00 kn.

Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je proračun obavezan popisati svu imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve potrebne aktivnosti za cjelovito evidentiranje i utvrđivanje vrijednosti imovine s kojom Grad raspolaže. Nalaže godišnjim popisom popisati cjelokupnu imovinu i obveze Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se donošenje internog akta o organizaciji i provođenju popisa koji bi uvjetovao osnivanje više od jednog povjerenstva s obzirom na vrijednost imovine i obveza Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da okončane investicije nisu unijeli u uporabu jer za to još uvijek nisu dobili potrebnu dokumentaciju, te da su u 2010. prenijeli u uporabu dio završene kanalizacijske mreže. Navodi da će donijeti interni akt o organizaciji i provođenju popisa imovine.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 159.460.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 99.323.989,00 kn, što je za 60.136.011,00 kn ili 37,7% manje od plana.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 157.666,00 kn, a u cijelosti se odnose na spomeničku rentu koju plaćaju fizičke i pravne osobe po stopi od 0,05% na ukupan prihod od obavljanja djelatnosti utvrđenih Zakonom o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, i 157/03).

Prihodi od spomeničke rente koju plaćaju fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, nisu ostvareni. Gradska odluka nije donesena, niti su ustrojene potrebne evidencije o obveznicima plaćanja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara prema kojima su fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, obveznici spomeničke rente.

Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu 350.667,00 kn. Uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje i održavanje groblja utvrđeni su Odlukom o upravljanju grobljima iz prosinca 2005. Odlukom je utvrđeno da grobljima upravlja vlastiti pogon. Visina godišnje grobne naknade iznosi 150,00 kn odnosno 170,00 kn ovisno o vrsti grobnice. Na području Grada je šest groblja. Naplaćuje se godišnja grobna naknada, osim na jednom groblju kojim upravlja gradski mjesni odbor putem osnovane komisije za groblje, a godišnja grobna naknada se ne naplaćuje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) prema kojima grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, te odredbama gradske odluke o grobljima kojima je utvrđeno da grobljima upravlja vlastiti pogon.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. su iskazana u iznosu 91.435.095,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine veća su za 7.539.724,00 kn ili 9,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 88.080.853,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.354.242,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 59.339.120,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 13.504.831,00 kn, gradske poreze u iznosu 8.336.028,00 kn, naknade za dodjelu grobnog mjesta u iznosu 3.276.141,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 1.095.893,00 kn, namjenski dio cijene vode u iznosu 1.050.310,00 kn, potraživanja od tri općine za sufinanciranje rada dječjeg vrtića u iznosu 695.822,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 302.029,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 236.614,00 kn, zakup javno prometnih površina u iznosu 171.580,00 kn i stanarinu u iznosu 72.485,00 kn. Na dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 85.897.089,00 kn, a 2.183.764,00 kn su nedospjela potraživanja za naknade za dodjelu grobnih mjera. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a poslove naplate obavlja poslovna banka na temelju zaključenog ugovora. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od obveznika za stambeni prostor, zakupa javno prometnih površina, zakupa poslovnih prostora i grobne naknade u iznosu 15.919.276,00 kn osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za gradske poreze koji se odnose na porez na tvrtku, porez na potrošnju i kuće za odmor, prema podacima Porezne uprave tijekom godine poslano je 3 616 opomena te je doneseno 276 rješenja o pljenidbi plaće i drugih novčanih sredstava dužnika. Gradskom odlukom o porezima utvrđen je i porez na korištenje javnih površina, a zaduženje za 2009. nije obavljeno. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika za poslovni prostor su od tri trgovačka društva koja imaju poteškoće u poslovanju u iznosu 34.513.942,00 kn.

Za naplatu ovih potraživanja Grad je provodio mjere prisilne naplate donošenjem rješenja o ovrsi koje nisu dale rezultate, te kontinuirano utvrđuje mogućnost naplate i vodi dogovore s dužnicima. U izradi su prijedlozi sporazuma o naplati komunalne naknade prijenosom vlasništva na nekretnina dužnika u korist Grada. Za naplatu preostalih potraživanja od obveznika komunalne naknade za poslovni prostor Grad je slao opomene te je donijeto 339 rješenja o ovrsi. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos su od trgovačkog društva za gradnju cesta i autocesta u iznosu 12.754.040,00 kn.

Za naplatu potraživanja zaključen je sporazum o reguliranju komunalnog doprinosa na temelju kojeg je trgovačko društvo doznačilo Gradu 1.000.000,00 kn, a preostala sredstva u trgovačko društvo se obvezalo doznačiti Županijskoj upravi za ceste na ime ugovorene obveze Grada za sufinanciranje rekonstrukcije županijske ceste i izgradnju sustava oborinske odvodnje. Do vremena obavljanja revizije trgovačko društvo nije ispunilo obvezu preuzetu zaključenim sporazumom s Gradom. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi visinu spomeničke rente koju plaćaju fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja. Nalaže upravljati grobljima i naplaćivati godišnju grobnu naknadu u skladu s gradskom odlukom i odredbama Zakona o grobljima. Nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će po pitanju prihoda od spomeničke rente postupiti prema danom nalogu, postupak prijenosa upravljanja grobljem je u tijeku, te da se poduzimaju mjere naplate proračunskih prihoda. Navodi da je naplata potraživanje za komunalni doprinos u iznosu 11.754.040,00 pred rješenjem.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 159.460.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 125.655.037,00 kn što je za 33.805.553,00 kn ili 21,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 26.331.048,00 kn ili 26,5% ukupno ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 16.096.590,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.234.458,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 12.780.602,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su rashodi za dane donacije pravnoj osobi (u privatnom vlasništvu) koja se bavi marketinškoj djelatnošću u iznosu 80.600,00 kn. Sredstva su prenesena u više navrata, za pokriće dugovanja u poslovanju na zahtjev pravne osobe i po zaključcima gradonačelnika o dodjeli donacija.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju navedeni rashodi ne predstavljaju troškove potrebne za redovno funkcioniranje Grada, te je potrebno preispitati opravdanost danih donacija.

U okviru rashoda za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela isplaćena je naknada za obavljanje dužnosti zamjenice gradonačelnika za razdoblje od 5. lipnja do 2. studenog 2009. iznosu 55.000,00 kn, neto. U navedenom razdoblju zamjenica gradonačelnika je dužnost za koju je izabrana obavljala volonterski u skladu s odredbama članka 2. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08). Zamjenici gradonačelnika naknada je isplaćena na temelju rješenja gradonačelnika od 30. lipnja 2009., prema kojem utvrđena visina naknade iznosi 11.000,00 kn, mjesečno, u neto iznosu. S obzirom da je zamjenica gradonačelnika umirovljenica, na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni porezi i prirez. Navedeno rješenje nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o plaćama gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i članova gradskog poglavarstva koji tu dužnost obavljaju profesionalno iz prosinca 2003., prema kojem je zamjeniku gradonačelnika koji tu dužnost obavlja volonterski utvrđena naknada u mjesečnom neto iznosu od 1.700,00 kn. U skladu s odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi od 2. studenog 2009. na dalje, zamjenica gradonačelnika navedenu dužnost obavlja profesionalno, te ostvaruje pravo na plaću kao i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava joj se u staž osiguranja.

Rashodi za izvedene radove za rekonstrukciju dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 4.509.816,79 kn. Za izvođenje građevinskih radova po prethodno provedenom postupku javnog nadmetanja s izvoditeljem je u prosincu 2008. zaključen ugovor u vrijednosti 7.926.864,93 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovorom je utvrđen rok završetka radova, obračun izvedenih radova, način plaćanja te osoba za obavljanje stručnog nadzora. Rok za izvođenje radova je šest mjeseci od dana potpisivanja ugovora.

Za slučaj prekoračenja ugovorenog roka izgradnje ugovoreni su kazneni penali u visini od dva promila od vrijednosti ugovorenih radova za svaki dan prekoračenja, s tim da ukupna visina ugovorene kazne ne može prijeći iznos od 5,0% od vrijednosti ugovorenih radova. Za obavljene radove do 31. prosinca 2009. ispostavljeno je osam privremenih situacija u ukupnom iznosu 4.509.816,79 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Do konca lipnja 2010. radovi nisu završeni.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 3.809.106,00 kn odnose se na prijenos sredstava javnom gradskom prijevozniku u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 9,46%) u iznosu 1.409.106,00 kn i javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu koje je u suvlasništvu Grada u iznosu 2. 400.000,00 kn.

Javnom gradskom prijevozniku prenesena su sredstva za otplatu kredita za nabavu pet autobusa za potrebe poboljšanja usluga prijevoza putnika u javnom gradskom prijevozu na području Grada. Postupak nabave proveo je javni prijevoznik. Sredstva su prenesena na temelju odluke gradskog vijeća i ugovora o financiranju i korištenju autobusa, zaključenog između Grada i javnog prijevoznika. Ugovorom je određeno da se u slučaju mogućih vlasničkih i drugih organizacijskih promjena gradskog prijevoznika autobusi smatraju isključivim vlasništvom Grada.

Kapitalna pomoć u iznosu 2.400.000,00 kn prenesena je javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu koje je u suvlasništvu Grada u svrhu realizacije integralnog ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva (dalje u tekstu: EKO Projekt). Realizacija navedenog investicijskog projekta predviđena je u razdoblju od 1998. do 2013. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja utvrđena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže preispitati opravdanost danih donacija pravnoj osobi koja je u privatnom vlasništvu, a bavi se marketinškoj djelatnošću, utvrditi iznos više isplaćenih sredstava na ime naknade zamjenici gradonačelnika za navedeno razdoblje i izvršiti povrat sredstava u proračun Grada. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za okončanje radova na rekonstrukciji vrtića.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u vezi danih donacija pravnoj osobi u privatnom vlasništvu postupiti prema danom nalogu. Navodi da će u rebalansu proračuna za 2010. donijeti mjere za pokriće viška rashoda.*

Navodi da je zamjenica gradonačelnika od prvog dana radila puno radno vrijeme, te je i poslijepodne bila na svakom događanju od interesa za Grad, a da su poslovi oko zasnivanja radnog odnosa trajali od rujna do studenog 2009. Navodi da izvoditelj radova za rekonstrukciju dječjeg vrtića nije kriv zbog neispunjenja ugovorenog roka izgradnje, te da će se cijela problematika regulirati u zapisniku o okončanom obračunu radova.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je donio plan nabave za 2009. Sastavljeno je godišnje izvješće o javnoj nabavi koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema navedenom izvješću ukupno je provedeno 13 otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 25.670.401,12 kn, 14 pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 6.077.723,44 kn i 4 ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 1.054.422,00 kn. Sveukupna vrijednost javne nabave objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 32.802.546,56, kn. Za nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn zaključeno je 125 ugovora na vrijednost 4.445.194,00 kn. Time sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2009. prema zaključenim ugovorima iznosi 37.247.740,56 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 24.647.813,13 kn. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi u 2009.

Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.159.615,00 kn, a koji se odnose na nabavu, ugradnju i stavljanje u funkciju uređaja za grijanje, prozračivanje i ventilaciju za dječji vrtić u iznosu 852.175,00 kn, te ustupanje usluge za izradu razvojne studije u iznosu 307.440,00 kn.

Nabava, ugradnja i stavljanje u funkciju uređaja za grijanje, prozračivanje i ventilaciju za dječji vrtić u vrijednosti 852.175,00 kn obavljena je po provedenom pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave na temelju odredaba članka 15. stavka 2. točke 3. Zakona o javnoj nabavi, zbog iznimne žurnosti završetka gradnje i stavljanja u funkciju dječjeg vrtića. S obzirom da do konca lipnja 2010. nisu završeni ugovoreni građevinski radovi Državni ured za reviziju je mišljenja da u navedenom slučaju nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu članka 15. stavka 2. točke 3. Zakona o javnoj nabavi, te da je za nabavu i ugradnju navedene opreme trebalo provesti postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ustupanje usluga za izradu razvojne studije obavljeno je na temelju zaključka gradskog poglavarstva, izravnim ugovaranjem, primjenom odredaba članka 5. stavka 1. točke 10. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisana da se postupak javne nabave ne provodi za usluge istraživanja i razvoja, osim na one od kojih koristi ima isključivo naručitelj za svoju uporabu u obavljanju svojih poslova, pod uvjetom da naručitelj isplati punu naknadu za pruženu uslugu.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju u navedenom slučaju nisu ispunjene pretpostavke za primjenu izuzeća na temelju odredaba članka 5. stavka 1. točke 10. Zakona o javnoj nabavi, te je za navedene usluge trebalo provesti jedan od propisanih postupaka nabave u skladu s odredbama članka 13. i 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojima javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak. S izvršiteljem usluga je u travnju 2009. zaključen ugovor u vrijednosti 878.400,00 (s porezom na dodanu vrijednost). Za obavljene usluge do 31. prosinca 2009. ispostavljena je jedna privremena situacija u iznosu 307.440,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova, roba i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je nabava, ugradnja i stavljanje u funkciju uređaja za grijanje, prozračivanje i ventilaciju za dječji vrtić obavljena radi kontinuiteta radova s nominiranim podizvođačem glavnog izvođača i završetka radova koji nisu bili u osnovnom ugovoru. Navodi da je bivše poglavarstvo nabavu usluga za izradu razvojne studije obavilo izravnim ugovaranjem, primjenom odredaba članka 5. stavka 1. točke 10. Zakona o javnoj nabavi, jer se smatralo da je Studija znanstveni stručni posao koji je nužan za razvoj Grada, te da mora biti izrađena od stručne i dokazane ustanove.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 81.793,00 kn i nedospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 220.998,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prihodi od namjenskog dijela cijene vode evidentirani su na računima prihoda od imovine umjesto na računima prihoda po posebnim propisima. Popisom nije obuhvaćena imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama, a koja se odnosi na nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 136.206.305,00 kn i sitan inventar u uporabi u iznosu 944.259,00 kn. Evidencija u glavnoj knjizi ne osigurava pregled nefinancijske imovine u pripremi po vrsti, a dio imovine je i nakon okončanja ulaganja i dalje evidentiran na računima nefinancijske imovine u pripremi (točka 2. Nalaza).
 - Grad nije utvrdio visinu spomeničke rente koja prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara plaćaju fizičke i pravne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području povijesne cjeline, niti su ustrojene potrebne evidencije o obveznicima plaćanja. Jednim grobljem upravlja putem osnovane komisije za groblje, a godišnja grobna naknada se ne naplaćuje što nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od obveznika za stambeni prostor, zakupa javno prometnih površina, zakupa poslovnih prostora i grobne naknade u iznosu 15.919.276,00 kn osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su rashodi za dane donacije trgovačkom društvu koje se bavi marketinškom djelatnošću u iznosu 80.600,00 kn. Sredstva su prenesena u više navrata na zahtjev trgovačkog društva i po zaključcima gradonačelnika o dodjeli donacija. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju navedeni rashodi ne predstavljaju troškove potrebne za redovno funkcioniranje Grada, te je potrebno preispitati opravdanost danih donacija. U okviru rashoda za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela isplaćena je naknada za obavljanje dužnosti zamjenice gradonačelnika za razdoblje od 5. lipnja do 2. studenog 2009. iznosu 55.000,00 kn neto.

U navedenom razdoblju zamjenica gradonačelnika je dužnost za koju je izabrana obavljala volonterski. Zamjenici gradonačelnika naknada je isplaćena na temelju rješenja gradonačelnika od 30. lipnja 2009. prema kojem utvrđena visina naknade iznosi 11.000,00 kn, mjesečno u neto iznosu. Navedeno rješenje nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o plaćama gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i članova gradskog poglavarstva koji tu dužnost obavljaju profesionalno iz prosinca 2003., prema kojem je zamjeniku gradonačelnika koji tu dužnost obavlja volonterski utvrđena naknada u mjesečnom neto iznosu od 1.700,00 kn. Od 2. studenog 2009. na dalje, zamjenica gradonačelnika navedenu dužnost obavlja profesionalno, te ostvaruje pravo na plaću kao i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava joj se u staž osiguranja (točka 4. Nalaza).

- Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 1.159.615,00 kn, a koji se odnose na nabavu ugradnju i stavljanje u funkciju uređaja za grijanje, prozračivanje i ventilaciju za dječji vrtić u iznosu 852.175,00 kn, te ustupanje usluge za izradu razvojne studije u iznosu 307.440,00 kn (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 34 103 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli. Grad ima 112 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni su u iznosu 99.323.989,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 125.655.037,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 26.331.048,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 16.096.590,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.234.458,00 kn. Dospjele obveze iznose 12.780.602,00 kn i iskazani manjak za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 10.234.458,00 kn. Predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 57.356.774,00 kn ili 57,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 31.893.194,00 kn ili 32,1%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 36.496.585,00 kn i čine 36,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno 36.303.409,00 kn, a 193.176,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 88.080.853,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, za komunalni doprinos i za gradske poreze u iznosu 81.179.979,00 kn ili 92,2%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem godine iznosilo je 17.740.802,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.490.185,00 kn ili 31,4%, materijalne rashode u iznosu 30.108.778,00 kn ili 24,0% i rashode za zaposlene u iznosu 26.638.421,00 kn ili 21,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za kapitalne pomoći prenesena su sredstva javnom gradskom prijevozniku u suvlasništvu Grada u iznosu 1.409.106,00 kn i javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada u iznosu 2.400.000,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su skladu s propisima o javnoj nabavi osim što je nabava ugradnju i stavljanje u funkciju uređaja za grijanje, prozračivanje i ventilaciju za dječji vrtić u iznosu 852.175,00 kn, te ustupanje usluge za izradu razvojne studije u iznosu 307.440,00 kn obavljeno bez provedenih propisanih postupaka javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/27-1

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA KOMIŽE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje grada Komiže za 2009. (dalje u tekstu: Grad).

Uvid je obavljen 5. srpnja 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.389.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.187.648,00 kn, što je za 1.201.602,00 kn ili 12,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 88.530,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.280.720,00 | 8.149.083,00 | 87,8 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.275.000,00 | 2.247.476,00 | 98,8 | 27,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.500.000,00 | 1.543.654,00 | 102,9 | 18,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 500.000,00 | 502.960,00 | 100,6 | 6,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 275.000,00 | 200.862,00 | 73,0 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 5.386.720,00 | 4.663.669,00 | 86,6 | 57,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 0,00 | 913.678,00 | - | 11,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.386.720,00 | 3.749.991,00 | 69,6 | 45,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 543.000,00 | 464.507,00 | 86,5 | 5,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 2.317,00 | 46,3 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 538.000,00 | 462.190,00 | 85,9 | 5,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 735.000,00 | 528.134,00 | 71,9 | 6,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 235.000,00 | 68.801,00 | 29,3 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 500.000,00 | 445.839,00 | 89,2 | 5,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 0,00 | 13.494,00 | - | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 341.000,00 | 245.297,00 | 71,9 | 3,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.000,00 | 38.565,00 | 192,8 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 0,00 | 24.860,00 | - | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 13.705,00 | 68,5 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 88.530,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 9.389.250,00 | 8.187.648,00 | 87,2 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.663.669,00 kn ili 57,0% i prihodi od poreza u iznosu 2.247.476,00 kn ili 27,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.276.503,00 kn ili 15,5%.

Prihodi od tekućih pomoći, drugi prihodi po posebnim propisima i prihodi od prodaje neproizvedene imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 952.032,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.589.250,00 | 4.303.870,00 | 93,8 | 62,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.197.500,00 | 2.154.779,00 | 98,1 | 31,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.398.750,00 | 1.233.211,00 | 88,2 | 18,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 90.000,00 | 73.082,00 | 81,2 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 326.250,00 | 265.025,00 | 81,2 | 3,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 567.500,00 | 507.745,00 | 89,5 | 7,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 415.000,00 | 387.359,00 | 93,3 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 25.000,00 | 18.261,00 | 73,0 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 302.000,00 | 301.295,00 | 99,8 | 4,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 119.000,00 | 111.250,00 | 93,5 | 1,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 547.000,00 | 485.074,00 | 88,7 | 7,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 317.000,00 | 255.074,00 | 80,5 | 3, |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 220.000,00 | 220.000,00 | 100,0 | 3,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.800.000,00 | 2.545.565,00 | 53,0 | 37,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.300.000,00 | 2.188.883,00 | 50,9 | 32,0 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 500.000,00 | 356.682,00 | 71,3 | 5,2 |
| | Ukupno | 9.389.250,00 | 6.849.435,00 | 72,9 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 1.338.213,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.389.250,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.849.435,00 kn, što je za 2.539.815,00 kn ili 27,1% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 1.338.213,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 88.530,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.426.43,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.545.565,00 kn ili 37,2%, rashode za zaposlene u iznosu 2.154.779,00 kn ili 31,5% te materijalne rashode u iznosu 1.233.211,00 kn ili 18,0% ili. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 915.880,00 kn i imaju udjel 13,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 43.030.477,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.149.641,00 | 37.433.875,00 | 206,3 |
| 2. | Financijska imovina | 4.299.836,00 | 5.596.602,00 | 130,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 937.213,00 | 2.636.618,00 | 281,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.425.123,00 | 2.022.484,00 | 83,4 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 937.500,00 | 937.500,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 22.449.477,00 | 43.030.477,00 | 191,7 |
| 3. | Obveze | 849.089,00 | 1.211.296,00 | 142,7 |
| 5. | Vlastiti izvori | 21.600.000,00 | 41.819.181,00 | 193,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 22.449.477,00 | 43.030.477,00 | 191,7 |
| | Izvanbilančni zapisi | - | 1.510.000,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 35.430.071,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorno planska dokumentacija i ulaganja u računalne programe) 1.183.880,00 kn, zemljišta 475.200,00 kn, opreme 148.861,00 kn, knjiga u knjižnici i umjetničkih dijela 67.781,00 kn, prijevoznih sredstava 58.601,00 kn, te drugo 69.481,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja 2.022.484,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.004.186,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 17.285,00 kn, druga potraživanja 1.013,00 kn), novčana sredstva 2.636.618,00 kn, te dionice i udjele i glavnici 937.500,00 kn i.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 858.005,00 kn i obveze za rashode poslovanja 353.291,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MAKARSKA

Split, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera i izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/23

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 31. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MAKARSKE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Makarske (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 31. kolovoza 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 418 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela i ured gradonačelnika. Grad ima 93 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima je ukupno 70 zaposlenika. Statut Grada je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Marko Ožić-Bebek.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 131.757.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 100.483.481,00 kn, što je za 31.274.305,00 kn ili 23,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 12.166.679,00 kn ili 12,1%. Znatno manje od planiranih su ostvareni prihodi od prodaje neproizvedene imovine za 9.778.733,00 kn ili 97,8%, kapitalne pomoći za 3.150.000,00 kn ili 50,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 15.303.021,00 kn ili 40,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 90.346.857,00 | 69.879.365,00 | 77,3 | 69,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 39.845.422,00 | 37.754.645,00 | 94,8 | 37,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 24.687.084,00 | 23.123.489,00 | 93,7 | 23,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 6.500.000,00 | 6.077.152,00 | 93,5 | 6,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 8.658.338,00 | 8.554.004,00 | 98,8 | 8,5 |
| 1.2. | Pomoći | 6.407.164,00 | 3.250.264,00 | 50,7 | 3,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 155.000,00 | 148.100,00 | 95,5 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.252.164,00 | 3.102.164,00 | 49,6 | 3,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.247.100,00 | 3.314.930,00 | 102,1 | 3,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 140.100,00 | 130.136,00 | 93,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.107.000,00 | 3.184.794,00 | 102,5 | 3,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 37.867.171,00 | 22.564.150,00 | 59,6 | 22,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.500.000,00 | 1.086.189,00 | 72,4 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 14.407.071,00 | 9.822.479,00 | 68,2 | 9,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 21.960.100,00 | 11.655.482,00 | 53,1 | 11,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi | 2.980.000,00 | 2.995.376,00 | 100,5 | 3,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 10.428.000,00 | 604.116,00 | 5,8 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 10.000.000,00 | 221.267,00 | 2,2 | 0,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 428.000,00 | 382.849,00 | 89,5 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 30.000.000,00 | 30.000.000,00 | 100,0 | 29,9 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 30.000.000,00 | 30.000.000,00 | 100,0 | 29,9 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 982.929,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 131.757.786,00 | 100.483.481,00 | 76,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 30.000.000,00 kn ili 29,9%, prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 23.123.489,00 kn ili 23,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 22.564.150,00 kn ili 22,4%, te gradski porezi u iznosu 8.554.004,00 kn ili 8,5% i porez na promet nekretnina u iznosu 6.007.152,00 kn ili 6,0%. Svi drugi prihodi iznose 10.234.686,00 kn ili 10,1%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 30.000.000,00 kn za izgradnju gradske dvorane.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, donacije, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine i na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 57.943.273,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,7%.

Od toga je 55.434.480,00 kn utrošeno za propisane namjene, a 2.508.793,00 kn nalazilo se na računu proračuna. Dio sredstava od naknada za priključak građevine na objekte i uređaje komunalne infrastrukture u iznosu 2.410.271,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 98.522,00 kn nisu utrošene i nalaze se na računu proračuna. Navedene pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije su iskazane u obvezama za povrat u državni proračun.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 61.473.940,00 | 55.872.379,00 | 90,9 | 49,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 16.602.158,00 | 16.297.641,00 | 98,2 | 14,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 24.324.469,00 | 22.545.503,00 | 92,7 | 20,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 515.940,00 | 421.385,00 | 81,7 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 3.555.794,00 | 3.317.559,00 | 93,3 | 2,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 17.130.928,00 | 15.990.015,00 | 93,3 | 14,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.121.807,00 | 2.816.544,00 | 90,2 | 2,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.075.000,00 | 4.680.176,00 | 92,2 | 4,1 |
| 1.4. | Subvencije | 220.000,00 | 198.115,00 | 90,1 | 0,2 |
| 1.5. | Pomoći | 366.835,00 | 197.351,00 | 53,8 | 0,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 296.000,00 | 126.516,00 | 42,7 | 0,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 70.835,00 | 70.835,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.782.500,00 | 3.677.632,00 | 97,2 | 3,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 11.101.978,00 | 8.275.961,00 | 74,6 | 7,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 8.194.078,00 | 7.487.316,00 | 91,4 | 6,6 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 7.900,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 2.900.000,00 | 788.645,00 | 27,2 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 66.180.846,00 | 52.956.535,00 | 80,0 | 46,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 500.000,00 | 61.200,00 | 12,2 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 64.559.846,00 | 51.830.959,00 | 80,3 | 45,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.121.000,00 | 1.064.376,00 | 94,9 | 0,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 4.103.000,00 | 4.077.649,00 | 99,4 | 3,6 |
| | Ukupno | 131.757.786,00 | 112.906.563,00 | 85,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 12.423.082,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 131.757.786,00 kn, a izvršeni su u iznosu 112.906.563,00 kn, što je za 18.851.223,00 kn ili 14,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 12.423.082,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 982.929,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.440.153,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.956.535,00 kn ili 46,9%, materijalni rashodi 22.545.503,00 kn ili 20,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 16.297.641,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 21.106.884,00 kn ili 18,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 264.463.129,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 160.203.197,00 | 209.499.481,00 | 130,8 |
| 2. | Financijska imovina | 67.489.725,00 | 54.963.648,00 | 81,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 13.965.471,00 | 2.664.641,00 | 19,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 51.223.799,00 | 50.053.288,00 | 97,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 898.652,00 | 898.652,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.401.803,00 | 1.347.067,00 | 96,1 |
| | Ukupno imovina | 227.692.922,00 | 264.463.129,00 | 116,1 |
| 3. | Obveze | 68.726.274,00 | 97.431.093,00 | 141,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 158.966.648,00 | 167.032.036,00 | 105,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 227.692.922,00 | 264.463.129,00 | 116,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 169.894.642,00 kn, zemljišta 23.379.561,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (poslovni objekti, ceste, objekti odvodnje, glavni lukobran i drugo) 6.598.054,00 kn, opreme 4.846.185,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, prostorne planove, studiju uređenja obalnog pojasa, digitalni orto foto plan i drugu imovinu) 3.898.116,00 kn, prijevoznih sredstava 452.578,00 kn i druge imovine u iznosu 430.345,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.664.641,00 kn, vrijednosne papire 728.020,00 kn, udjele u glavnici 170.632,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 37.387.325,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 11.347.045,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.318.918,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.347.067,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.729.528,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.253.668,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 67.447.897,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih općih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom računovodstva i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta donijeti odluku o izboru osobe kojoj će se poslovi povjeriti i poslove deratizacije i dezinfekcije povjeriti izvoditelju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti uz prethodno proveden postupak prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te kod nabave roba i ustupanja radova provoditi propisane postupke nabave.

Predložio je kod financiranja izgradnje komunalne infrastrukture urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom u suvlasništvu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljen je godišnji popis imovine i obveza za 2008.
- Komunalne djelatnosti deratizacije i dezinsekcije povjerene su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti poslovi održavanja nerazvrstanih cesta.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u suvlasništvu.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2007. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona, samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola je obavljena, te je sastavljeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Grad nije u cijelosti razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Grad obrazlaže da su planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola koji je donesen u srpnju 2007., na temelju Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i u skladu sa Strategijom neovisnog razvoja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru iz 2007., planirane aktivnosti uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u razdoblju od 2007. do 2010. Navedenom Strategijom je određeno da će Središnja harmonizacijska jedinica organizirati centre za izobrazbu u kojima će se provoditi izobrazba o unutarnjoj financijskoj kontroli. U okviru programa izobrazbe na području Splitsko-dalmatinske županije održan je jedan seminar, u svibnju 2008. Nastavak izobrazbe trebao se odvijati do konca 2010., do kada se planiraju provesti potrebne aktivnosti na uspostavi unutarnje financijske kontrole.*

U rujnu 2009. donesena je nova Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje 2009. do 2011. u kojoj su donesene mjere za poboljšanje sustava unutarnjih financijskih kontrola usklađene s novim Zakonom o proračunu, te je daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola povezan s procesima iz proračunskog ciklusa. Navedene mjere prema Uputi za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola iz svibnja 2010. potrebno je ugraditi i na lokalnoj razini. U skladu s uputama Središnje harmonizacijske jedinice voditelji za financijsko upravljanje i kontrola pristupiti će izmjenama i dopunama postojećih planova uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim će planirati aktivnosti u razdoblju od 2010. do 2011. Navodi se da će Grad donijeti izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola prema novoj Strategiji iz rujna 2009., te planirane aktivnosti nastojati realizirati u narednom razdoblju u skladu s uputama i smjernicama Središnje harmonizacijske jedinice i u skladu s dinamikom provođenja izobrazbe vezane za financijsko upravljanje i kontrole.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Gradonačelnik je u prosincu 2009. donio odluke o osnivanju povjerenstva za popis potraživanja i obveza, te za popis nefinancijske dugotrajne imovine, sitnog inventara i financijske imovine na dan 31. prosinca 2009. Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti jer su popisana potraživanja i obveze, a nije popisana nefinancijska dugotrajna imovina, sitni inventar i financijska imovina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Rashodi za usluge mobilne telefonije izvršeni su u iznosu 145.459,00 kn. Mobilne telefone koristi 28 zaposlenika Grada. U srpnju 2006. gradonačelnik je odredio dozvoljeni mjesečni iznos troška mobilnih telefona ovisno o radnom mjestu, a iznos troška koji je veći od utvrđenog zaposlenicima se trebao obustavljati prilikom isplate plaće. Ne vodi se evidencija o mjesečnoj potrošnji po svakom zaposleniku, te nije moguće utvrditi jesu li mjesečni troškovi po zaposleniku izvršeni u okviru iznosa dozvoljenog odlukom gradonačelnika.

Rashodi za naknade umirovljenicima za božićne blagdane u naravi evidentirani su u 2009. u iznosu 1.041.751,00 kn na temelju računa ispostavljenih od dobavljača kod kojih su se bonovi mogli mijenjati za robu, a trebali su se evidentirati u 2008. kad su bonovi podijeljeni umirovljenicima.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u cijelosti i rashode evidentirati u trenutku nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te predlaže voditi evidenciju o mjesečnim troškovima mobilnih uređaja po svakom korisniku i ukoliko je iznos troška veći od dozvoljenog teretiti zaposlenika koji koristi mobilni uređaj.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza te navodi da je povjerenstvo za popis nefinancijske dugotrajne imovine, sitnog inventara i financijske imovine na dan 31. prosinca 2009. obavilo popis i izvješće o popisu s prijedlogom o načinu postupanja s inventurnim razlikama dostavilo gradonačelniku 5. srpnja 2010. Napominje da je gradonačelnik 30. ožujka 2009., zbog prevladavanja problema oko evidencije nefinancijske dugotrajne imovine i sitnog inventara iz proteklih razdoblja, imenovao stalno povjerenstvo za prijem i otpis nefinancijske dugotrajne imovine i sitnog inventara koje je zaduženo da u toku godine zaprima novonabavljenu imovinu i predlaže rashod neupotrebljive imovine. Povjerenstvo je u 2009. uredno obavljalo zadatke. Vezano za evidentiranje rashoda za naknade umirovljenicima za božićne blagdane Grad navodi da bonovi ili potvrde na temelju kojih su umirovljenici mogli preuzeti robu u trgovačkim kućama, s kojim je ugovoreno preuzimanje duga na ime božićnog poklona, nisu predstavljali stvarno preuzetu obvezu, već mogući iznos obveze sve do trenutka dok pojedina trgovačka kuća nije dostavila račun i time teretila Grad. Nadalje, navodi da su sredstva za božićnice osigurane u proračunu za 2009., te da je postojala mogućnost da se svi bonovi iskoriste u 2009. jer su umirovljenici mogli koristiti dobivene potvrde do 31. siječnja 2009.*
- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu vezano za evidentiranje rashoda za naknade umirovljenicima za božićne blagdane, jer su bonovi podijeljeni umirovljenicima u prosincu 2008. na temelju zaključka poglavarstva iz studenog 2008. kojim je utvrđeno da su sredstva za božićne blagdane osigurana proračunom za 2008.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 131.757.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 100.483.481,00 kn, što je za 31.274.305,00 kn ili 23,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 50.053.288,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 39.737.774,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 10.315.514,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 1.170.511,00 kn ili 2,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 37.387.325,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 11.347.045,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 1.318.918,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 37.387.325,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 7.581.359,00 kn, komunalnu naknadu 4.118.957,00 kn, gradske poreze 6.538.203,00 kn, naknade za zakup javnih prometnih površina 7.634.109,00 kn, naknada za uređenje voda 6.343.981,00 kn, potraživanja za prihode od imovine (zakup poslovnih i stambenih prostora, dane koncesije i za spomeničku rentu) u iznosu 2.863.347,00 kn, potraživanja od tržnice, lučkih naknada i parkirališta 903.673,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu 840.640,00, naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje 463.682,00 kn, boravišnu pristojbu 83.074,00 kn i za kazne u iznosu 16.300,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.347.045,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta 1.238.889,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 9.950.310,00 kn, prodaje stanova za socijalno ugrožene 133.668,00 kn i od prodaje postrojenja i opreme u iznosu 24.178,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 1.318.918,00 kn odnose se na potraživanja od zaposlenih 48.244,00 kn, te za naknade koje se refundiraju 505.946,00 kn, od državnog proračuna za decentralizirane funkcije (osnovne škole) 371.535,00 kn, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje za bolovanje duže od 42 dana i na druga razna potraživanja u iznosu 393.193,00 kn. Naknadu za uređenje voda Grad naplaćuje u ime i za račun trgovačkog društva za vode u vlasništvu države, a potraživanja u iznosu 6.343.981,00 kn najvećem dijelom se odnose na početna stanja potraživanja za obveznike s područja drugih jedinica lokalne samouprave (Baška voda, Brela, Gradac, Podgora i Tučepi). Na temelju ugovora koji je zaključen ranijih godina s trgovačkim društvom za vode u vlasništvu države Grad je preuzeo obvezu naplate navedene naknade, a nema ustrojen popis obveznika i obveze. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknada za korištenje javnih prometnih površina, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa poslovnih i stambenih prostora, poreza na kuće za odmor, lučkih naknada, naknada za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, priključaka na komunalnu infrastrukturu i od prodaje zemljišta u iznosu 14.973.784,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga i to putem javno bilježničkih ovrha u iznosu 6.777.710,00 kn, poreznih ovrha 3.032.288,00 kn, sudskih tužbi 772.998,00 kn, poslovnim bankama poslane su zadužnice za naplatu potraživanja u iznosu 400.000,00 kn, u stečajnu masu prijavljena je tražbina u iznosu 1.618.998,00 kn, te su zaključeni sporazumi o prijebu duga i plaćanju duga u obrocima za potraživanja u iznosu 2.371.800,00 kn. Za potraživanja u iznosu 8.955,00 kn obveznik je brisan iz sudskog registra i za potraživanja u iznosu 149.384,00 kn obveznici su istakli prigovor zastare. Na temelju provedenih postupaka naplate do konca 2009. naplaćeno je 6.825.250,00 kn, te do 20. travnja 2010. u iznosu 1.373.054,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja koji se odnose na komunalnu naknadu od stanovništva, dio potraživanja od poreza na kuće za odmor i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.235.718,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate nisu značajno utjecale na smanjene ukupnih potraživanja. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 844.237,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 12/00, 94/01 i 78/02).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te u državni proračun uplatiti pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi, vezano za naplatu potraživanja, da su na temelju poslanih ovrha i opomena uspjeli smanjiti potraživanja iako je vrijeme sveopće krize, povećana je nelikvidnost, a rokovi u kojima poslovni subjekti plaćaju svoje obveze su produženi. Nadalje navodi da potraživanja treba promatrati i po starosti, jer se nije obavljao otpis pa potraživanja koja su nastala do konca 2002. s pripadajućom kamatom iznose oko 7.900.000,00 kn. Uspostavljena je evidencija sumnjivih i spornih potraživanja što je početak u procesu raščišćavanja salda-konto evidencije. Napominje da za potraživanja koja su uredno utužena ili su poslana porezne ovrhe Grad ne može utjecati hoće li se ili kojom brzinom naplatiti. Vezano za uplatu sredstava ostvarenih od prodaje stanova u državni proračun navodi se da sredstva nisu uplaćena jer iz proračuna nisu primljena sredstva za sufinanciranje dovršetka izgradnje sportske dvorane u iznosu 7.000.000,00 kn što je jedan od razloga loše financijske situacije i nemogućnost urednog podmirivanja obveza pa tako i uplate navedenih sredstava u državni proračun.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 131.757.786,00 kn, a izvršeni su u iznosu 112.906.563,00 kn, što je za 18.851.223,00 kn ili 14,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 12.423.082,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 982.929,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.440.153,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 10.322.773,00 kn, a odnose se na održavanje čistoće javnih površina 4.054.141,00 kn, javnih površina 2.537.635,00 kn, javne rasvjete 2.086.99,00 kn, nerazvrstanih cesta 1.229.785,00 kn, oborinskog sustava 96.148,00 kn i drugo održavanje 318.067,00 kn. Održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.229.785,00 kn obavljali su razni izvoditelji na temelju ugovora ili narudžbenica. Od toga su za popravak i održavanje nerazvrstanih cesta, izgradnju potpornog zida i proširenje puta, te za dodatno popravljavanje i održavanje u ukupnom iznosu 903.923,00 kn provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a preostale usluge održavanja nabavljene su izravnom pogodbom.

Dio komunalnih poslova održavanja javnih površina (održavanje plaža, gradskog parkirališta, dječjeg igrališta, trgova, rive, parkova i pješačkih zona, uređenje bučališta i drugo) u iznosu 987.119,00 kn obavljalo je više izvoditelja na temelju ugovora ili narudžbenica. Odluke o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje navedenih komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. Navedeni način povjeravanja komunalnih poslova nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći u iznosu 788.645,00 kn evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 58,0% vlasničkih udjela, od čega se na financiranje izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda odnosi 398.534,00 kn i objekata vodoopskrbe 390.111,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Za izgradnju objekata vodoopskrbe Grad je s trgovačkim društvom u rujnu 2007. zaključio ugovor o financiranju kojim je utvrđeno da vrijednost radova iznosi 3.150.504,00 kn, od čega će Grad financirati 2.150.506,00 kn i trgovačko društvo u vlasništvu države 1.000.000,00 kn. Nositelj prava i obveza investitora je trgovačko društvo. Radovi su započeti u rujnu 2007., a završeni u svibnju 2009. Grad je trgovačkom društvu prenio 2.273.961,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 1.883.851,00 kn i 2009. u iznosu 390.111,00 kn. Za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grad, trgovačko društvo u vlasništvu države koje je osnovano za realizaciju projekta onečišćenja jadranske obale, drugo trgovačko društvo u vlasništvu države, te trgovačko društvo u kojem Grad ima udjel u vlasništvu u listopadu 2006. zaključili su ugovor za provedbu podprojekta sustava odvodnje otpadnih voda na području Grada (I faza). Investitor podprojekta je trgovačko društvo u kojem Grad ima udjel u vlasništvu. Investicijskim projektom za sustav odvodnje otpadnih voda Grada osigurano je 7.180.000,00 kn, a financirati će se iz sredstava zajma u iznosu 3.590.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 718.000,00 kn, društva u vlasništvu države u iznosu 215.400,00 kn i Grada u iznosu 2.656.600,00 kn. Izgradnja sustava započeta je u 2007., a završena je koncem 2008. Radovi su obavljani u vrijednosti 7.318.159,00 kn. Grad je trgovačkom društvu prenio 2.311.788,00 kn, od čega u prethodnim godinama u iznosu 1.913.254,00 kn i 2009. u iznosu 398.534,00 kn. Izvedene radove Grad je platio na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, koje je ispostavilo trgovačko društvo prema obračunima izvedenih radova i usluga. Za ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe i sustava odvodnje Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, a ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti i prijedlog vezano za vodoopskrbu i odvodnju. Vezano za povjeravanje obavljanja komunalnih poslova navodi da smatra da odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije isključena mogućnost dodjeljivanja poslova osobama odabranim u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te da se Zakon o javnoj nabavi, kao lex specialis u odnosu na Zakon o komunalnom gospodarstvu, treba primjenjivati prvenstveno odnosno u većini slučajeva, osim kod komunalnih djelatnosti za koje predstavničko tijelo odredi da će se obavljati na temelju koncesija ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na određeno vrijeme s izabranim osobama. Kod održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, budući da nije moguće trajnije određivati i planirati koji će se poslovi, kada i u kom opsegu obavljati iz godine u godinu, Grad smatra da je prihvatljivije provesti postupak javne nabave za svaki posao posebno jer je to najtransparentniji postupak izbora izvoditelja. Nadalje se navodi da je odredbom članka 24. Zakona o javnim cestama propisano da izvođenje radova građenja, rekonstrukcije i održavanja javnih cesta, Hrvatske autoceste, Hrvatske ceste, Županijska uprava za ceste odnosno upravno tijelo Grada Zagreba ustupaju sukladno propisima o javnoj nabavi, te da nije jasno koja bi svrha različitog propisivanja bila za Grad Zagreb u odnosu na druge gradove i općine. Vezano za ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe i sustava odvodnje Grad navodi da u Izvješću o obavljenoj reviziji nigdje nije navedeno da obavljanje navedene djelatnosti nije u skladu s pozitivnim zakonskim odredbama, te da se u Makarskoj predmetna djelatnost obavlja kao javna služba, a vodne građevine su vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge tj. trgovačkog društva Vodovod d.o.o. Makarska.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu vezano za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti. Odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati: trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba (vlastiti pogon) koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odredbama članka 15. navedenog Zakona propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo, te nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničkog tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

S obzirom da je odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisan način povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti Grad je trebao postupiti u skladu s navedenim zakonskim odredbama. Nadalje, Državni ured za reviziju ostaje pri svom prijedlogu vezano za ulaganja u izgradnju objekata vodoopskbe i sustava odvodnje. S obzirom da je izgradnja navedenih objekata većim dijelom financirana proračunskim sredstvima i da Grad ima 58,0% udjela u vlasništvu trgovačkog društva, potrebno je s trgovačkim društvom zaključiti ugovor kojim će se urediti imovinsko pravni odnosi vezano za novoizgrađene objekte.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 55.955.032,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 4.770.996,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 51.184.036,00 kn. Plan nabave za 2009. donesen je u prosincu 2008., a posljednje izmjene i dopune u prosincu 2009. Plan sadrži podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 41.740.000,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku. Tijekom 2009. provedeno je 18 postupaka javne nabave. Ukupna ugovorena vrijednost nabave iznosila je 14.462.243,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što je nabava usluga mobilne telefonije u vrijednosti 145.459,00 kn i prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 144.340,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe navedenoga Zakona ako procijenjena vrijednost nabave usluga iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn. Tijekom 2009. poništena su tri postupka nabave, od kojih je jedan postupak poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave u svibnju 2009. i dva Grad.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije u cijelosti razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te nije ustrojio unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (točka 1. Nalaza).
 - Popis imovine i obveza za 2009. nije obavljen u cijelosti jer su popisana potraživanja i obveze, a nije popisana nefinancijska dugotrajna imovina, sitni inventar i financijska imovina. Rashodi za naknade umirovljenicima za božićne blagdane u iznosu 1.041.751,00 kn evidentirani su u 2009., a trebali su biti evidentirani u 2008. Rashodi za usluge mobilne telefonije izvršeni su u iznosu 145.459,00 kn, a ne vodi se evidencija o mjesečnoj potrošnji po zaposlenicima koji koriste mobilni telefon, te nije moguće utvrditi jesu li troškovi po zaposleniku izvršeni u okviru dozvoljenih iznosa (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 39.737.774,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od stanovništva, dijela potraživanja od poreza na kuće za odmor i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.235.718,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 844.237,00 kn nije uplaćen u državni proračun (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 11.440.153,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.229.785,00 kn i javnih površina u vrijednosti 987.119,00 kn obavljani su na temelju ugovora ili narudžbenica, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje navedenih komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. U 2009. i prethodnim godinama trgovačkom društvu u kojem Grad ima udjel u vlasništvu doznačena su sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u ukupnom iznosu 4.585.749,00 kn. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Grad je nabavio robe, radove i usluge ukupne vrijednosti 55.955.032,00 kn, od čega su izravnim ugovaranjem bez provedbe propisanih postupaka javne nabave, nabavljene usluge mobilne telefonije u vrijednosti 145.459,00 kn i prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 144.340,00 kn (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 418 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su četiri upravna odjela i ured gradonačelnika u kojima je 44 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 100.483.481,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 112.906.563,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 12.423.082,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine 982.929,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.440.153,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 30.000.000,00 kn ili 29,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 23.123.489,00 kn ili 23,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 22.564.150,00 kn ili 22,4%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 57.943.273,00 kn i čine 57,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za utvrđene namjene utrošeno je 55.434.480,00 kn, a 2.508.793,00 kn nalazilo se na računu proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 39.737.774,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, zakup javnih prometnih površina, za poreze, naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu, zakup poslovnih i stambenih prostora i za prodano zemljište u iznosu 37.394.337,00 kn ili 94,1%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva. U 2009. zadužio se kod poslovne banke u iznosu 30.000.000,00 kn i u prethodnim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 40.909.439,00 kn, za financiranje izgradnje gradske sportske dvorane. Stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 67.447.897,00 kn. U prethodnim godinama Grad je dao suglasnost na zaduženje trgovačkom društvu u vlasništvu za nabavu opreme, koje redovno otplaćuje kredite. Stanje danih suglasnosti, koncem 2009. iznosi 2.052.660,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, izgradnju i nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.956.535,00 kn ili 46,9%, materijalni rashodi 22.545.503,00 kn ili 20,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 16.297.641,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je komunalnom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu, u prethodnim godinama i 2009., prenio sredstva u iznosu 4.585.749,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga mobilne telefonije u vrijednosti 145.459,00 kn i prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 144.340,00 kn. Grad nije u cijelosti razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OMIŠ

Split, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/22
Urbroj: 613-19-10-6

Split, 6. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OMIŠA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Omiša (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 6. rujna 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 15 109 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli i to za: poslove gradonačelnika, za komunalno stambenu djelatnost i uređenje prostora i za gospodarstvo i društvene djelatnosti. Grad ima 33 zaposlenika (u gradskoj upravi 22 zaposlenika, a 11 u vlastitom pogonu) te četiri proračunska korisnika u kojima rade 54 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Škaričić.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 58.814.959,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.473.157,00 kn, što je za 16.341.802,00 kn ili 27,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 14.185.704,00 kn ili 33,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi komunalne naknade i doprinosa za 9.243.670,00 kn ili 55,8% i drugi prihodi poslovanja za 2.294.196,00 kn ili 48,9%, te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 56.555.786,00 | 41.413.984,00 | 73,2 | 97,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 22.100.000,00 | 20.285.179,00 | 91,8 | 47,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 16.600.000,00 | 16.221.153,00 | 97,7 | 38,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.500.000,00 | 4.064.026,00 | 73,9 | 9,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.621.000,00 | 1.157.729,00 | 71,4 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 3.545.000,00 | 2.956.410,00 | 83,4 | 7,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 550.000,00 | 250.940,00 | 45,6 | 0,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.000.000,00 | 2.705.470,00 | 90,2 | 6,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 6.642.110,00 | 6.321.189,00 | 95,2 | 14,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 65.000,00 | 1.549,00 | 2,4 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 6.577.110,00 | 6.319.640,00 | 96,1 | 14,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 17.947.745,00 | 8.292.741,00 | 46,2 | 19,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 651.000,00 | 312.839,00 | 48,1 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 16.572.595,00 | 7.328.925,00 | 44,2 | 17,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 724.150,00 | 650.978,00 | 89,9 | 1,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 4.694.931,00 | 2.400.735,00 | 51,1 | 5,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.259.173,00 | 1.059.173,00 | 46,9 | 2,5 |
| 2.1. | Prihode od prodaje neproizvedene imovine | 259.173,00 | 259.173,00 | 100,0 | 0,6 |
| 2.2. | Prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.000.000,00 | 800.000,00 | 40,0 | 1,9 |
| Ukupno: | | 58.814.959,00 | 42.473.157,00 | 72,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 16.221.153,00 kn ili 38,2%, komunalne naknade i doprinosu u iznosu 7.328.925,00 kn ili 17,3% i prihodi od imovine u iznosu 6.321.189,00 kn ili 14,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 12.601.890,00 kn ili 29,7%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće na odmor i porez na korištenje javnih površina. Prirez poreza na dohodak plaća se po stopi od 8,0%.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade i komunalnog doprinosu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 14.302.398,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 33,7%. Od toga za propisane namjene je utrošeno 13.080.398,00 kn, a za druge rashode poslovanja 1.222.000,00 kn.

Za propisane namjene nisu utrošena sredstva kapitalnih pomoći od Županije za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 700.000,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 360.000,00 kn i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 162.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 53.393.391,00 | 43.927.655,00 | 82,3 | 92,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 11.857.370,00 | 10.429.172,00 | 88,0 | 21,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 21.977.676,00 | 20.435.899,00 | 93,0 | 42,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 511.700,00 | 339.989,00 | 66,4 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 5.035.810,00 | 4.996.755,00 | 99,2 | 10,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 14.438.034,00 | 13.442.332,00 | 93,1 | 28,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.992.132,00 | 1.656.823,00 | 83,2 | 3,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.008.000,00 | 234.737,00 | 11,7 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 900.000,00 | 832.000,00 | 92,4 | 1,7 |
| 1.5. | Pomoći | 300.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.627.676,00 | 3.020.774,00 | 83,3 | 6,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 12.722.669,00 | 8.975.073,00 | 70,5 | 18,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 8.503.400,00 | 7.437.499,00 | 87,5 | 15,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 226.000,00 | 130.404,00 | 57,7 | 0,3 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 3.793.269,00 | 1.200.000,00 | 31,6 | 2,5 |
| 1.7.4. | Izvanredni rashodi | 200.000,00 | 207.170,00 | 103,6 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.326.568,00 | 3.769.988,00 | 70,8 | 7,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.580.860,00 | 1.824.774,00 | 70,7 | 3,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.946.783,00 | 1.345.835,00 | 69,2 | 2,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 798.925,00 | 599.379,00 | 75,0 | 1,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 95.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 95.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 58.814.959,00 | 47.697.643,00 | 81,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 5.224.486,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 58.814.959,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.697.643,00 kn, što je za 11.117.316,00 kn ili 18,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.224.486,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih prihoda, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 8.206.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.430.781,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 19.585.401,00 kn.

Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi izvršeni za materijalne rashode u iznosu 20.435.899,00 kn s udjelom 42,8%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 10.429.172,00 kn s udjelom 21,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 8.975.073,00 kn s udjelom 18,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.769.988,00 kn s udjelom 7,9%. Svi drugi rashodi iznose 4.087.511,00 kn i imaju udjel 8,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Iznad plana su izvršeni izvanredni rashodi za 7.170,00 kn ili 3,6%. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova su planirani u iznosu 95.000,00 kn, a nisu izvršeni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 108.540.997,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 70.576.028,00 | 70.938.038,00 | 100,5 |
| 2. | Financijska imovina | 40.675.844,00 | 37.602.959,00 | 92,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 553.768,00 | 44.051,00 | 8,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 19.032.611,00 | 14.403.530,00 | 75,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 21.089.465,00 | 23.155.378,00 | 109,8 |
| Ukupno imovina | | 111.251.872,00 | 108.540.997,00 | 97,6 |
| 3. | Obveze | 14.263.136,00 | 19.585.401,00 | 137,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 96.988.736,00 | 88.955.596,00 | 91,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 111.251.872,00 | 108.540.997,00 | 97,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.274.263,00 kn, nematerijalne imovine (idejni projekti, prostorni planovi, elaborati i druga projektna dokumentacija) 4.607.236,00 kn, građevinskih objekata 33.654.467,00 kn, opreme 624.179,00 kn, prijevoznih sredstava 4.893.508,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i arhivsku građu i druge pohranjene vrijednosti) i drugo 1.116.849,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (poslovni objekti, mrtvačnice, groblje, objekti komunalne infrastrukture i drugi objekti) u iznosu 7.767.533,00 kn.

Financijska imovina se sastoji se od dionica i udjela u glavnici 23.155.378,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.301.558,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.630.167,00 kn, potraživanja od zaposlenih i drugih potraživanja u iznosu 471.805,00 kn, te novčanih sredstava u iznosu 44.051,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.603.714,00 kn (u okviru kojih se 5.691.369,00 kn odnosi na obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.981.687,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki proračuna, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode i rashode te Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s pročelnicima i drugim zaposlenima u Gradu te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06).

Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati udjel u trgovačkom društvu za obavljanje javnog prijevoza, iskazati u poslovnim knjigama potraživanja za prihode od poreza za korištenje javnih površina, evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 2/07), poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), te s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja i obveza u vezi prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Također je nalažio donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, izraditi program mjera za pokriće proračunskog manjka te obavljanje javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- U poslovnim knjigama su evidentirani udjeli u trgovačkom društvu za obavljanje javnog prijevoza.
- U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja za prihode od poreza za korištenje javnih površina.
- Rashodi proračuna su evidentirani na računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja za prihode od poreza za korištenje javnih površina.
- Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima su doneseni.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Poduzimanje radnji radi postizanja sporazuma s Ministarstvom financija za prijeboj međusobnih potraživanja i obveza u vezi prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Izrada programa mjera za pokriće proračunskog manjka.

- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2009. je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima nisu sastavljene, te planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. nije sastavljeno.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole, sastaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i dostaviti ga Ministarstvu financija, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. zaključen ugovor o konzultantskim uslugama u svrhu pripreme i izvođenja analize i snimke procesa optimalizacije organizacije rada gradske uprave.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 58.814.959,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.473.157,00 kn, što je za 16.341.802,00 kn ili 27,8% manje od planiranih. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi komunalne naknade i doprinosa za 9.243.670,00 kn ili 55,8% i drugi prihodi poslovanja za 2.294.196,00 kn ili 48,9%, te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 14.302.398,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 33,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.080.398,00 kn, a za druge rashode poslovanja 1.222.000,00 kn.

Za propisane namjene nisu utrošena sredstva kapitalnih pomoći od Županije za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 700.000,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 360.000,00 kn i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 162.000,00 kn.

Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodanih stanova na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 440.000,00 kn. Obveza uplate u državni proračun po navedenom osnovu iz prethodnih godina iznosila je 5.251.369,00 kn, te na koncu 2009. ukupna obveza iznosi 5.691.369,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Dospjela potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 14.403.530,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.301.558,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.630.167,00 kn, druga potraživanja u iznosu 471.805,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. kada su iznosila 19.032.611,00 kn, potraživanja su manja za 4.629.081,00 kn ili 24,3%. Na smanjenje potraživanja najveći utjecaj je imao otpis zastarjelih i nenaplativih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.222.428,00 kn, zakup poslovnih prostora 1.256.422,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 184.129,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.947.325,00 kn, komunalnu naknadu 3.239.931,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 2.461.454,00 kn, zakup nekretnina 1.101.207,00 kn i komunalni doprinos 696.511,00 kn, koja čine 86,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade, zakup poslovnih prostora i korištenje javnih površina, pored opomena dužnicima su dostavljena rješenja o zabrani raspolaganja sredstvima na žiro računu, rješenja o ovrsi, te su se provodili ovršni postupci. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 1.753.932,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 168.713,00 kn nisu upućene opomene niti su poduzimane druge mjere naplate.

Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospijeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

Zbog zastare i nemogućnosti naplate, otpisana su potraživanja ukupno u iznosu 3.662.979,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže izmjenama proračuna prihode realnije planirati. Nalaže u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu. Nalaže namjenske prihode od kapitalnih pomoći, prodaje imovine i prihode po posebnim propisima koristiti u skladu sa zakonskim propisima i utvrđenim namjenama. Također nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u ožujku 2009. Ministarstvu financija upućen prijedlog prijetoja međusobnih potraživanja na ime pripadajućeg udjela u sredstvima od prodaje stanova, te da će nakon realizacije prijetoja uredno izvršavati svoje obveze prema državnom proračunu.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 58.814.959,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.697.643,00 kn, što je za 11.117.316,00 kn ili 18,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.224.486,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih prihoda, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 8.206.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.430.781,00 kn. Dospjele obveze iznose 19.585.401,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 832.000,00 kn, a odnose se na danu koncesiju fizičkoj osobi (obrtniku) za prijevoz putnika u cestovnom prometu na području Grada. Navedeni rashodi su izvršeni na temelju odluke gradskog vijeća o dodjeli koncesije iz listopada 2003., ugovora o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom cestovnom prometu na području Grada zaključenog u listopadu 2003. i dodatka ugovoru iz listopada 2005. Koncesija je dana na rok od pet godina. Ugovorom je utvrđeno da ovlaštenik neće Gradu plaćati naknadu za koncesiju, jer se radi o financijski neisplativoj djelatnosti za čije je obavljanje potrebna potpora jedinice lokalne samouprave. Za pokriće godišnjih troškova poslovanja na ime očekivanih razlika stvarne i ekonomske cijene prijevoznike usluge, Grad se obvezao prijevozniku doznačiti 556.320,00 kn, a od 11. listopada 2005. na dalje godišnje 768.000,00 kn. Ugovoreni rok na koji je dodijeljena koncesija je istekao u listopadu 2008. Za navedene usluge trebalo je provesti javni natječaj i odabrati prijevoznika koji će obavljati usluge prijevoza u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 1.200.000,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti koje je u suvlasništvu Grada (61,0%) u iznosu 200.000,00 kn i javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu (61,0% u vlasništva Grada) u iznosu 1.000.000,00 kn. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti preneseno je 200.000,00 kn za otplatu financijskog leasinga za nabavu komunalnog vozila. Sredstva su prenesena u skladu s otplatnim planom i prema ugovoru o financijskom leasingu. Kapitalna pomoć u iznosu 1.000.000,00 kn prenesena je javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu za izgradnju objekata vodoopskrbe na području Grada. Izgradnja navedenih objekata je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a financira se iz državnog proračuna i proračuna Grada. Za utvrđenu namjenu na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog između Grada i Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Gradu je doznačeno iz državnog proračuna 1.000.000,00 kn.

Grad je istom trgovačkom društvu za izgradnju objekata vodoopskrbe u razdoblju od 2003. do 2009. prenio 12.712.150,00 kn. Prijenos sredstava je obavljen na zahtjev trgovačkog društva u prilogu kojeg je obračunska situacija o izvedenim radovima. Postupke nabave je provelo trgovačko društvo. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Za navedena ulaganja Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba je utvrđena odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnost obavlja kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže provesti javni natječaj za usluge prijevoza putnika u lokalnom cestovnom prometu te zaključiti ugovor o subvenciji kojim će se definirati visina i uvjeti subvencije.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2008. postupak za dodjelu koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti lokalnog linijskog prijevoza putnika poništen iz razloga što je neposredno nakon objave javnog natječaja stupio na snagu novi Zakona o koncesijama prema kojemu je određena bitno drugačija formulacija objave natječajnog postupka, te su u namjeri da postupak provedu što kvalitetnije odlučili postupak ponoviti po novim propisima.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je donio plan nabave za 2009. Sastavljeno je godišnje izvješće o javnoj nabavi, koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Prema navedenom izvješću, provedeno je 13 otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 2.832.214,25 kn, sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 2.974.820,09 kn, jedan natjecateljski dijalog u vrijednosti 85.000,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) u ukupnoj vrijednosti 251.125,00 kn. Sveukupna vrijednost javne nabave objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 6.143.159,34 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosila je 3.100.670,00 kn. Time sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2009. prema zaključenim ugovorima iznosi 9.243.829,77 kn. Rashodi po ovim ugovorima su izvršeni u iznosu 8.190.088,00 kn. Uredu za javnu nabavu je dostavljeno izvješće o javnoj nabavi u 2009.

Nabava dijela građevinskog materijala u vrijednosti 176.822,00 kn, obavljena je bez provedenih postupka nabave, što nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 70.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini ili poslovnoj godini, bez provedenog otvorenog, ograničenog, pregovaračkog postupka javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaja, okvirnog sporazuma te elektroničke dražbe.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i ustupanje radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je nabava određenog dijela građevinskog materijala obavljena prije završetka postupka javne nabave i u slučajevima neraspoloživosti tog materijala kod odabranog ponuditelja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije sastavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. (točka 1. Nalaza)
 - Za propisane namjene nisu utrošena sredstva kapitalnih pomoći za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u ukupnom iznosu 1.222.000,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 440.000,00 kn. Za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 1.922.645,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 832.000,00 kn. Navedeni rashodi su izvršeni na temelju odluke gradskog vijeća o dodjeli koncesije iz listopada 2003., ugovora o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom cestovnom prometu na području Grada zaključenog u listopadu 2003. i dodatka ugovoru iz listopada 2005. Koncesija je dana na rok od pet godina. Ugovoreni rok je istekao u listopadu 2008. Za navedene usluge je trebalo provesti javni natječaj i odabrati prijevoznika koji će obavljati usluge prijevoza u skladu sa zakonskim odredbama, što nije učinjeno. (točka 3. Nalaza)
 - Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu dijela građevinskog materijala u vrijednosti 176.822,00 kn (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 15 109 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, osnovani su upravni odjeli. Grad ima 33 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 42.473.157,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 47.697.643,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.224.486,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih prihoda, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 8.206.295,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.430.781,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. su iznosile 19.585.401,00 kn.

Predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 16.221.153,00 kn ili 38,2%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.328.925,00 kn ili 17,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.319.640,00 kn ili 14,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 14.302.398,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 13.080.398,00 kn, a 1.222.000,00 kn je utrošeno za tekuće poslovanje. Dospjela potraživanja koncem godine su iznosila 14.403.530,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakup nekretnina i komunalni doprinos u iznosu 12.446.428,00 kn ili 86,4%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Grad se nije zaduživao, nije pozajmljivao proračunska sredstva i davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava koncem 2009. je iznosilo 3.878.579,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 20.435.899,00 kn s udjelom 42,8% i rashode za zaposlene u iznosu 10.429.172,00 kn s udjelom 21,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za kapitalne pomoći, preneseno je 1.200.000,00 kn trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada. Postupci javne nabave su provedeni skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što je nabava dijela građevinskog materijala obavljena bez provedenog postupka javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SINJ

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/15
Urbroj: 613-19-10-6
Split, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SINJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Sinja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 6. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08) Grad ima status brdsko planinskog područja. Grad obuhvaća 14 naselja s ukupno 25 673 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen su četiri upravna odjela i tajništvo. Grad ima 44 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima je ukupno 65 zaposlenika. Statut Grada je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna do 7. lipnja 2009. bio je Ivan Nasić, a od 8. lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije Ivica Glavan.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 77.592.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.594.587,00 kn što je za 8.997.413,00 kn ili 11,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.317.052,00 kn ili 10,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.530.000,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.180.786,00 kn ili 49,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 71.262.000,00 | 67.020.049,00 | 94,0 | 97,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 45.150.000,00 | 43.978.057,00 | 97,4 | 64,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 43.000.000,00 | 41.897.193,00 | 97,4 | 61,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 600.000,00 | 490.159,00 | 81,7 | 0,7 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.550.000,00 | 1.590.705,00 | 102,6 | 2,3 |
| 1.2. | Pomoći | 14.200.000,00 | 11.700.332,00 | 82,4 | 17,1 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 7.700.000,00 | 6.800.657,00 | 88,3 | 9,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.500.000,00 | 4.899.675,00 | 75,4 | 7,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.012.000,00 | 863.760,00 | 85,4 | 1,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 362.000,00 | 339.282,00 | 93,7 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 650.000,00 | 524.478,00 | 80,7 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 10.900.000,00 | 10.477.900,00 | 96,1 | 15,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 300.000,00 | 235.092,00 | 78,4 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 10.000.000,00 | 9.526.001,00 | 95,3 | 13,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 600.000,00 | 716.807,00 | 119,5 | 1,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.400.000,00 | 1.219.214,00 | 50,8 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.000.000,00 | 847.418,00 | 42,4 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 400.000,00 | 371.796,00 | 92,9 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i otplate zajmova | 400.000,00 | 355.324,00 | 88,8 | 0,5 |
| 3.1. | Povrat glavnice danih zajmova | 400.000,00 | 355.324,00 | 88,8 | 0,5 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 3.530.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 77.592.000,00 | 68.594.587,00 | 88,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 41.897.193,00 kn ili 61,1%, pomoći 11.700.332,00 kn ili 17,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.526.001,00 kn ili 13,9%. Svi drugi prihodi iznose 5.471.061,00 kn ili 7,9%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 8,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi od tekućih pomoći najvećim dijelom u iznosu 5.933.396,00 kn ostvareni su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskom području isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 847.418,00 kn i obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 371.796,00 kn. Prodaja zemljišta obavljena je za potrebe izgradnje gospodarskih objekata u gospodarskoj zoni, provedena je u postupku javnog natječaja u skladu s programom razvoja gospodarske zone.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu od koncesija, spomeničku rentu, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada i prodaju nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 23.220.679,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 22.542.047,00 kn, a dio sredstva od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju gospodarske zone u iznosu 658.632,00 kn i od Splitsko–dalmatinske županije za sufinanciranje izvaninstitucionalne skrbi starijih i nemoćnih osoba u iznosu 20.000,00 kn, nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 66.157.000,00 | 61.966.879,00 | 93,7 | 85,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 12.497.000,00 | 12.371.893,00 | 99,0 | 17,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 21.701.000,00 | 20.664.985,00 | 95,2 | 28,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 715.000,00 | 697.290,00 | 97,5 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.784.000,00 | 2.742.299,00 | 98,5 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 15.528.000,00 | 14.592.789,00 | 94,0 | 20,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.674.000,00 | 2.632.607,00 | 98,5 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 210.000,00 | 164.993,00 | 78,6 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 582.000,00 | 393.777,00 | 67,7 | 0,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.352.000,00 | 3.274.636,00 | 97,7 | 4,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 27.815.000,00 | 25.096.595,00 | 90,2 | 34,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 9.168.000,00 | 8.973.037,00 | 97,9 | 12,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 2.836.000,00 | 1.785.455,00 | 63,0 | 2,5 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 350.000,00 | 347.009,00 | 99,1 | 0,5 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 15.461.000,00 | 13.991.094,00 | 90,5 | 19,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.435.000,00 | 10.135.923,00 | 88,6 | 14,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 250.000,00 | 244.779,00 | 97,9 | 0,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 11.185.000,00 | 9.891.144,00 | 88,4 | 13,7 |
| | Ukupno | 77.592.000,00 | 72.102.802,00 | 92,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 3.508.215,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 77.592.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 72.102.802,00 kn, što je za 5.489.198,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 3.508.215,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 3.530.000,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.543,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 25.096.595,00 kn ili 34,8%, slijede materijalni rashodi u iznosu 20.664.985,00 kn ili 28,7%, te rashodi za zaposlene 12.371.893,00 kn ili 17,2% i za rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.135.923,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda.

Preostali rashodi koji se odnose na financijske rashode, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 3.833.406,00 kn i imaju udjel 5,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 183.847.842,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 127.721.898,00 | 133.317.498,00 | 104,4 |
| 2. | Financijska imovina | 53.498.882,00 | 50.530.344,00 | 94,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.351.624,00 | 1.824.701,00 | 34,1 |
| 2.2. | Dani zajmovi | 3.496.068,00 | 3.086.034,00 | 88,3 |
| 2.3. | Potraživanja | 16.095.313,00 | 16.995.971,00 | 105,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 27.671.873,00 | 27.691.873,00 | 100,1 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 884.004,00 | 931.765,00 | 105,4 |
| | Ukupno imovina | 181.220.780,00 | 183.847.842,00 | 101,4 |
| 3. | Obveze | 2.771.292,00 | 2.793.337,00 | 100,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 178.449.488,00 | 181.054.505,00 | 101,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 181.220.780,00 | 183.847.842,00 | 101,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.599.431,00 kn, građevinskih objekata 100.762.151,00 kn, opreme 1.657.489,00 kn, prijevoznih sredstava 110.746,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 571.623,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, umjetnička i znanstvena djela) 39.426,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi 27.148.255,00 kn (građevinski objekti u pripremi u iznosu 24.560.652,00 kn i druga nematerijalna proizvedena imovina u pripremi u iznosu 2.587.603,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.824.701,00 kn, dionice i udjele u glavnici 27.691.873,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 16.332.851,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 600.705,00 kn, dane zajmove 3.086.034,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 931.765,00 i na druga potraživanja u iznosu 62.415,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.209.744,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 583.593,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, postupaka i drugih općih akta. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih odjela i s voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostavu i razvoj sustav unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu za ulaganja Grada u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i javnih površina, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostava sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvu u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, rashode, te postupak donošenja i sadržaj plana nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 77.592.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 68.594.587,00 kn što je za 8.997.413,00 kn ili 11,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.530.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 16.995.971,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 12.323.131,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 4.610.425,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 900.658,00 kn ili 5,6%.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.332.851,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 600.705,00 kn i druga potraživanja u iznosu 62.415,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.332.851,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 10.907.560,00 kn, gradske poreze 2.418.037,00 kn, porez na korištenje javnih površina 758.753,00 kn, komunalni doprinos 602.343,00 kn, zakup poslovnih prostora 413.493,00 kn, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada 810.760,00 kn, etažnu naknadu 131.767,00 kn, najamninu 86.071,00 kn, kamate po danim poduzetničkim kreditima 150.440,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 31.806,00 kn i koncesijsku naknadu u iznosu 21.821,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 600.705,00 kn, odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 600.400,00 kn i od prodaje opreme (štanovi) u iznosu 305,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, poreza na korištenje javnih površina i zakupa poslovnih prostora u iznosu 3.609.916,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem sudskih tužbi i ovrha, prijavom u stečajnu masu te prijebomem. Na temelju podnesenih rješenja o ovrsi do konca 2009. naplaćeno je 534.654,00 kn. Za naplatu preostalih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade od koncesija, naknade za zbrinjavanje odlagališta komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 10.905.603,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 2.418.037,00 kn prema izvješću nadležne Porezne uprave poduzimane su mjere naplate pokretanjem ovršnih prijedloga, donošenjem rješenja o pljenidbi novčanih sredstava i plaća i slanjem opomena. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, obrazlaže da se kontinuirano poduzimaju aktivnosti na naplati potraživanja iz kojih razloga naplata u odnosu na zaduženje u promatranoj godini iznosi 95,0%. Obrazlaže problem naplate potraživanja iz ranijih godina koja se odnose na dugovanja pojedinih pravnih i fizičkih osoba koje su prestale obavljati djelatnost, te dug građana koji su napustili poslovni odnosno stambeni prostor iz kojih razloga je potrebno utvrđivanje novih obveznika i slijednika i utvrđivanje imovine na kojoj bi se provela ovrha. Navodi da će i u buduće poduzimati pravodobne mjere naplate svih potraživanja iz ranijih godina primjenom raspoloživih mjera prisilne naplate, te voditi računa o dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 77.592.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 72.102.802,00 kn, što je za 5.489.198,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 3.508.215,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 3.530.000,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.543,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 13.118.179,00 kn, odnose se na potrošak elektroenergije za potrebe javne rasvjete u iznosu 2.056.938,00 kn, održavanje javne rasvjete 865.770,00 kn, asfaltiranje i održavanje nerazvrstanih cesta 6.642.273,00 kn, odvodnju sabirnih voda 338.707,00 kn, čišćenje javnih prometnih površina 782.349,00 kn, održavanje javnih površina (zelenih površina, deratizacija i dezinfekcija, higijeničarsku službu, uklanjanje divljih deponija i zbrinjavanje napuštenih životinja, te uređenje trga, fontane i drugi radovi na javnim površinama) 2.068.015,00 kn i na održavanje groblja u iznosu 364.127,00 kn. Za održavanje nerazvrstanih cesta rashodi su izvršeni u iznosu 6.642.273,00 kn odnose se na asfaltiranje cesta u iznosu 5.896.216,00 kn i na druge poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 746.057,00 kn. Poslovi asfaltiranja cesta i drugi poslovi redovnog održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi izvršeni u iznosu 406.752,00 kn su povjereni izvoditeljima radova u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04,178/04 i 79/09). Druge poslove redovnog održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi izvršeni su u iznosu 339.305,00 kn tijekom godine na poziv Grada obavljalo je više izvoditelja radova. Navedeni način obavljanja komunalne djelatnosti nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojima jedinica lokalne samouprave obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 13.991.094,00 kn ili 19,4% ukupnih rashoda. Doznačene su trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i čistoću u suvlasništvu u iznosu 913.971,00 kn za izgradnju sustava odvodnje, izgradnju vodoopskrbne mreže i za nabavu komunalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, te trgovačkom društvu u vlasništvu za upravljanje gradskim parkiralištima 367.757,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju gospodarske zone u iznosu 12.709.367,00 kn.

Tijekom 2008. i 2009. komunalnom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i čistoću (vlasnički udjel 47,0%) prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.433.641,00 kn, od čega se 913.971,00 kn odnosi na prenesena sredstva u 2009. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u suvlasništvu. Osim navedenih ulaganja, Grad je u nefinancijskoj imovini iskazao rashode za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 4.214.360,00 kn, te u 2008. u iznosu 3.169.787,00 kn. Postupak ustupanja radova za izgradnju sustava odvodnje proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i za odvodnju otpadnih voda iskazani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva i kao imovina u pripremi u poslovnim knjigama Grada. Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uređio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u vlasništvu tijekom 2008. i 2009. prenesena su sredstva u iznosu 767.757,00 kn, od čega se 367.757,00 kn odnosi na prenesena sredstva u 2009., a namijenjena su za nabavu sustava za automatsku naplatu usluga parkiranja automobila. Postupak nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu s kojim je Grad u prosincu 2008. zaključio ugovor o sufinanciranju. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Drugom trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju i upravljanje gospodarskom zonom, tijekom 2008. i 2009. prenesena su sredstva u iznosu 22.796.368,00 kn, od toga je u 2009. preneseno 12.709.367,00 kn ili 17,6% ukupnih rashoda. U navedenom trgovačkom društvu Grad ima 66,7% vlasničkih udjela. Prenesena sredstva su namijenjena za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Gospodarske zone za izgradnju prometnica, vodoopskrbe, cjevovoda za sabirne vode i fekalnu odvodnju, izgradnju elektromreže i javne rasvjete. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo u suvlasništvu s kojim je Grad u srpnju 2008. zaključio ugovor o uređenju međusobnih odnosa po pitanju razvoja, izgradnje, upravljanja gospodarskom zonom i uređenja vlasništva nad zemljištem koje obuhvaća gospodarska zona. Ugovorom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi za prenesena sredstva i nije utvrđen nositelj vlasničkih prava na izgrađenim objektima. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. S obzirom da se nabava i izgradnja javnih parkirališta, te objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave i da su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, postupke javne nabave trebao je provesti Grad, a za prenesena sredstva predlaže se urediti pitanje vlasništva nad izgrađenom imovinom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje i povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za prenesena sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu Grada predlaže se urediti imovinsko pravne odnose.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2009. predviđena je provedba 17 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 8.977.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. provedeno je 14 postupaka javne nabave (14 otvorenih i dva ograničena u pregovaračkom postupku bez prethodne objave). Ukupna ugovorena nabava tijekom 2009. koja je objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 8.908.664,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi po provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima izvršeni su u iznosu 11.734.759,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od navedenog iznosa 4.461.061,00 kn se odnosi na rashode koji su izvršeni na temelju zaključenih ugovora u ranijim godinama. Druge robe, radovi i usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem u vrijednosti 2.028.522,00 kn, odnose se na nabavu roba u vrijednosti 367.376,00 kn, ustupanje radova u vrijednosti 700,171,00 kn i za pribavljanje usluga u vrijednosti 960.975,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave za 2009. i njegove izmjene i dopune donesene su pojedinačno za tri upravna odjela i pojedinačno za poslove iz djelokruga rada tajništva Grada. Navedeni planovi nabave su potpisani od strane pročelnika pojedinih upravnih odjela odnosno tajnice Grada. Sadrže naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave i planirana sredstvima, a ne sadrže pozicije iz proračuna na kojima su osigurana sredstva za te namjene i u planovima nije naveden nadnevak njihova donošenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenja plana nabave u skladu s odredbama zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 16.995.971,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade od koncesija, naknade za zbrinjavanje odlagališta komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 10.905.603,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 13.118.179,00 kn. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta rashodi su izvršeni u iznosu 6.642.273,00 kn odnose se na asfaltiranja cesta u iznosu 5.896.216,00 kn i na druge poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 746.057,00 kn. Obavljanje poslova asfaltiranja cesta i poslove redovnog održavanja u iznosu 406.752,00 kn Grad je povjerio u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a drugi poslovi redovnog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 339.305,00 kn nisu povjereni na način propisan odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kapitalne pomoći su izvršene u iznosu 13.991.094,00 kn, doznačene su trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i čistoću u suvlasništvu u iznosu 913.971,00 kn za izgradnju sustava odvodnje i vodoopskrbne mreže i za nabavu komunalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, te trgovačkom društvu u vlasništvu za upravljanje gradskim parkiralištima u iznosu 367.757,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju gospodarske zone u iznosu 12.709.367,00 kn.
Tijekom 2008. i 2009. komunalnom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i čistoću prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.433.641,00 kn. Osim navedenog Grad je u nefinancijskoj imovini tijekom 2008. i 2009. iskazao rashode za izgradnju sustava odvodnje u vrijednosti 7.384.147,00 kn. Izgrađeni objekti iskazani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Grada. Grad nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu u potpunosti uredio imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u vlasništvu tijekom 2008. i 2009. prenesena su sredstva u iznosu 767.757,00 kn za nabavu sustava za automatsku naplatu usluge parkiranja automobila. Drugom trgovačkom društvu u suvlasništvu tijekom 2008. i 2009. prenesena su sredstva u iznosu 22.796.368,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Gospodarske zone. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedena ulaganja su iskazana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Postupke nabave provela su trgovačka društva u vlasništvu odnosno u suvlasništvu. S obzirom da se nabava i izgradnja javnih parkirališta, te objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave i da su proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva predlaže se urediti pitanje vlasništva (točka 3. Nalaza).

- Grad je donio više pojedinačnih planova nabave za 2009. koji ne sadrže pozicije iz proračuna na kojima su osigurana sredstva za te namjene (točka 4. Nalaza).

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 14 naselja s ukupno 25 673 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su odjeli i stručne službe u kojima je 44 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.594.587,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 72.102.802,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 3.508.215,00 kn. Pokriven je iz sredstava prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.533.758,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.543,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 41.897.193,00 kn ili 61,1%, pomoći 11.700.332,00 kn ili 17,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.526.001,00 kn ili 13,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.220.679,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,9%. Za utvrđene namjene utrošeno je 22.542.047,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 678.632,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 16.995.971,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, za poreze, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 15.910.946,00 kn ili 93,6%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Pozajmljivanje je obavljeno u ranijim godinama u svrhe realizacije programa poticanja i promicanja poduzetništva, te za naknade građanima za sanaciju šteta od potresa. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 3.086.034,00 kn. Tijekom godine oročavana su proračunska sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn do 3.000.000,00 kn koja su na koncu godine vraćena na račun proračuna.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 25.096.595,00 kn ili 34,8%, materijalne rashode 20.664.985,00 kn ili 28,7%, rashode za zaposlene 12.371.893,00 kn ili 17,2% i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.135.923,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim provedbe postupaka dodjele koncesije za pogrebne usluge i postupka povjeravanje dijela poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Kapitalne pomoći u iznosu 13.991.094,00 kn prenesene su trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu za potrebe izgradnje sustava odvodnje, izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni i gradskog parkirališta. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javno dobro u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za radove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za potrebe gospodarske zone, te gradskog parkirališta Grad nije provodio postupke nabave. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SOLIN

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|-----------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O GRADU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| Ciljevi i područja revizije | 7 |
| Metode i postupci revizije | 7 |
| Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| Nalaz za 2009. | 9 |
| III. MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/16

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 16. srpanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SOLINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Solina (dalje u tekstu: Grada) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 16. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

1. PODACI O GRADU

Djelogrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije Grad obuhvaća područje od pet naselja s 19 062 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalne djelatnosti, gospodarstvo i upravljanje prostorom, upravni odjel za javne djelatnosti, upravni odjel za pravne i opće poslove, upravni odjel za proračun i računovodstvo, upravni odjel unutarnje revizije te vlastiti pogon. U upravnim tijelima i vlastitom pogonu u 2009. bilo je 87 zaposlenika (od čega u upravnim tijelima 49 i vlastitom pogonu 38 zaposlenika). Grad ima dva proračunska korisnika u kojima je bilo 142 zaposlenika. Statut, Odluka o ustrojstvu gradske uprave i Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Blaženko Boban.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obojmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 109.510.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 97.890.323,00 kn, što je za 11.619.677,00 kn ili 10,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 13.482.366,00 kn ili 12,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 90.255.000,00 | 86.045.907,00 | 95,3 | 87,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 35.840.000,00 | 35.455.030,00 | 98,9 | 36,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 31.500.000,00 | 31.348.300,00 | 99,5 | 32,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.500.000,00 | 3.240.206,00 | 92,6 | 3,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 840.000,00 | 866.524,00 | 103,2 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 6.099.000,00 | 5.971.253,00 | 97,9 | 6,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.759.000,00 | 2.777.670,00 | 100,7 | 2,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.340.000,00 | 3.193.583,00 | 95,6 | 3,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 6.188.000,00 | 6.192.931,00 | 100,1 | 6,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 100.000,00 | 107.575,00 | 107,60 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 6.088.000,00 | 6.085.356,00 | 100,0 | 6,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 39.722.000,00 | 36.037.125,00 | 90,7 | 36,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.060.000,00 | 1.018.873,00 | 96,1 | 1,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 35.200.000,00 | 31.580.153,00 | 89,7 | 32,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 3.462.000,00 | 3.438.099,00 | 99,3 | 3,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.406.000,00 | 2.389.568,00 | 99,3 | 2,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 12.229.000,00 | 11.829.561,00 | 96,7 | 12,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 7.389.000,00 | 6.992.845,00 | 94,6 | 7,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 4.840.000,00 | 4.836.716,00 | 99,9 | 4,9 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 15.000,00 | 14.855,00 | 99,0 | 0,0 |
| 3.1. | Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova | 15.000,00 | 14.855,00 | 99,0 | 0,0 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 7.011.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno: | | 109.510.000,00 | 97.890.323,00 | 89,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 31.580.153,00 kn ili 32,3%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 31.348.300,00 kn ili 32,0% te prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.829.561,00 kn ili 12,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 23.132.309,00 kn ili 32,6%. Uvedeni su porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv, dok porez na kuće na odmor nije uveden jer na području Grada nema kuća za odmor. Prirez poreza na dohodak plaća se po stopi od 10,0%.

Tekuće pomoći u iznosu 2.777.670,00 kn doznačene su iz proračuna jedinica lokalne samouprave (za financiranje programa dječjeg vrtića) 2.369.204,00 kn, Županije (za ogrjev, troškove lokalnih izbora i održavanje hortikulturnih površina) 312.466,00 kn i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (za sufinanciranje predškolskog odgoja i obrazovanja) 96.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 3.193.583,00 kn doznačene su od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (za sufinanciranje kupnje zemljišta za izgradnju školske športske dvorane i izgradnje kanalizacije) 2.037.438,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za projekte energetske učinkovitosti javne rasvjete i uređenja fasade objekta i za uklanjanje i zbrinjavanje azbestnih ploča) 737.145,00 kn, Županije (za sufinanciranje sustava odvodnje) 300.000,00 kn i Ministarstva kulture (za zaštitu kulturnih dobara) 130.000,00 kn. Sredstva od pomoći utrošena su za dobivene namjene.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.829.561,00 kn odnose se na najvećim dijelom na prihode od prodaje zemljišta 6.603.725,00 kn, grobnica 3.225.865,00 kn i stanova u vlasništvu Grada 995.547,00 kn. Prodaja nefinancijske imovine izvršena je na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora.

Prihodi i primici koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za pravo služnosti, koncesije, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu i doprinos, namjenski dio cijene vode, sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za nezaposlene osobe, kapitalne donacije, grobnu naknadu i usluge, te prodaju nefinancijske imovine (zemljišta, projekata, grobnica i stanova). Ostvareni su u iznosu 60.031.587,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 57.766.187,00 kn, neutrošeno je 1.004.733,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 1.260.667,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za tekuće poslovanje.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 78.773.000,00 | 77.345.197,00 | 98,2 | 72,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 23.077.000,00 | 23.062.602,00 | 99,9 | 21,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 31.691.000,00 | 30.698.233,00 | 96,9 | 28,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.226.000,00 | 1.198.752,00 | 97,8 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 5.552.000,00 | 5.295.442,00 | 95,4 | 5,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 21.808.000,00 | 21.228.825,00 | 97,3 | 19,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.105.000,00 | 2.975.214,00 | 95,8 | 2,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 110.000,00 | 108.423,00 | 98,6 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 7.433.000,00 | 7.147.199,00 | 96,2 | 6,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 16.462.000,00 | 16.328.740,00 | 99,2 | 15,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 14.117.000,00 | 14.050.272,00 | 99,5 | 13,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 828.000,00 | 761.122,00 | 92,5 | 0,7 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 300.000,00 | 296.250,00 | 98,8 | 0,3 |
| 1.5.4. | Kapitalne pomoći | 1.222.000,00 | 1.221.096,00 | 99,9 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 30.737.000,00 | 30.058.728,00 | 97,8 | 28,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 9.202.000,00 | 9.190.213,00 | 99,9 | 8,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 18.985.000,00 | 18.325.601,00 | 96,5 | 17,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja | 2.550.000,00 | 2.542.914,00 | 99,7 | 2,4 |
| | Ukupno | 109.510.000,00 | 107.403.925,00 | 98,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 9.513.602,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 109.510.000,00, a izvršeni su u iznosu 107.403.925,00 kn, što je za 2.206.075,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 9.513.602,00 kn. S obzirom da je prenesen višak prihoda i primitaka iz prethodne godine 7.011.000,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.502.540,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 30.698.233,00 kn ili 28,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.058.728,00 kn ili 28,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 23.062.602,00 kn ili 21,5%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 16.328.740,00 kn ili 15,2%, a svi drugi rashodi iznose 7.255.622,00 kn ili 6,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 354.483.164,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 280.878.524,00 | 308.277.064,00 | 109,8 |
| 2. | Financijska imovina | 54.053.314,00 | 46.206.100,00 | 85,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8.208.177,00 | 1.004.733,00 | 12,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 24.964.829,00 | 24.330.914,00 | 97,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 80.460,00 | 65.605,00 | 81,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.804.848,00 | 20.804.848,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 334.931.838,00 | 354.483.164,00 | 105,8 |
| 3. | Obveze | 1.242.575,00 | 3.507.273,00 | 282,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 333.689.262,00 | 350.975.891,00 | 105,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 334.931.837,00 | 354.483.164,00 | 105,8 |
| Izvanbilačni zapisi | | 19.640.365,00 | 15.838.107,00 | 80,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 60.999.795,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 583.479,00 kn, građevinskih objekata 199.723.718,00 kn, opreme 868.805,00 kn, prijevoznih sredstava 467.797,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine i drugo (projektna dokumentacija za razne objekte, urbanistički planovi uređenja te programi) 3.643.292,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (stanovi, poslovni objekti, ulice i ceste, objekti odvodnje, kanalizacije, javne rasvjete, groblja i drugo) u iznosu 41.990.178,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 46.206.100,00 kn sastoji se od udjela u glavnici 20.804.848,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 17.023.890,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 7.293.248,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 1.004.733,00 kn, dani zajmovi 65.605,00 kn, te drugih potraživanja 13.776,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.047.205,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.460.068,00 kn.

Grad nije u 2009. davao jamstva. U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u ranijim godinama trgovačkom komunalnom društvu u suvlasništvu Grada po kreditu za projekt Eko kaštelanski zaljev. Početkom 2009. stanje danih jamstava iznosilo je 19.640.365,00 kn, tijekom godine komunalno društvo je otplatilo 3.802.258,00 kn, te je stanje danih jamstava koncem godine iskazano u iznosu 15.838.107,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstva, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda, prihode od komunalne naknade koristiti za propisane namjene, vrijednost radova za održavanje nerazvrstanih cesta na godišnjoj razini uskladiti sa sredstvima u proračunu i programom održavanja komunalne infrastrukture, te poduzeti radnje za okončanje radova na izgradnji groblja i za prekoračenje ugovorenog roka izgradnje obračunati i naplatiti ugovorene penale. Naložio je nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Radovi na izgradnji groblja su okončani, a penali za prekoračenje ugovorenih rokova nisu naplaćeni jer za kašnjenje radova nije utvrđena odgovornost izvođača radova.
- Vrijednost radova za održavanje nerazvrstanih cesta na godišnjoj razini usklađena je sa sredstvima u proračunu i Programom održavanja komunalne infrastrukture.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Korištenje prihoda od komunalne naknade za propisane namjene.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2007. donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno, te je obavljena samoprocijena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola i utvrđeni su misija, vizija i ciljevi, dok poslovni procesi nisu popisani i opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, unutarnje i naknadne kontrole nisu uspostavljene, strategije upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka nisu doneseni.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će nastaviti s razvojem sustava unutarnjih financijskih kontrola stručnim osposobljavanjem zaposlenika pri Ministarstvu financija – Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 109.510.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 97.890.323,00 kn, što je za 11.619.677,00 kn ili 10,6% manje od plana.

Prihodi i primici koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za pravo služnosti, koncesije, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu i doprinos, namjenski dio cijene vode, sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za nezaposlene osobe, kapitalne donacije, grobnu naknadu i usluge, te prodaju nefinancijske imovine (zemljišta, projekata, grobnica i stanova). Ostvareni su u iznosu 60.031.587,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 57.766.18,00 kn, neutrošeno je 1.004.733,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 1.260.667,00 kn nije utrošeno za propisane namjene.

Za propisane namjene nisu utrošena sredstva komunalne naknade koja su umjesto za održavanje komunalne infrastrukture utrošena za tekuće poslovanje.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 24.396.519,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 18.648.183,00 kn i nedospjela 5.748.336,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. kada su iznosila 25.045.289,00 kn potraživanja su manja za 648.770,00 kn ili 2,6%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 5.306.089,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.524.609,00 kn (pravne osobe 2.079.452,00 kn i stanovništvo 1.445.157,00 kn), gradske poreze u iznosu 2.026.995,00 kn, prihode za vodnu naknadu 1.613.433,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.160.356,00 kn i grobnica u iznosu 946.552,00 kn, naknadu za čistoću 339.915,00 kn i sanaciju odlagališta smeća 104.245,00 kn, koja čine 80,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja (komunalna naknada od stanovništva, komunalni doprinos, prodaja stanova, prodaja grobnica i druga potraživanja) u iznosu 14.431.058,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade (pravne osobe) pokretani su postupci radi naplate duga putem ovrha u iznosu 7.870.189,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza koje razrezuje i naplaćuje nadležna Porezna uprava Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospijeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti prihode od komunalne naknade za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 109.510.000,00, a izvršeni su u iznosu 107.403.925,00 kn, što je za 2.206.075,00 kn ili 1,9% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 9.513.602,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 7.011.000,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.502.540,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za obavljanje komunalne djelatnosti izvršeni su u iznosu 16.332.942,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 8.958.256,00 kn, javne rasvjete 2.438.284,00 kn, javnih površina 1.049.808,00 kn, čišćenje i pranje cesta i javnih površina 927.347,00 kn, utrošak vode za održavanje zelenih površina 936.042,00 kn, održavanje vodoopskrbne mreže 422.027,00 kn, sustava odvodnje 229.227,00 kn, dezinfekciju i deratizaciju 225.948,00 kn, te vatrogasnu djelatnost u iznosu 1.146.000,00 kn. Grad je donio odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije te koje obavlja vlastiti pogon. Prema odluci o osnivanju vlastiti pogon obavlja komunalne poslove održavanja javnih površina, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje i odvoz, te odlaganje komunalnog otpada. Za komunalnu djelatnost odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda Grad ima u suvlasništvu komunalno društvo, a skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Dio komunalnih poslova koji se odnose na održavanja javnih površina u iznosu 1.049.808,00 kn, obavile su pravne i fizičke osobe na temelju ugovora koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javne nabave, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Unutar kapitalnih pomoći izvršeni su prijenosi sredstava trgovačkom društvu za javni promet u kojem Grad ima udjel u vlasništvu za otplatu kredita za nabavu pet autobusa u iznosu 1.221.096,00 kn na temelju ugovora o financiranju i korištenju autobusa iz 2007. U razdoblju od 2007. do konca 2009. preneseno je ukupno 2.905.516,00 kn. Za vrijednost nabavljenih autobusa povećana je vrijednost imovine trgovačkog društva. S obzirom da se Grad obvezao financirati nabavu autobusa, za izvršena ulaganja u imovinu nabavljenu proračunskim sredstvima potrebno je urediti vlasničke odnose.

Unutar rashoda za kapitalne donacije Grad je prenio sredstva jednom dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 150.000,00 kn za popravak objekta. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva korisnika sredstava, odobrenja odgovorne osobe u visini sredstava planiranih proračunom, te ugovora o izvođenju radova kojeg je u siječnju 2009. zaključio korisnik sredstava s izvođačem u vrijednosti 150.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost s troškovnikom.

Do sredine veljače 2009., radovi su izvedeni u vrijednosti 158.600,00 kn, a ispostavljeni računi ne sadrže specifikaciju radova po stavkama troškovnika i nemaju ovjeru nadzornog inženjera što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora o izvođenju radova. Primopredaja radova je obavljena o čemu je sastavljen protokol 19. veljače 2009. koji su ovjerile ovlaštene osobe izvoditelja radova i dobrovoljnog vatrogasnog društva.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za uređenje vatrogasnog doma u iznosu 540.450,00 kn. Objekt koji uređuje, Grad je dobio na korištenje od pravne osobe na temelju ugovora o načinu upotrebe prostora iz lipnja 2007. i dodatka ugovoru iz lipnja 2008. Izvršeni rashodi odnose se na rashode za radove u iznosu 533.778,00 kn i usluge nadzora u iznosu 6.672,00 kn. Ugovor za radove na uređenju vatrogasnog doma zaključen je u travnju 2009. s ponuditeljem čija ponuda je odabrana kao najpovoljnija nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Vrijednost radova ugovorena je u iznosu 2.317.406,00 kn u skladu s ponudom. Rok završetka 90 dana od dana uvođenja u posao nije poštovan, a do lipnja 2010. ispostavljena je četvrta obračunska situacija prema kojoj je izvedeno radova u vrijednosti 1.485.208,00 kn ili 64,1% od ugovorene vrijednosti radova. Za kašnjenje radova u dokumentaciji Grada nema obrazloženja ili naznake zbog čega je došlo do prekoračenja roka izgradnje.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske za izgradnju vodoopskrbnih cjevovoda izvršeno je 921.745,00 kn od čega za radove 911.933,00 kn i usluge nadzora u iznosu 9.812,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz sredstava namjenskog dijela cijene vode za razvoj vodoopskrbe. Radovi su izvođeni na temelju više ugovora zaključenih u 2008. i 2009. s komunalnim društvom za vodoopskrbu u kojem Grad ima 8,6% vlasničkog udjela. Nositelj prava i obveza investitora u 2009. je Grad koji je radove ustupio komunalnom društvu za vodoopskrbu kroz pregovarački postupak javne nabave, a u 2008. Grad je prenosio investitorska prava i obveze na komunalno društvo u suvlasništvu. Grad je s društvom za vodoopskrbu ugovorom o izvođenju radova dogovorio da po završetku radova se sastavlja sporazum o primopredaji objekta i izgrađeni objekti se prenose u imovinu komunalnog društva za vodoopskrbu bez naknade. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva za vodoopskrbu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja javnih površina povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže, za neizvršavanje radova u ugovorenim rokovima utvrditi razloge zakašnjenja te u slučaju neopravdanog zakašnjenja poduzeti ugovorene mjere (gubitak jamstva za dobro izvršenje ugovora, plaćanje štete ili raskidanje ugovora zbog neispunjenja obveza). Nalaže, kod kapitalnih pomoći i ulaganja u imovinu društva nabavljenu proračunskim sredstvima urediti vlasničke odnose.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su izmjenama i dopunama proračuna za 2010. planirali pokriće manjka iz prihoda 2010., da dio poslova održavanja javnih površina su obavljale pravne i fizičke osobe jer vlastiti pogon nije imao stručne djelatnike i potrebnu opremu te da će se za izvršena ulaganja u imovinu nabavljenu proračunskim sredstvima vlasnički odnosi s društvom urediti nakon što istekne ugovor o leasingu.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 33.737.659,00 kn od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 24.102.809,00 kn i tekuće rashode 9.218.488,00 kn, a na izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi 9.634.850,00 kn (nabava zemljišta i objekata). Ukupna planirana vrijednost nabave iznosila je 41.337.491,00 kn. U 2009. Grad je zaključio 89 ugovora o javnoj nabavi od čega 56 nakon provedenih otvorenih postupaka nabave (od čega 41 male vrijednosti), 29 nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i četiri ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Sveukupna vrijednost javne nabave objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 38.061.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija pojedinačna vrijednost je iznosila ispod 70.000,00 kn iznosi 8.239.915,00 kn. Tijekom 2009. Grad je poništio četiri postupka javne nabave jer je cijena ponude bila veća od procijenjene vrijednosti. Grad nije primjenio propise o javnoj nabavi za usluge ukupne vrijednosti 533.250,00 kn, a koje se odnose na usluge telefona u iznosu 269.379,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 263.871,00 kn. Rashodi za usluge telefona obavljene su na temelju osnovnog ugovora o korištenju usluga zaključenog u rujnu 2005. i dodataka iz 2005., 2008. i 2009. S obzirom da je ugovoreni rok pružanja usluga istekao u rujnu 2008. trebalo je u 2009. provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi. Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika izvršene su izravnom pogodbom, dijelom na temelju ugovora, a dijelom na temelju računa bez zaključenog ugovora. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za navedene usluge trebalo je zaključiti ugovor o javnim uslugama u smislu Dodatka II. B. Zakona o javnoj nabavi nakon provedenog propisanog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer poslovni procesi nisu popisani i opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, unutarne i naknadne kontrole nisu uspostavljene, strategije upravljanja rizicima nije sastavljena i planovi za otklanjanje nedostataka nisu doneseni (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 60.031.587,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 57.766.187,00 kn, za tekuće proračunske potrebe 1.260.667,00 kn, a 1.004.733,00 kn nije utrošeno i nalazilo se na računu proračuna. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 18.648.183,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, grobnica, vodne naknade, naknade za čistoću, naknade za sanaciju odlagališta smeća te drugih potraživanja u iznosu 14.431.058,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Dio komunalnih poslova koji se odnose na održavanje javnih površina u vrijednosti 1.049.808,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju ugovora, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. U 2009. i prethodnim godinama trgovačkom društvu za javni promet u kojem Grad ima udjel u vlasništvu doznačena su sredstva za nabavu autobusa u iznosu 2.905.516,00 kn, a nije riješen pravni status imovine odnosno nisu zaštićeni vlasnički interesi Grada (točka 3. Nalaza).
 - Grad je nabavio robe, radove i usluge ukupne vrijednosti 33.737.659,00 kn od čega je izravnom pogodbom, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave nabavo usluga u vrijednosti 533.250,00 kn, a odnose se na usluge telefona u iznosu 269.379,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 263.871,00 kn (točka 4. Nalaza).
4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 19 062 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 49 i u vlastitom pogonu 38 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 97.890.323,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 107.403.925,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 9.513.602,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine 7.011.000,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.502.540,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 31.580.153,00 kn ili 32,3%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 31.348.300,00 kn ili 32,0% te prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.829.561,00 kn ili 12,1%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 60.031.587,00 kn i čine 61,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 1.260.667,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 18.648.183,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, grobnica, vodne naknade, naknade za čistoću, naknade za sanaciju odlagališta smeća te drugih potraživanja u iznosu 14.431.058,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 65.605,00 kn, a odnosi se na zajam dan zaposleniku za kupnju stana. Stanje danih jamstava iznosi 15.838.107,00 kn, a odnose se na jamstva dana komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 30.698.233,00 kn ili 28,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.058.728,00 kn ili 28,0% ukupno izvršenih rashoda. Dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina nije povjeren u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 2.905.516,00 kn, a prenesene su trgovačkom društvu za javni promet u suvlasništvu Grada za nabavu autobusa, a nije riješen pravni status imovine. Provođeni su postupci javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga telefona i pravnog savjetnika i odvjetnika ukupne vrijednosti 533.250,00 kn. Grad nije u potpunosti uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrole.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SPLIT

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 9 |
| | Nalaz za 2009. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/19

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 19. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SPLITA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Splita (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 19. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća područje od osam naselja s 188 694 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, osam službi i ured gradonačelnika. Grad ima 379 zaposlenika. Ima 16 proračunskih korisnika u kojima radi 1 223 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od siječnja do lipnja 2009. bio je gradonačelnik Ivan Kuret, te od lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik Željko Kerum.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.017.424.534,00 kn, a ostvareni su u iznosu 925.163.941,00 kn, što je za 92.260.593,00 kn ili 9,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.227.197,00 kn ili 0,3%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 56.417.164,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 897.951.870,00 | 868.439.349,00 | 96,7 | 93,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 479.845.970,00 | 478.841.090,00 | 99,8 | 51,8 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 426.445.970,00 | 416.057.458,00 | 97,6 | 45,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.040.000,00 | 50.789.972,00 | 126,9 | 5,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 13.360.000,00 | 11.993.660,00 | 89,8 | 1,3 |
| 1.2. | Pomoći | 30.607.000,00 | 27.213.054,00 | 88,9 | 2,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 22.207.000,00 | 21.645.427,00 | 97,5 | 2,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.400.000,00 | 5.567.627,00 | 66,3 | 0,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 59.226.000,00 | 57.546.436,00 | 97,2 | 6,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.626.000,00 | 9.566.356,00 | 110,9 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 50.600.000,00 | 47.980.080,00 | 94,8 | 5,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 313.497.900,00 | 289.317.073,00 | 92,3 | 31,3 |
| 1.4.1. | Administrativne (upravne) pristojbe | 17.650.000,00 | 17.902.390,00 | 101,4 | 2,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 265.447.900,00 | 241.636.064,00 | 91,0 | 26,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 30.400.000,00 | 29.778.619,00 | 98,0 | 3,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 14.775.000,00 | 15.521.696,00 | 105,1 | 1,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 50.455.500,00 | 44.291.391,00 | 87,8 | 4,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 34.915.500,00 | 31.086.096,00 | 89,0 | 3,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 15.540.000,00 | 13.205.295,00 | 85,0 | 1,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 12.600.000,00 | 12.433.201,00 | 98,7 | 1,3 |
| 3.1. | Primici (povrat) glavnice danih zajmova | 205.000,00 | 182.927,00 | 89,2 | 0,0 |
| 3.2. | Primici od oročenih novčanih sredstava | 12.395.000,00 | 12.250.521,00 | 98,8 | 1,3 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 56.417.164,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 1.017.424.534,00 | 925.163.941,00 | 90,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 416.057.458,00 kn ili 45,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 241.636.064,00 kn ili 26,1% i prihodi od poreza na promet nekretnina koji su ostvareni u iznosu 50.789.972,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 216.680.447,00 kn ili 23,4%.

Tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna u iznosu 19.675.163,00 kn i Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 1.970.264,00 kn i utrošene su za predviđene namjene.

Tekuće pomoći doznačene iz državnog proračuna odnose se na subvencioniranje godišnje zakupnine športske dvorane u Lori u iznosu 16.945.282,00 kn, refundacija plaća za preuzete djelatnike 2.112.903,00 kn, sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju 506.980,00 kn i za sufinanciranje projekta informativnog centra za mlade 110.000,00 kn, a iz županijskog proračuna za troškove ogrjeva u iznosu 1.172.300,00 kn, korištenje odlagališta otpada za susjedne gradove i općine 693.806,00 kn i za sufinanciranje nabave sadnog materijala 104.158,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje deset zemljišta u iznosu 31.086.096,00 kn, obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.815.406,00 kn (6 096 korisnika stanarskog prava), prodaje poslovnih prostora (deset poslovnih prostora) u iznosu 5.649.065,00 kn, te od prodaje 29 stanova po tržišnim cijenama na obročnu otplatu iz ranijih godina u iznosu 740.824,00 kn. Prodaja osam zemljišta obavljena je za potrebe formiranja građevinske parcele u skladu s člankom 391. stavak 3. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka, dok su dvije građevinske parcele prodane na temelju raspisanih javnih natječaja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija, prihode od pomoći, spomeničke rente, koncesija, stanarine i najamnine, naknade za sanaciju odlagališta otpada, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od namjenskog dijela cijene vode, donacija i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 411.716.818,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 43,6%. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama, osim prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 29.109.186,00 kn, naknade za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 9.320.040,00 kn i od prodaje stanova s stanarskim pravom u iznosu 1.426.501,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 735.095.904,00 | 709.873.377,00 | 96,6 | 75,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 191.869.824,00 | 190.685.164,00 | 99,4 | 20,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 262.931.032,00 | 246.486.617,00 | 93,7 | 26,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 6.401.746,00 | 5.977.787,00 | 93,4 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 27.791.574,00 | 27.225.405,00 | 98,0 | 2,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 213.200.000,00 | 198.888.497,00 | 93,3 | 21,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 15.537.712,00 | 14.394.928,00 | 92,6 | 1,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 16.547.628,00 | 15.492.515,00 | 93,6 | 1,6 |
| 1.4. | Subvencije | 4.960.000,00 | 5.052.668,00 | 101,9 | 0,5 |
| 1.5. | Pomoći | 3.979.600,00 | 3.718.360,00 | 93,4 | 0,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 2.209.600,00 | 1.948.360,00 | 88,2 | 0,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 1.770.000,00 | 1.770.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 96.358.200,00 | 96.076.280,00 | 99,7 | 10,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 158.449.620,00 | 152.361.773,00 | 96,2 | 16,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 90.017.320,00 | 84.728.874,00 | 94,1 | 9,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 11.786.300,00 | 11.459.975,00 | 97,2 | 1,2 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 3.181.000,00 | 3.073.182,00 | 96,6 | 0,3 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 53.307.000,00 | 53.099.742,00 | 99,6 | 5,7 |
| 1.7.5. | Izvanredni rashodi | 158.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 263.600.130,00 | 215.339.980,00 | 81,7 | 22,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 70.715.200,00 | 50.057.320,00 | 70,8 | 5,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 141.791.157,00 | 118.477.828,00 | 83,6 | 12,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 51.093.773,00 | 46.804.832,00 | 91,6 | 5,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 18.728.500,00 | 19.333.685,00 | 103,2 | 2,0 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 10.790.500,00 | 10.789.951,00 | 100,0 | 1,2 |
| 3.3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 7.938.000,00 | 8.543.734,00 | 107,6 | 0,8 |
| | Ukupno | 1.017.424.534,00 | 944.547.042,00 | 92,8 | 100,00 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 19.383.101,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.017.424.534,00 kn, a izvršeni su u iznosu 944.547.042,00 kn, što je za 72.878.533,00 kn ili 7,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 19.383.101,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 77.417.161,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 58.034.060,00 kn, što čini 6,3% ostvarenih prihoda u 2009.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 246.486.617,00 kn ili 26,1%, slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 215.339.980,00 kn ili 22,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 190.685.164,00 kn ili 20,2%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 152.361.773,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 135.955.148,00 kn i imaju udjel 14,4%.

Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim subvencija koje su izvršene iznad plana za 92.668,00 kn ili 1,9% više.

Revizijom je obuhvaćena dokumentacija vezana za opremanje vrtića koja je dostavljena od Grada na zahtjev Državnog ureda za reviziju. U okviru rashoda za dodatna ulaganja u objekte predškolskog odgoja vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na uređenju dječjih vrtića ukupne površine 713 m² u vlasništvu Grada u iznosu 2.626.366,00 kn. Radove je donirala pravna osoba na temelju zaključenog ugovora iz kolovoza 2009. Pravna osoba je s izvoditeljem radova zaključila ugovor za izvođenja zanatsko građevinskih radova. Radovi su završeni i donirani Gradu u iznosu 2.626.366,00 kn, te su u poslovnim knjigama evidentirani u skladu s člankom 57. stavkom 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). U okviru opreme za druge namjene vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu opreme za pet vrtića u iznosu 1.907.631,00 kn. Odnose se na nabavu namještaja u iznosu 1.023.928,00 kn, opremanje i montažu kuhinja i nabavu kuhinjskog i sitnog inventara 630.814,00 kn, didaktičke opreme 197.869,00 kn te nabavu vanjske opreme za dva vrtića u iznosu 55.020,00 kn. Nabavljeni su od više dobavljača odabranih nakon provedenih odvojenih otvorenih postupka nabave i izravnim ugovaranjem u skladu sa zakonskim propisima.

Zakupnina športske dvorane, izgrađene po modelu javno privatnog partnerstva, izvršena je u iznosu 27.733.438,00 kn. Vlada Republike Hrvatske u 2007. donijela je zaključak prema kojem je Gradu dano pravo građenja na dijelu zemljišta vojarnje radi izgradnje višenamjenske dvorane za potrebe svjetskog rukometnog prvenstva. Međusobni odnosi između Vlada Republike Hrvatske i Grada utvrđeni su sporazumom o zajedničkom financiranju i zaključenom ugovoru o obvezi financiranja troškova zakupa u jednakom omjeru po 50,0%. Grad je u rujnu 2007. s tvrtkom za posebne namjene (koja se osnovana sa zadatkom realizacije športskog kompleksa) zaključio ugovor o javno privatnom partnerstvu. Ugovor je zaključen na rok od 30 godina, a istekom roka Grad i Republika Hrvatska postaju suvlasnici po 1/2 dijela gradske športske dvorane i drugih sadržaja koji će biti izgrađeni na nekretnini. Projekt izgradnje športsko poslovnog kompleksa sastoji se od športske dvorane, športsko-rekreacijskog centra s malom športskom dvoranom i fitness centrom, trgovačkog centra, poslovnog tornja s 25 katova i javne garaže s 1 500 parkirnih mjesta na 11 etaža. Športska dvorana je otvorena koncem prosinca 2008. za potrebe Svjetskog prvenstva u rukometu, dok je završetak preostalog dijela športsko poslovnog kompleksa predviđen do konca 2010. Obveze tvrtke za posebne namjene prema zaključenom ugovoru su bile financirati, projektirati, pribaviti dozvole, izgraditi, upravljati i održavati po određenim standardima 30 godina, te nakon ugovorenog razdoblja, 2037. besteretno predati športsko-poslovni kompleks u trajno vlasništvo Gradu. Obveze Grada su bile ustupiti pravo građenja na predmetnoj lokaciji, osigurati mogućnosti priključka na komunalnu infrastrukturu, te za vrijeme trajanja ugovora plaćati mjesečnu zakupninu. Mjesečna zakupnina počinje teći od mjeseca koji počinje nakon izdavanja pravomoćne dozvole, a plativa je u 348 mjesečnih rata. Uporabna dozvola pribavljena je u prosincu 2008., te je obveza ugovorene zakupnine počela od 01. siječnja 2009. U 2009. Grad je platio zakupninu u ukupnom iznosu 27.594.422,40 kn (16.945.282,00 kn doznačeno je iz državnog proračuna).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.398.458.206,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.888.849.994,00 | 4.200.210.730,00 | 145,4 |
| 2. | Financijska imovina | 1.057.313.176,00 | 1.198.247.476,00 | 113,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 161.535.469,00 | 91.450.974,00 | 56,6 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 34.626.635,00 | 22.376.114,00 | 103,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 612.096.432,00 | 664.571.630,00 | 108,6 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 1.458.880,00 | 1.275.953,00 | 87,5 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 243.792.304,00 | 414.897.822,00 | 170,2 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja | 3.803.456,00 | 3.674.983,00 | 96,6 |
| | Ukupno imovina | 3.964.163.170,00 | 5.398.458.206,00 | 136,8 |
| 3. | Obveze | 307.844.405,00 | 258.875.655,00 | 84,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 3.638.318.766,00 | 5.139.582.551,00 | 141,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 3.946.163.171,00 | 5.398.458.206,00 | 136,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 85.121.080,00 | 60.678.141,00 | 71,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine (ulaganja u licence i na tuđu imovinu radi prava korištenja) u iznosu 1.259.098.188,00 kn, građevinskih objekata 1.905.593.930,00 kn, opreme 12.287.362,00 kn, prijevoznih sredstava 210.148,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni urbanistički planovi i studije te ulaganja u računalne programe) 9.675.655,00 kn, građevinske objekte u pripremi (ceste, vodovodna i kanalizacijska mreža, uređenje rive, športske dvorane, urbanističke planove i gradnja stanova za hrvatske branitelje) 987.006.842,00 kn, postrojenja i oprema u pripremi 9.513.714,00 kn, druga nematerijalna proizvedena imovina u pripremi 5.505.336,00 kn, proizvedena kratkotrajna imovina 150.488,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 11.155.175,00 kn, te sitni inventar 13.892,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.198.247.476,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 91.450.974,00 kn, danih zajmova 1.275.953,00 kn, dionice i udjele u glavnici 414.897.822,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 405.826.564,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poslovnih prostora i potraživanja od prodaje stanova na tržištu) 221.969.254,00 kn, depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama 22.376.114,00 kn, druga potraživanja 36.775.812,00 kn i rashode budućeg razdoblja 3.674.983,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 26.257.104,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 43.666.034,00 kn i primljene zajmove u iznosu 188.952.517,00 kn, od čega se na izdane municipalne obveznice odnosi 177.162.918,00 kn.

Grad nije u 2009. davao jamstva. Jamstva su izdavana u ranijim godinama trgovačkom komunalnom društvu u suvlasništvu Grada po kreditu za projekt Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 193.542.373,00 kn i HVIDRI po kreditu za rekonstrukciju, zamjenu kotla i dijela instalacija u toplani u iznosu 1.300.000,00 kn. Početkom 2009. stanje danih jamstava iznosilo je 85.121.080,00 kn. Tijekom godine HVIDRA je isplatila 644.935,00 kn, te u cijelosti otplatila kredit čime više nema jamstva po ovom kreditu, a komunalno društvo je otplatilo 23.798.006,00 kn, te je stanje danih jamstava koncem godine iskazano u iznosu 60.678.141,00 kn. Navedena jamstva vode se izvanbilančno.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata Grada. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicom i voditeljicom računovodstva te drugim djelatnicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, u poslovnim knjigama pojedine rashode iskazati na odgovarajućim računima, poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalnog doprinosa i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, ne isplaćivati kontinuirano naknade za prekovremeni rad, komunalnu djelatnost održavanja javnih slavina i fontana povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju zakonskih propisa, te postupke nabave roba, radova i usluga obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama rashodi su iskazani na odgovarajućim računima.
- Postupci javne nabave obavljaju se u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s zakonskim odredbama i imenovanje osobe zaduženu za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimanje mjera naplata prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalnog doprinosa i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.
- Kontinuirano isplaćivanje naknade za prekovremeni rad.
- Povjeravanje komunalne djelatnost održavanja javnih slavina i fontana fizičkoj ili pravnoj osobi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. U svibnju 2008. imenovana je voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole. Nije imenovan financijski kontrolor, odnosno osoba zadužena za prethodne i naknadne kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, jer nije ovjeren od gradonačelnika, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, pravodobno je dostavljano Ministarstvu financija.

Unutarnja revizija je uspostavljena na propisan način. U okviru Odjela za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju tri revizora (voditelj jedinice za unutarnju reviziju i dva unutarnja revizora). U skladu s godišnjim planom o obavljanju revizija u 2009. sastavljeno je pet izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i jedna po nalogu gradonačelnika. Voditelj jedinice za unutarnju reviziju je u skladu s odredbama članka 30. Zakona o sustavu financijskih kontrola u javnom sektoru sastavio sve dokumente koji su u propisanim rokovima dostavljeni Ministarstvu financija. U 2009. do dana obavljanja revizije (svibanj 2010.) okončano je pet revizijskih izvješća, a odnose se na revidiranje naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, iskazivanje u poslovnim knjigama udjela i dionica koje Grad posjeduje u pojedinim trgovačkim društvima, utvrđivanje i naplata komunalne naknade, financiranje programa i aktivnosti udruga, napravljena su pojedinačna izvješća prema područjima obavljenih revizija: socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, rada s braniteljima, borbe protiv bolesti ovisnosti, športa, kulture, prosvjete i tehničke kulture, te prostornog planiranja i zaštite okoliša. U navedenim izvješćima dano je 38 preporuka, te je sastavljen plan provedbe preporuka. Prema evidenciji unutarnje revizije provedene su 22 preporuke, te se prati provedba preostalih preporuka.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav te imenovati financijskog kontrolora, odnosno osobe zadužene za prethodne i naknadne kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 1.017.424.534,00 kn, a ostvareni su u iznosu 925.163.941,00 kn, što je za 92.260.593,00 kn ili 9,1% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 24.138.917,00 kn. Postupak, uvjeti i način davanja u zakup poslovnih prostora utvrđeni su Odlukom o uvjetima i postupku javnog natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora iz 1997. i Rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz siječnja 2009. Prema evidenciji poslovnih prostora, Grad je koncem 2009. raspolagao s 958 poslovnih objekata, od kojih je 907 poslovnih prostora i 51 garažni prostor. Od ukupnog broja poslovnih objekata, 272 se ne koriste, a preostala 662 poslovna prostora i 24 garažna prostora dana su u zakup na temelju ugovora o zakupu i ugovora o privremenom korištenju. Od poslovnih objekata u zakupu, zakupnina za 189 poslovnih prostora se naplaćuje ranijim zakupcima koji obavljaju djelatnost na temelju ništavih ugovora o zakupu koji su istekli u 2008. i 2009. (141 poslovni prostor, a od toga 84 ugovora po tržišnim cijenama, a 57 ugovora po povlaštenim cijenama) i neažurirane evidencije poslovnih prostora (za 48 poslovnih prostora nisu izvršene promjene u evidenciji korisnika i korekcije kvadrata), što nije u skladu s odredbama članaka 4., 6. i 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Isto tako, utvrđeno je da se tijekom 2009. zakupnina za 69 poslovnih prostora nije naplaćivala na temelju važećeg Rješenja o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz siječnja 2009., nego na temelju Rješenja iz 2003., što nije u skladu s člankom 8. Rješenja iz 2009.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 665.847.584,00 kn i čine 72,0% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2009. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 52.292.272,00 kn ili 8,5%. Od ukupno iskazanih potraživanja, na dospjela potraživanja se odnosi 312.282.488,00 kn, a nedospjela 353.565.096,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 163.308.176,00 kn (79.480.040,00 kn se odnosi na potraživanja starija od deset godina), dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 148.974.312,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 405.826.565,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 221.969.254,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 38.051.765,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 145.484.298,00 kn (107.548.773,00 kn su nedospjela potraživanja), komunalnu naknadu u iznosu 134.638.483,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 62.607.055,00 kn, gradske poreze u iznosu 38.881.776,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 5.268.158,00 kn, stanarine i etažnu naknadu u iznosu 4.739.169,00 kn, zakup javno prometnih površina u iznosu 4.122.564,00 kn, naknadu za sanaciju komunalnog odlagališta u iznosu 4.070.991,00 kn i potraživanja od najma gradskih stanova u iznosu 2.423.185,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 187.170.548,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 182.652.982,00 kn), prodaje zemljišta u iznosu 31.290.806,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 24.395.298,00 kn) i poslovnih prostora u iznosu 2.499.914,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 167.520,00 kn).

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za druge prihode odnose se na potraživanja od pravne osobe koja je izvodila radove na gradnji stanova prema programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 21.000.000,00 kn, za koja je sudski postupak u tijeku.

Za dospjela potraživanja od poreza na tvrtku, zakup poslovnih prostora, zakup javno prometnih površina, spomeničke rente, stanarine i etažne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje zemljišta i prodaje poslovnih prostora u iznosu 41.648.716,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, pokrenute su sudske tužbe, potraživanja su prijavljivana u stečajnu masu i raskidani su ugovori (pokrenuta su 4 774 postupka, te je do konca godine po pokrenutim postupcima naplaćeno 20.329.150,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na potrošnju (161.568,00 kn), zakupa poslovnih prostora (8.296.644,00 kn), zakupa javno prometnih površina (333.438,00 kn), sanacije komunalnog odlagališta (4.070.991,00 kn), drugih prihoda poslovanja (2.483.024,00 kn), prodaje stanova po tržišnim cijenama (442.043,00 kn) i prodaje stanova sa stanarskim pravom (4.517.566,00 kn) u iznosu 20.305.274,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svije nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Grad je u prethodnim godinama davao zajmove prema programima poticanja poduzetništva. Na koncu godine stanje potraživanja za navedene programe iznosilo je 1.143.138,00 kn. Od zajmova danih poduzetnicima prema programu poticanja malog poduzetništva koji su trebali biti otplaćeni 2004., ostala su potraživanja za tri zajma u iznosu 172.908,00 kn. Banka (preko koje je proveden program) je obavijestila Grad da nije poduzimala mjere naplate, jer ih Grad nije zatražio. Prema programu poticanja poduzetništva žena i mladih, Grad je 2004. prenio poslovnoj banci 1.350.000,00 kn. Banka je dodijelila 16 kredita i obvezala se s poduzetnicima zaključiti sporazum o osiguranju potraživanja provedbom založnog prava na nekretninama i pokretninama. Tijekom 2009. pet poduzetnika je na ime glavnice otplatilo 45.621,00 kn, dok preostali poduzetnici ne podmiruje svoje obveze. Stanje potraživanja za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih koncem 2009. iznosilo je 970.230,00 kn. Prema zaključenom ugovoru s poslovnom bankom, Grad nije zatražio od banke pokretanje mjera naplate te izvješće o poduzetim mjerama naplate putem založnog prava.

Državni ured za reviziju nalaže ažuriranje evidencije o poslovnim prostorima i zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora.

Nadalje, nalaže se naplatu prihoda od zakupa od poslovnih prostora obavljati prema cijenama utvrđenim Rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od poslovnih banaka poduzimanje raspoloživih mjera naplate za poduzetničke kredite, te dostavljanje izvješća o poduzetim mjerama naplate u skladu sa zaključenim ugovorima o povjeravanju poslova kreditiranja poduzetnika.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 1.017.424.534,00 kn, a izvršeni su u iznosu 944.547.042,00 kn, što je za 72.878.533,00 kn ili 7,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 19.383.101,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 77.417.161,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 58.034.060,00 kn, što čini 6,3% ostvarenih prihoda u 2009.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 190.685.164,00 kn. Odnose se na rashode za plaće (redovan rad, prekovremeni rad i posebne uvjete rada) u iznosu 148.007.794,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 26.541.024,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 16.136.346,00 kn. U iskazanim rashodima sadržani su rashodi za plaće 379 zaposlenika gradske uprave u iznosu 52.344.238,00 kn i 1 223 zaposlenika kod korisnika proračuna u iznosu 138.340.926,00 kn. Tijekom 2009. plaće su obračunavane i isplaćivane prema odredbama Pravilnika o plaćama službenika i namještenika gradske uprave, nazivima radnih mjesta i koeficijentata složenosti poslova od 2. srpnja 2004., te izmjenama i dopunama Pravilnika od 1. srpnja 2005. i 30. rujna 2009. Pravilnik i izmjene i dopune Pravilnika donijelo je gradsko poglavarstvo u 2004. i 2005., te gradonačelnik u 2009., što nije u skladu s odredbama članka 35. točka 2. i članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojima opći akt o plaćama zaposlenika donosi predstavničko tijelo. Plaće za prekovremeni rad isplaćene su za 8 238 prekovremena radna sata (prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom i noću) u ukupnom iznosu 562.670,00 kn bruto. Prekovremeni rad se isplaćuje tijekom cijele godine, a za troje djelatnika vršena je kontinuirana isplata prekovremenog rada svakog mjeseca, koji su ukupno ostvarili 2 335 prekovremenih sati rada ili prosječno 65 sati mjesečno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 41. Zakona o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 102/98, 17/01, 82/01, 114/03, 123/03, 142/03, 30/04 i 68/05-odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), prema kojima radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punoga radnog vremena (prekovremeni rad), najviše deset sati tjedno.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 124.435.481,00 kn. Ovi rashodi su izvršeni unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 100.997.090,00 kn i unutar komunalnih usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 23.438.391,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen u prosincu 2008., te izmjene i dopune Programa održavanja u studenome 2009. Sredstva planirana Programom održavanja su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Izvori financiranja programa održavanja komunalne infrastrukture jesu komunalna naknada u iznosu 102.252.662,00 kn i druga proračunskih sredstva u iznosu 22.237.379,00 kn. Na temelju odluke gradskog vijeća, određena je komunalna djelatnost od lokalnog značaja koja se odnosi na uređenje i održavanje javnih česmi i fontana. Rashodi za održavanje česmi i fontana su izvršeni u iznosu 187.734,00 kn. Poslove je obavljala pravna osoba izravnim ugovaranjem.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 79/09), prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora o povjeravanju poslova, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirane su pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu (vlasnički udjel Grada 56,8%) u iznosu 25.995.341,00 kn (za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev) i trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada 65,04%) u iznosu 21.442.644,00 kn (za nabavu 37 autobusa te sustava automatske naplate i kontrole karata) na temelju ugovora zaključenih u ranijim godinama. Realizacija projekta Eko Kaštelanski zaljev je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 26.200.000,00 kn. Sredstva doznačena društvu za realizaciju projekta odnose se na sredstva od namjenskog dijela cijene vode koja se naplaćuje istodobno s naplatom potroška vode u iznosu 18.836.341,00 kn i na sredstva iz proračuna Grada u iznosu 7.159.000,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda, a za potrebe provođenja projekta Eko Kaštelanski zaljev društvo je registrirano i za građenje, projektiranje i nadzor u građevinarstvu. Trgovačko društvo u cijeni usluge prikuplja iznos za financiranje realizacije projekta Eko Kaštelanski zaljev. Grad je s još šest jedinica lokalne samouprave (Solin, Kaštela, Trogir i općina Seget, Klis i Dugopolje) s trgovačkim društvom za vodoopskrbu zaključio ugovor u 2005., te dva dodatka ugovoru u 2006. i 2008. o prikupljanju, vlasništvu, tretmanu i korištenju sredstava namjenske cijene vode za realizaciju programa investiranja u komunalnu infrastrukturu. Prema odredbama ugovora, sredstva od namjenskog dijela cijene vode koriste se za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev i ustupaju se društvu za vodoopskrbu, koje je investitor i korisnik kredita. Sredstva se ustupaju kao potpora prema dobitnom principu, prema kojem se potpora unosi u prihod tijekom jednog ili više razdoblja. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ugovorom je određeno da gradovi i općine na ime ustupljenih potpora ostvaruju udio u kapitalu vodovodnog društva proporcionalno udjelu u sveukupno uloženim sredstvima za realizaciju projekta, utvrđenih investicijskim programom i to za onaj dio sredstava kojima se povećava vrijednost ulaganja u materijalnu i nematerijalnu dugotrajnu imovinu. Također i vrijednost naknada na ime korištenja prava služnosti i privremenog zauzimanja zemljišta (zakupa) u svrhu realizacije projekta, a čiji su vlasnici gradovi i općine, priznaju se kao udjeli gradova i općina u kapitalu društva. Sredstva u iznosu 7.159.000,00 kn su prenesena na temelju sporazuma zaključenog u siječnju 2009. između trgovačkog društva te gradova i općina (potpisnice ugovora).

Sporazumom su se gradovi i općine obvezale da će radi nedostatka sredstava u 2009. za realizaciju projekta, investitoru nadoknaditi nedostajuća sredstva namjenske cijene vode za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev kao bespovratnu potporu po dobitnom principu. Realizacija projekta je u tijeku. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Također, odredbama članka 258. Zakona o vodama su utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Pripadnost vodnih naknada je propisana odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva doznačena trgovačkom društvu za javni promet se odnose na otplatu kredita za nabavu 37 autobusa i sustava automatske naplate i kontrole karata u iznosu 21.442.644,00 kn na temelju ugovora zaključenih u 2006., 2007., a za potrebe poboljšanja usluga prijevoza putnika u javnom gradskom prijevozu na području Grada. Sredstva su prenesena na temelju odluka gradskog vijeća i ugovora o financiranju i korištenju autobusa, zaključenih između Grada i javnog prijevoznika. Ugovorima je određeno da se u slučaju mogućih vlasničkih i drugih organizacijskih promjena gradskog prijevoznika autobusi smatraju isključivim vlasništvom Grada.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općeg akta o plaćama od strane predstavničkog tijela u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže pridržavati se odredbi Zakona o radu. Nalaže se poslove uređenja i održavanja česmi i fontana ugovoriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju osim u dijelu koji se odnosi na uređenje i održavanje javnih česmi i fontana. U očitovanju Grad navodi da održavanje česmi i fontana nije utvrđena kao komunalna djelatnost, te se navedena usluga nabavlja temeljem Zakona o javnoj nabavi.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iznesim u nalazu Izvješća budući da je poslove održavanje česmi i fontana u iznosu 187.734,00 kn obavljala pravna osoba izravnim ugovaranjem dakle nije proveden postupak u skladu s odredbama članka 2. točke 5. Odluke o određivanju i financiranju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poslovnih objekata su ostvareni u iznosu 24.138.917,00 kn. Od ukupno 958 poslovnih objekata, 272 se ne koriste. Od poslovnih objekata u zakupu, zakupnina za 189 se naplaćuje ranijim zakupcima koji obavljaju djelatnost na temelju ugovora o zakupu koji su istekli u 2008. i 2009. i neažurirane evidencije poslovnih prostora. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na potrošnju, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, sanacije komunalnog odlagališta, drugih prihoda poslovanja, prodaje stanova po tržišnim cijenama i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 20.305.274,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Za naplatu potraživanja za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 970.230,00 kn te poticanja malog poduzetništva u iznosu 172.908,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Plaće za prekovremeni rad su obračunavane i isplaćivane tijekom cijele godine za tri zaposlenika i povremeno za druge zaposlenika gradske. Ostvareno je ukupno 8 238 prekovremenih sati rada. Godišnje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih fontana u vrijednosti 187.734,00 kn nije povjereno u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 188 694 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, osam službi i ured gradonačelnika u kojima radi 379 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 925.163.941,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 944.547.042,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u tekućoj godini iznosi 19.383.101,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 77.417.161,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 58.034.060,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 416.057.458,00 kn ili 45,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 241.636.064,00 kn ili 26,1% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 50.789.972,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 411.716.818,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 371.861.091,00 kn, a 39.855.727,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 312.282.488,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i za gradske poreze koja čine 87,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 20.305.274,00 kn osim opomena, nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama kod poslovnih banaka. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 188.952.517,00 kn (od čega putem izdavanja obveznica 177.162.918,00 kn). U ranijim godinama dana su jamstva društvu za vodoopskrbu u većinskom vlasništvu i udruzi domovinskog rata (koja je tijekom 2009. u cijelosti isplatila kredit). Iskazano stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 60.678.141,00 kn. Pozajmljivanje je obavljeno u ranijim godinama. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 1.275.953,00 kn, a deponiranih sredstava izdvojenih za izvlaštenja 22.376.114,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, osnovno školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 246.486.617,00 kn ili 26,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 215.339.980,00 kn ili 22,8%, rashode za zaposlene u iznosu 190.685.164,00 kn ili 20,2% te druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 152.361.773,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirane su pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu u iznosu 25.995.341,00 kn za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev i trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada u iznosu 21.442.644,00 kn za nabavu 37 autobusa te sustava automatske naplate i kontrole karata. Grad i Vlada Republike Hrvatske sporazumom o zajedničkom financiranju i zaključenom ugovoru preuzeli su obvezu financiranja troškova zakupa u jednakom omjeru po 50,0% za športsku dvoranu izgrađenu po modelu javnog privatnog partnerstva. Mjesečna zakupnina je počela teći od 1. siječnja 2009., plativa je u 348 rata, a zakupnina za 2009. plaćena je u iznosu 27.594.422,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/27-2
Urbroj: 613-19-10-2

Split, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA STARI GRAD ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje grada Stari Grad za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 17.822.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.010.747,00 kn što je za 3.811.253,00 kn ili 21,4% manje od plana.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 3.541.935,00 kn ili 60,6% te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 17.536.000,00 | 13.753.221,00 | 78,4 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.815.000,00 | 8.009.361,00 | 102,5 | 57,2 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 3.300.000,00 | 3.354.430,00 | 101,6 | 23,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 4.000.000,00 | 4.156.733,00 | 103,9 | 29,7 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 515.000,00 | 498.198,00 | 96,7 | 3,6 |
| 1.2. | Pomoći | 2.163.000,00 | 1.880.443,00 | 86,9 | 13,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 764.000,00 | 732.643,00 | 95,9 | 5,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.399.000,00 | 1.147.800,00 | 82,0 | 8,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.470.000,00 | 1.374.717,00 | 93,5 | 9,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 32.000,00 | 3.568,00 | 11,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.438.000,00 | 1.371.149,00 | 95,4 | 9,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.844.000,00 | 2.302.065,00 | 39,4 | 16,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 444.000,00 | 133.837,00 | 30,1 | 1,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.300.000,00 | 2.037.349,00 | 88,6 | 14,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 3.100.000,00 | 130.879,00 | 4,2 | 0,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 244.000,00 | 186.635,00 | 76,5 | 1,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 286.000,00 | 257.526,00 | 90,0 | 1,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 280.000,00 | 251.816,00 | 89,9 | 1,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 6.000,00 | 5.710,00 | 95,2 | 0,1 |
| | Ukupno | 17.822.000,00 | 14.010.747,00 | 78,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.009.361,00 kn ili 57,2%, prihodi od pomoći u iznosu 1.880.443,00 kn ili 13,4% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.037.349,00 kn ili 14,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.083.594,00 kn ili 14,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 13.084.000,00 | 11.733.107,00 | 89,7 | 77,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.611.000,00 | 2.551.825,00 | 97,7 | 16,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.616.000,00 | 4.276.273,00 | 92,6 | 28,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 93.000,00 | 78.855,00 | 84,8 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 761.000,00 | 720.634,00 | 94,7 | 4,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.025.000,00 | 2.832.929,00 | 93,7 | 18,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 737.000,00 | 643.855,00 | 87,4 | 4,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 51.000,00 | 50.286,00 | 98,6 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 110.000,00 | 98.423,00 | 89,5 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 445.000,00 | 404.959,00 | 91,0 | 2,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 5.251.000,00 | 4.351.341,00 | 82,9 | 28,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.798.000,00 | 2.212.790,00 | 79,1 | 14,5 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 30.000,00 | 13.009,00 | 43,4 | 0,1 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 2.423.000,00 | 2.125.542,00 | 87,7 | 14,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.149.000,00 | 3.499.166,00 | 84,3 | 23,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 300.000,00 | 206.524,00 | 68,8 | 1,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.126.000,00 | 2.815.745,00 | 90,1 | 18,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 723.000,00 | 476.897,00 | 66,0 | 3,1 |
| 3. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 589.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 17.822.000,00 | 15.232.273,00 | 85,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.221.526,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 17.822.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.232.273,00 kn, što je za 2.589.727,00 kn ili 14,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.221.526,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 588.348,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.809.874,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.319.367,00 kn i čine 9,4% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.351.341,00 kn ili 28,6%, materijalne rashode 4.276.273,00 kn ili 28,1% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.499.166,00 kn ili 23,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) iznose 3.105.493,00 kn i imaju udjel 20,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 82.037.319,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 49.298.818,00 | 51.965.660,00 | 105,4 |
| 2. | Financijska imovina | 28.105.764,00 | 30.071.659,00 | 107,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.045.861,00 | 324.496,00 | 31,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 12.050.683,00 | 14.737.943,00 | 122,3 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 14.500,00 | 14.500,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 14.994.500,00 | 14.994.500,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 220,00 | 220,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 77.404.582,00 | 82.037.319,00 | 106,0 |
| 3. | Obveze | 1.679.699,00 | 2.133.770,00 | 127,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 75.724.883,00 | 79.903.549,00 | 105,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 77.404.582,00 | 82.037.319,00 | 106,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 28.058.655,00 kn, zemljišta 15.076.817,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.481.589,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 3.007.663,00 kn, opremu 551.138,00 kn, prijevozna sredstva 434.182,00 kn te drugo 355.616,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 14.994.500,00 kn, potraživanja 14.737.943,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 14.735.560,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.300,00 kn, druga potraživanja 83,00 kn), novčana sredstva 324.496,00 kn, dane zajmove 14.500,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 220,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.547.487,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 585.660,00 kn te prihode budućih razdoblja u iznosu 623,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SUPETAR

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/24

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SUPETRA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Supetra (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 30. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 889 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Ustrojbene jedinice u Jedinostvenom upravnom odjelu su Služba za samoupravu, upravu i opće poslove, Služba za komunalne djelatnosti, gospodarenje gradskom imovinom, uređenje i zaštitu prostora, Služba za gospodarstvo i razvoj, Služba za društvene djelatnosti te Služba za financije i proračun. Grad ima 13 zaposlenika, a kod dva proračunska korisnika radi 30 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o sistematizaciji i unutarnjem redu te zasnivanju radnih odnosa u gradskoj upravi Grada, Pravilnik o pravima i obvezama iz rada i po osnovi rada zaposlenika u gradskoj upravi Grada, Pravilnik o plaćama zaposlenika gradske uprave Grada, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Dinko Hržić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obojmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 28.484.550,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.600.029,00 kn, što je za 6.884.521,00 kn ili 24,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.424.483,00 kn ili 25,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 354.637,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 27.896.913,00 | 21.564.095,00 | 77,3 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 14.052.450,00 | 10.932.517,00 | 77,8 | 50,6 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 9.450.000,00 | 6.680.277,00 | 70,7 | 30,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.650.000,00 | 3.379.096,00 | 92,6 | 15,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 952.450,00 | 873.144,00 | 91,7 | 4,1 |
| 1.2. | Pomoći | 4.555.000,00 | 4.039.804,00 | 88,7 | 18,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 246.000,00 | 331.254,00 | 134,7 | 1,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.309.000,00 | 3.708.550,00 | 86,1 | 17,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.088.000,00 | 2.439.153,00 | 79,0 | 11,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 410.000,00 | 169.789,00 | 41,4 | 0,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.678.000,00 | 2.269.364,00 | 84,7 | 10,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.084.463,00 | 4.138.179,00 | 68,0 | 19,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 516.463,00 | 511.383,00 | 99,0 | 2,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.278.000,00 | 3.533.687,00 | 67,0 | 16,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 290.000,00 | 93.109,00 | 32,1 | 0,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 117.000,00 | 14.442,00 | 12,3 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 233.000,00 | 35.934,00 | 15,4 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 233.000,00 | 35.934,00 | 15,4 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 354.637,00 | | | - |
| | Ukupno: | 28.484.550,00 | 21.600.029,00 | 75,8 | 100,0 |

Ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima. Ovi prihodi planirani su u iznosu 20.136.913,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.070.696,00 kn što je za 5.066.217,00 kn ili 25,2% manje od plana, stoga je izmjenama proračuna ove prihode trebalo realnije planirati. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.932.517,00 kn ili 50,6%, prihodi od pomoći u iznosu 4.039.804,00 kn ili 18,7% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.533.687,00 kn ili 16,4%. Svi drugi prihodi iznose 3.094.021,00 kn ili 14,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prizrez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dijela poreza na dohodak ustupljenog Gradu, pomoći, naknadu za koncesije, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 9.985.428,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.449.494,00 kn, neutrošeno je 535.934,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 1.000.000,00 kn je oročeno. Pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju športske dvorane u iznosu 1.000.000,00 kn Grad je oročio, a 500.000,00 kn se na koncu godine nalazilo na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 18.215.050,00 | 16.527.839,00 | 90,7 | 66,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.724.500,00 | 4.674.249,00 | 98,9 | 18,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 8.461.050,00 | 7.164.371,00 | 84,7 | 28,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 188.100,00 | 152.732,00 | 81,2 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 831.200,00 | 787.895,00 | 94,8 | 3,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.950.750,00 | 5.794.433,00 | 83,4 | 23,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 491.000,00 | 429.311,00 | 87,4 | 1,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 971.500,00 | 1.133.181,00 | 116,6 | 4,5 |
| 1.4. | Subvencije | 140.000,00 | 100.000,00 | 71,4 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 60.000,00 | 60.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 717.000,00 | 601.522,00 | 83,9 | 2,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 3.141.000,00 | 2.794.516,00 | 89,0 | 11,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.620.000,00 | 2.410.018,00 | 92,0 | 9,6 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 0,00 | 15.375,00 | - | 0,1 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 50.000,00 | 48.812,00 | 97,6 | 0,2 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 471.000,00 | 320.311,00 | 68,0 | 1,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.964.500,00 | 6.969.322,00 | 69,9 | 27,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 1.402.000,00 | 855.547,00 | 61,0 | 3,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 8.562.500,00 | 6.113.775,00 | 71,4 | 24,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 305.000,00 | 1.557.820,00 | 510,8 | 6,2 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 0,00 | 1.000.000,00 | - | 4,0 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 305.000,00 | 557.820,00 | 182,9 | 2,2 |
| | Ukupno | 28.484.550,00 | 25.054.981,00 | 88,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 3.454.952,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.484.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.054.981,00 kn, što je za 3.429.569,00 kn ili 12,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.454.952,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 354.637,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.100.315,00 kn ili 14,4% od ostvarenih prihoda. Dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 6.377.367,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 7.164.371,00 kn ili 28,6%, slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.969.322,00 kn ili 27,8%, rashodi za zaposlene 4.674.249,00 kn ili 18,7% i drugi rashodi u iznosu 2.794.516,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.452.523,00 kn ili 13,7%.

Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i izdaci za dane zajmove. Ovi rashodi planirani su u iznosu 1.276.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.691.001,00 kn što je za 1.414.501,00 kn ili 110,8% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 99.053.899,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 60.337.421,00 | 66.577.368,00 | 110,3 |
| 2. | Financijska imovina | 34.899.679,00 | 32.476.531,00 | 93,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 9.521.262,00 | 5.124.280,00 | 53,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 12.276.825,00 | 13.054.789,00 | 106,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.369.100,00 | 10.369.100,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.142.789,00 | 2.374.413,00 | 110,8 |
| | Ukupno imovina | 95.237.100,00 | 99.053.899,00 | 104,0 |
| 3. | Obveze | 13.016.911,00 | 11.432.125,00 | 87,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 82.220.188,00 | 87.621.773,00 | 106,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 95.237.100,00 | 99.053.899,00 | 104,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.656.501,00 kn, građevinskih objekata 23.828.848,00 kn, opreme 866.226,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine i drugo 1.165.449,00 kn (višegodišnji nasadi-parkovi, računalni programi, projekti, planovi, topografske podloge) i građevinski objekti u pripremi (ceste, kanalizacija, vodovodna mreža, deponij, trg, školska športska dvorana, igrališta) i postrojenja i oprema u pripremi (javna rasvjeta, energetska i komunikacijski vodovi) 39.060.344,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 32.476.531,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 5.124.280,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.369.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 12.560.905,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 551.959,00 kn, druga potraživanja 495.874,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 2.374.413,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.131.472,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.620.129,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 2.680.524,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Predložio je uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom na izgradnji kanalizacijskog i vodovodnog sustava.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Grad je provodio postupke prisilne naplate ovrhom potraživanja za komunalnu naknadu i naknade za korištenje javnih površina.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s zakonskim propisima.
- Poduzimanje mjera naplata prihoda od najma stanova, spomeničke rente i naknade za uređenje voda.
- Uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom na izgradnji kanalizacijskog i vodovodnog sustava.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je s ciljem što manjeg upošljavanja gradonačelnik obavljao poslove unutarnje kontrole te da se očekuje uskoro promjena unutarnjeg ustroja te će doći do povećanja broja uposlenika sa pravičnijim rasporedom na radna mjesta.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 28.484.550,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.600.029,00 kn, što je za 6.884.521,00 kn ili 24,2% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 13.608.738,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 13.397.720,00 kn, a na nedospjela 211.018,00 kn.

U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 742.210,00 kn ili 5,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.560.905,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 551.959,00 kn te druga potraživanja u iznosu 495.874,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.072.742,00 kn, komunalni doprinos 2.230.675,00 kn, naknadu za uređenje voda 2.100.601,00 kn, komunalnu naknadu 1.371.104,00 kn, boravišnu pristojbu 530.109,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 301.230,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 195.220,00 kn, spomeničku rentu 176.130,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 121.127,00 kn, naknadu za poslove naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda 76.627,00 kn, zakup poslovnih prostora 58.817,00 kn, naknadu za koncesije 17.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 309.523,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza koje razrezuje i naplaćuje nadležna Porezna uprava Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja naknade za uređenje voda, spomeničke rente, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, najma stanova te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.703.072,00 kn Grad je obveznicima slao opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora te naknade za korištenje javnih površina u iznosu 644.217,00 kn Grad je provodio postupke prisilne naplate ovrhom od čega je u 2009. naplaćeno 99.156,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je od obavljanja revizije pokrenuo mjere naplate potraživanja te je naplaćeno ukupno 216.122,00 kn od zakupa poslovnog prostora, taxi usluga, vodovodnih i kanalizacijskih priključaka, otkupa stanova, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i spomeničke rente. Nadalje, povučeni su zahtjevi po tri izrađena rješenja za komunalni doprinos, odnosno jedno je poništeno te su tako potraživanja za komunalni doprinos umanjena za 957.026,00 kn dok je za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 772.103,00 kn doneseno rješenje o ovrsi te je naplata u tijeku. Navode i da se ovršna rješenja teško naplaćuju jer je većina obveznika bez sredstava pa je realizacija dugotrajna i neizvjesna.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.484.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.054.981,00 kn, što je za 3.429.569,00 kn ili 12,0% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.454.952,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 354.637,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.100.315,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.377.367,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i izdaci za dane zajmove. Ovi rashodi i izdaci planirani su u iznosu 1.276.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.691.001,00 kn što je za 1.414.501,00 kn ili 110,8% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.026.202,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu 516.681,00 kn, održavanje javne rasvjete 207.100,00 kn, čišćenje javnih površina 2.098.483,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 286.696,00 kn, održavanje javnih površina 412.425,00 kn, plaža 379.246,00 kn, kanala za odvodnju atmosferskih voda 46.303,00 kn i održavanje groblja 79.268,00 kn. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti od značenja za Grad nije donesena.

Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije podnijeto Gradskom vijeću na usvajanje što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojem se do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu treba podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2009. izvršen je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže u iznosu 2.667.496,00 kn. Prijenosi sredstava su izvršeni na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima u skladu sa zaključenim ugovorima. Djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Gradnja kanalizacijske i vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Sredstva za financiranje Grad je osigurao iz ustupljenog dijela poreza na dohodak ostvarenog na svom području i sredstava proračuna.

Grad i trgovačko društvo u suvlasništvu Grada su 2006., 2007. i 2008. zaključili ugovore i dodatke ugovorima za izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže u iznosu 14.835.901,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (18.099.798,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Trgovačko društvo kao nositelj investicija provelo je postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2006. do konca 2009. izvedeno je ukupno 14.404.687,00 kn radova od čega se na završene radove odnosi 4.447.324,00 kn.

Za plaćanja izvedenih radova Grad je u navedenom razdoblju trgovačkom društvu prenio 14.155.457,00 kn te preostala obveza na koncu godine iznosi 249.230,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže izvijestiti predstavničko tijelo o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da se problem evidentiranja imovine Grada odavno pokušava riješiti s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada te da je planirano održavanje razgovora i postizanje dogovora u rujnu ove godine.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba radova i usluga u iznosu 13.643.750,00 kn. Tijekom godine provedeno je osam postupaka javne nabave roba, radova i usluga. Ukupno ugovorena nabava tijekom 2009, koja je objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 1.237.241,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 1.513.240,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi po provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima izvršeni su u iznosu 932.085,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.481.875,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljena je izravnim ugovaranjem. U 2009. Grad je poništio četiri postupka javne nabave jer je cijena ponude bila veća od procijenjene vrijednosti nabave (uredski materijal, radovi na sanaciji stropa crkve i čišćenju kamenih zidova i klupa ispred crkve), jer nije pristigla ni jedna ponuda (za izradu kamenog križa), i jer je utvrđeno da proračunom nisu planirana sredstva (uređenje dijelova dionica poljskih putova).

Ugovori za dodatne radove za asfaltiranje cesta, za izgradnju cesta i rekonstrukciju fekalne i oborinske odvodnje u ukupnom iznosu 400.864,00 kn nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbama članka 31. točka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje ugovora o dodatnim radovima u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 13.397.720,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 5.072.742,00 kn Grad nema saznanja da li su poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja naknade za uređenje voda, spomeničke rente, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, najma stanova te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.703.072,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - U 2009. ostvareni manjak prihoda i primitaka iznosi 3.454.952,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 354.637,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.100.315,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 6.377.367,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi i izdaci za dane zajmove za 1.414.501,00 kn ili 110,8% više od plana. Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (točka 3. Nalaza).
 - U razdoblju od 2006. do konca 2009. Grad je za izgradnju kanalizacijskog i vodovodnog sustava, trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio 14.155.457,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

- Ugovori za dodatne radove za asfaltiranje cesta, za izgradnju cesta i za rekonstrukciju fekalne i oborinske odvodnje u ukupnom iznosu 400.864,00 kn nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 889 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem radi 13 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni su u iznosu 21.600.029,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 25.054.981,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 3.454.952,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 354.637,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.100.315,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 6.377.367,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 10.932.517,00 kn ili 50,6%, prihodi od pomoći 4.039.804,00 kn ili 18,7% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.533.687,00 kn ili 16,4%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.985.428,00 kn i čine 46,2%. Za propisane namjene utrošeno je 8.449.494,00 kn, neutrošeno je 535.934,00 kn i nalazi se na računu proračuna a 1.000.000,00 kn je oročeno. Dospjela potraživanja iznose 13.397.720,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.072.742,00 kn ili 37,9% dospjelih potraživanja. Naplatu potraživanja od gradskih poreza obavlja Porezna uprava i Grad nema saznanja da li su poduzimane mjere naplate. Pri naplati potraživanja u iznosu 2.703.072,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Grad se zadužio u ranijim godinama za izgradnju odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 2.680.525,00 kn. U ranijim godinama dano je jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu Grada za financiranje restrukturiranja poslovanja. Stanje danih jamstava na koncu godine iskazano je u iznosu 4.269.900,00 kn. Grad je oročio 1.000.000,00 kn dobivenih iz županijskog proračuna za izgradnju školske športske dvorane. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanja, te nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 7.164.371,00 kn ili 28,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.969.322,00 kn ili 27,8% i za zaposlene 4.674.249,00 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je od 2006. do konca 2009. za izgradnju kanalizacijskog i vodovodnog sustava, trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenio 14.155.457,00 kn. Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s zakonskim odredbama.

Kod nabave roba, radova i usluga primjenjeni su propisani postupci nabave osim što zaključeni ugovori za dodatne radove za asfaltiranje cesta, za izgradnju cesta i rekonstrukciju fekalne i oborinske odvodnje u ukupnom iznosu 400.864,00 kn nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD TRILJ

Split, lipanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|-----------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O GRADU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/10

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 7. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA TRILJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Trilja (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 7. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije Grad obuhvaća područje od 26 naselja s 10 799 stanovnika. Prema odredbama Zakona o brdsko planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05 i 80/08), Grad ima status brdsko-planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Upravni odjel. Grad ima 22 zaposlenika od čega je 10 zaposleno na određeno vrijeme u sklopu provođenja programa zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima. Grad ima tri proračunska korisnika u kojem radi 12 zaposlenih. Doneseni su Statut, Odluka o ustroju upravnog odjela i stručne i administrativno-tehničke službe, Pravilnik o privremenom unutarnjem ustroju upravnog odjela Općine, Pravilnik o plaćama dužnosnika i djelatnika (i više izmjena Pravilnika). Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07 i 36/09), a odluka o ustroju i drugi opći akti nisu usklađeni sa zakonskim propisima od promjene statusa (s Općine na Grad), te iako su se zakonski propisi mijenjali. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Šipić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obojmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 30.856.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.910.670,00 kn, što je za 3.945.330,00 kn ili 12,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu 1.901.266,00 kn ili 7,6%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.001.110,00 kn ili 37,5% jer je ugovor s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture za sufinansiranje sustava odvodnje u radnoj zoni u iznosu 5.400.000,00 kn ostvaren djelomično odnosno u iznosu 991.644,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 27.515.000,00 | 23.564.843,00 | 85,6 | 87,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.630.000,00 | 9.860.457,00 | 102,4 | 36,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 9.200.000,00 | 9.465.141,00 | 102,9 | 35,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 180.000,00 | 171.964,00 | 95,5 | 0,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 250.000,00 | 223.352,00 | 89,3 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 14.252.000,00 | 10.250.890,00 | 71,9 | 38,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.836.000,00 | 3.109.765,00 | 109,6 | 11,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 11.416.000,00 | 7.141.125,00 | 62,5 | 26,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.629.000,00 | 2.416.724,00 | 91,9 | 9,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 143.000,00 | 145.050,00 | 101,4 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.486.000,00 | 2.271.674,00 | 91,4 | 8,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 934.000,00 | 966.772,00 | 103,5 | 3,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 33.000,00 | 26.312,00 | 79,7 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 900.000,00 | 940.176,00 | 104,5 | 3,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.000,00 | 284,00 | 28,4 | - |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 70.000,00 | 70.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 341.000,00 | 345.827,00 | 101,4 | 1,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje zemljišta | 319.000,00 | 321.940,00 | 100,9 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje građevinskih objekata | 22.000,00 | 23.887,00 | 108,6 | 0,1 |
| 3. | Primici od zaduživanja | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 100,0 | 11,2 |
| | Ukupno | 30.856.000,00 | 26.910.670,00 | 87,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 10.250.890,00 kn ili 38,1% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.465.141,00 kn ili 35,2%. Svi drugi prihodi iznose 7.194.639,00 kn ili 26,7%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 2.615.496,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, donacije, prihode od prodaje zemljišta, groblja, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i primici od zaduživanja za izgradnju gospodarske zone. Ostvareni su u iznosu 12.008.191,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.834.304,00 kn, a 173.887,00 kn (pomoć dobivenu za izradu projektne dokumentacije za etno selo 150.000,00 kn i sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 23.887,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 12.933.500,00 | 13.427.403,00 | 103,8 | 48,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.817.000,00 | 2.818.790,00 | 100,1 | 10,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.598.700,00 | 6.220.831,00 | 111,1 | 22,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 130.000,00 | 130.306,00 | 100,2 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.271.700,00 | 1.531.558,00 | 120,4 | 5,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.156.500,00 | 3.385.475,00 | 107,3 | 12,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.040.500,00 | 1.173.492,00 | 112,8 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 231.000,00 | 234.520,00 | 101,5 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 231.600,00 | 231.428,00 | 99,9 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.298.200,00 | 1.286.934,00 | 99,1 | 4,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.757.000,00 | 2.634.900,00 | 95,6 | 9,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.457.000,00 | 2.441.500,00 | 99,4 | 8,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 300.000,00 | 193.400,00 | 64,5 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 14.016.500,00 | 14.011.225,00 | 100,0 | 51,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 550.000,00 | 531.508,00 | 96,6 | 1,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.466.500,00 | 13.479.717,00 | 100,1 | 49,1 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja | 3.906.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 30.856.000,00 | 27.438.628,00 | 88,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 527.958,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 30.856.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.438.628,00 kn, što je za 3.417.372,00 kn ili 11,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 527.958,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.906.000,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.433.940,00 kn ili 16,5% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 3.290.576,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Ako se u tijeku proračunske godine zbog nastanka obveza za proračun povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici proračuna, Grad može obustaviti izvršavanje pojedinih rashoda ili izdataka. Mjerama privremene obustave izvršavanja Grad može zaustaviti preuzimanje obveza i predložiti produljenje ugovorenih rokova plaćanja, te zaustaviti preraspodjelu proračunskih sredstava u skladu s odredbama članka 43. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.011.225,00 kn ili 51,1%, slijede materijalni rashodi u iznosu 6.220.831,00 kn ili 22,7%, rashodi za zaposlene 2.818.790,00 kn ili 10,3% i drugi rashodi u iznosu 2.634.900,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.752.882,00 kn ili 6,3%.

Rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa osim materijalnih rashoda i rashoda za zaposlene koji su izvršeni iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 8.415.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.039.621,00 kn što je za 623.921,00 kn ili 7,4% više, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 92.730.352,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 66.267.750,00 | 77.551.019,00 | 117,0 |
| 2. | Financijska imovina | 15.403.697,00 | 15.179.333,00 | 98,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 690.029,00 | 540.593,00 | 78,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.301.061,00 | 3.197.124,00 | 96,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 11.291.900,00 | 11.291.900,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 120.707,00 | 149.716,00 | 124,0 |
| | Ukupno imovina | 81.671.447,00 | 92.730.352,00 | 113,5 |
| 3. | Obveze | 8.027.544,00 | 11.517.322,00 | 143,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 73.643.903,00 | 81.213.030,00 | 110,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 81.671.447,00 | 92.730.352,00 | 113,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.613.667,00 kn, građevinskih objekata 62.131.608,00 kn, opreme 2.803.961,00 kn, prijevoznih sredstava 254.145,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine i drugo 4.550.543,00 kn (projektna dokumentacija za izgradnju građevinskih objekata, knjige, umjetnička djela i muzejski izložci) i građevinski objekti u pripremi (drugi poslovni objekti) 5.197.095,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 15.179.333,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 540.593,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.291.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.217.178,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 850.567,00 kn, druga potraživanja 129.379,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 149.716,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.760.084,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.757.238,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 6.000.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije koja su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i evidentiranje potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodane na obročnu otplatu. Predložio je izradu programa mjera za pokriće proračunskog manjka te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koji su prodani na obročnu otplatu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izrada sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.
- Izrada programa mjera za pokriće proračunskog manjka.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđeni nepravilnosti i propusti koji se odnose na unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, proračunske dokumente, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 30.856.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.910.670,00 kn, što je za 3.945.330,00 kn ili 12,8% manje od planiranih.

Prihodi od prodaje obiteljskih grobnica ostvareni su u iznosu 6.600,00 kn na temelju zaključka poglavarstva iz 2005., kojim je utvrđena cijena grobnice. Grad ne ostvaruje prihode od grobljanske naknade jer nije donio odluku o grobljima, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) prema kojima je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 3.197.124,00 kn od čega dospjela iznose 2.435.067,00 kn, a nedospjela 762.057,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 103.937,00 kn ili 3,1%. Razlog smanjenju potraživanja je otpis potraživanja u iznosu 536.892,00 kn. Otpisana su pogrešno evidentirana potraživanja i potraživanja za koje je utvrđeno da se ne mogu naplatiti zbog okončanog stečaja kupca. Porezna uprava otpisala je 176.326,73 kn nenaplaćenih potraživanja zbog zastare. Prethodno nisu poduzimane prisilne mjere naplate prihoda. Ukupna potraživanja u iznosu 3.197.124,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.217.178,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 850.567,00 kn i druga potraživanja 129.379,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.030.950,00 kn, potraživanja od komunalne naknade u iznosu 631.612,00 kn i komunalnog doprinosa 353.604,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje zemljišta u iznosu 1.073.726,00 kn Grad je povremeno upućivao opomene dok druge mjere naplate nije poduzimao. Također, nije zatražio od Porezne uprave poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.030.950,00 kn. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun u skladu s zakonom i drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže zatražiti od porezne uprave poduzimanje mjera naplate gradskih poreza te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je donesena odluka o groblju, da će poduzeti mjere za ažurniju naplatu gradskih poreza i provesti druge mjere za naplatu potraživanja.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.856.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.438.628,00 kn, što je za 3.417.372,00 kn ili 11,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 527.958,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 3.905.982,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.433.940,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 3.290.576,00 kn. Program mjera za pokriće manjka kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba nije donesen. Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi i rashodi za zaposlene.

Navedeni rashodi planirani su u iznosu 8.415.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.039.621,00 kn što je za 623.921,00 kn ili 7,4% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalazanjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 3.342.984,00 kn. Komunalne poslove vodoopskrbe te odvoza i odlaganja komunalnog otpada obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete obavljale su pravne fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, prijevoz pokojnika na temelju ugovora o koncesiji i održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina obavljali su zaposlenici Grada. Grad je donio odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljavati na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije. Za određene komunalne djelatnosti (skupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, pogrebne poslove i drugo) donesena je odluka da će ih obavljati vlastito društvo koje od 2004. nije počelo s poslovanjem. Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja čistoće, javnih površina i groblja nisu usklađene sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina te groblja obavljalo je više pravnih i fizičkih osoba na temelju izravne pogodbe, a odluku o izboru osobe nije donijelo predstavničko tijelo i nije zaključen pisani ugovor, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima Grada.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Nalaže se uskladiti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti te nalaže obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obvezuje se nepravilnosti ukloniti.

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 14.011.225,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 13.533.145,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za izgradnju gospodarske zone u iznosu 9.634.814,00 kn, modernizaciju (asfaltiranje) lokalnih i nerazvrstanih cesta 775.085,00 kn, izgradnju vodovodne mreže 767.185,00 kn, kanalizacijske mreže 649.715,00 kn, mrtvačnice 492.643,00 kn, javne rasvjete 324.098,00 kn i nogostupa 253.792,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz državnog i županijskog proračuna, zajmom banke, Fonda za regionalni razvoj, te iz proračunskih prihoda.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 6.220.831,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.616.320,00 kn (energiju, uredski materijal, materijal i sredstva za čišćenje, zaštitnu odjeća i obuća, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona, prijevoza, promidžbe i informiranja, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge, usluge odvjetnika i geodetske usluge), a nabava roba i usluga obavljena je izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana izgradnja gospodarske zone, asfaltiranje nerazvrstanih cesta i putova vodovodne mreže, kanalizacijske mreže, javne rasvjete, nogostupa, mrtvačnice, autobusnih stajališta, te druga ulaganja ukupne vrijednosti 13.172.200,00 kn. Program gradnje usklađen je s proračunom.

Plan nabave za 2009 donijelo je gradsko poglavarstvo u siječnju 2009. kojim je planirana nabava roba, usluga i radova u iznosu 12.440.000,00 kn, a izmjene plana nabave nisu donesene iako su donesene izmjene proračuna. U 2009. provedeno je devet postupka javne nabave roba, radova i usluga. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Obavijesti o zaključenju ugovora o nabavi (električne energije, izrade zaštitne ograde, završnih radova na mrtvačnici i asfaltiranja koji su zaključeni u 2008. i 2009.) nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanom roku 48 dana od dana zaključenja ugovora, nego nakon proteka roka što nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) i Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09). Ugovorena vrijednost nabave iznosi 14.893.722,00 kn. Tijekom 2009. postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim javne nabave za dodatne radove (izgradnje komunalne infrastrukture radne zone i mrtvačnice za koje su dodaci osnovnim ugovorima zaključeni u vrijednosti 1.093.127,00 kn), te izgradnje javne rasvjete (izvršeni rashodi u iznosu 324.098,00 kn) za koje nije donesena odluka o početku postupka javne nabave i nisu provedeni propisani postupci, a rashodi po ovim ugovorima su izvršeni su u iznosu 4.812.555,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog zakona. U 2009. Grad je poništio jedan postupak javne nabave (završni radovi na uređenju okoliša mrtvačnice) jer je cijena ponude bila za 141.027,00 kn ili 70,1% veća od procijenjene vrijednosti nabave.

Za građevinske radove izgradnje komunalne infrastrukture radne zone (prometnica, vodovoda, kanalizacije, oborinsku odvodnju i drugo) zaključen je u prosincu 2007. ugovor u vrijednosti 10.890.829,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Za izvođenje naknadnih radova u iznosu 1.030.402,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost ili 9,5% od osnovnog ugovora u prosincu 2009. zaključen je dodatak ugovoru.

Ukupna vrijednost radova po osnovnom ugovoru i dodatku ugovora iznosi 11.921.240,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Dodatni radovi nabavljeni su izravno s istim izvođačem bez provođenja propisanog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13., 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan donijeti odluku o početku postupka javne nabave i provesti propisani postupak javne nabave (pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave).

Do konca godine izvođač je ispostavio privremene i okončanu situacije u ukupnom iznosu 4.176.841,00 kn, a u 2010. od nadležnog tijela je pribavljeno uvjerenje za uporabu. Usluge stručnog nadzora obavljene su u skladu sa ugovorom zaključenim u 2008.

Rashodi za izgradnju javne rasvjete izvršeni su u iznosu 324.098,00 kn na temelju narudžbenica. Radovi izgradnje javne rasvjete nabavljeni su izravnom pogodbom s izvođačima radova. Ustupanje navedenih radova obavljeno je bez provedbe propisanih postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13., 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj obavezan donijeti odluku o početku postupka nabave i provesti propisani postupak nabave

Rashodi za izgradnju mrtvačnice izvršeni su u iznosu 311.979,00 kn. U prosincu 2008. zaključen je ugovor za završne zanatsko-građevinske radove u vrijednosti 248.886,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, a u kolovozu 2009. za dodatne radove zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 62.725,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (25,0% od osnovnog ugovora), te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 311.611,00 kn. Dodatni radovi nabavljeni su izravno s istim izvođačem bez provođenja propisanog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13., 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan donijeti odluku o početku postupka nabave i provesti propisani postupak javne nabave (pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave).

Radovi, robe i usluge su isporučeni odnosno obavljani u ugovorenim rokovima, osim kod izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Za kašnjenje radova na izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda nisu naplaćeni ugovoreni penali, a za asfaltiranje nerazvrstanih cesta nisu ugovoreni penali i instrumenti osiguranja za dobro izvršenje posla.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te kod radova za izgradnju komunalne infrastrukture ugovoriti penale za kašnjenje radova i instrumente osiguranja za dobro izvršenje posla.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da dodatni radovi kod izgradnje komunalne infrastrukture i mrtvačnice su bili neophodni radi funkcioniranja i otvaranja objekta i da je javna rasvjeta rađena na više lokacija čija izgradnja je uvjetovana planovima i prioritetima Hrvatske elektroprivrede.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavilo i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontroliranje donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.435.067,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje zemljišta u iznosu 2.104.676,00 kn ili 86,4% osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad ne ostvaruje prihode od grobljanske naknade jer nije donio odluku o grobljima, što nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima (točka 2. Nalaza).
 - U 2009. ostvareni manjak prihoda i primitaka iznosi 527.958,00 kn što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina daje ukupni manjak prihoda i primitaka 4.433.940,00 kn. ili 16,5%. u odnosu na ostvarene prihode i primitke Dospjele obveze iznose 3.290.576,00 kn. S obzirom na navedeno predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Dio komunalnih poslova koji se odnose na održavanje javnih površina i groblja u iznosu 587.187,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe, a odluku o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo i ugovori o povjeravanju komunalnih poslova nisu zaključeni (točka 3. Nalaza).
 - Za dodatne radove na izgradnji komunalne infrastrukture radne zone i mrtvačnice, te izgradnji javne rasvjete za koje su izvršeni rashodi u iznosu 1.417.225,00 kn nije donesena odluka o početku postupka nabave i nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obavijesti o zaključenju ugovora nisu u propisanom roku objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 4. Nalaza).
4. Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 26 naselja s ukupno 10 799 stanovnika. Grad ima 22 zaposlenika, od čega je 10 na određeno vrijeme u sklopu programa na javnim radovima. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.910.670,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 27.438.628,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 527.958,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.906.000,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.433.970,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.290.576,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 10.250.890,00 kn ili 38,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.465.141,00 kn ili 35,2% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.008.191,00 kn i čine 44,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.834.304,00 kn, a 173.887,00 kn (pomoć dobivenu za izradu projektne dokumentacije za etno selo 150.000,00 kn i sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 23.887,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.435.067,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.030.950,00 kn. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Grad nije donio odluku o grobljima i ne ostvaruje prihode od grobljanske naknade. Utvrđivanjem obveznika plaćanja grobljanske naknade i boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno smanjiti manjak prihoda. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 6.000.000,00 kn. Zaduženje je obavljeno u 2008. kod poslovne banke za izgradnju infrastrukture gospodarske zone. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanja, te nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.011.225,00 kn ili 51,1%. Dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina i groblja u iznosu 587.187,00 kn nije povjeren u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Provedeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim za dodatne radove na izgradnji komunalne infrastrukture radne zone i mrtvačnice, te izgradnji javne rasvjete za koje su izvršeni rashodi u iznosu 1.417.225,00 kn jer nije donesena odluka o početku postupka nabave i nisu provedeni propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD TROGIR

Split, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 22 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/18

Urbroj: 613-19-10-8

Split, 10. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA TROGIRA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Trogira (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 10. rujna 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 12 995 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarstvo, turizam i društvene djelatnosti, upravni odjel za gospodarenje prostorom i upravni odjel za financije. Grad ima 187 zaposlenika, u gradskoj upravi 78, a u vlastitom pogonu 109. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 76 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 18. lipnja 2009. bio je gradonačelnik Vedran Rožić, a nadalje Damir Rilje.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 95.124.629,00 kn, a ostvareni su u iznosu 55.565.643,00 kn što je za 39.558.986,00 kn ili 41,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 11.746.711,00 kn ili 17,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 18.406.638,00 kn ili 46,3%, prihodi od imovine za 12.676.059,00 kn ili 46% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.256.104,00 kn ili 85,4%. Stoga je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 90.139.629,00 | 54.836.747,00 | 60,8 | 98,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 39.750.000,00 | 21.343.362,00 | 53,7 | 38,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirrez na dohodak | 25.670.000,00 | 16.787.929,00 | 65,4 | 30,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 9.800.000,00 | 2.735.853,00 | 27,9 | 4,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 4.280.000,00 | 1.819.580,00 | 42,5 | 3,3 |
| 1.2. | Pomoći | 3.143.600,00 | 3.189.578,00 | 101,5 | 5,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.092.600,00 | 2.631.468,00 | 125,8 | 4,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.051.000,00 | 558.110,00 | 53,1 | 1,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 27.565.000,00 | 14.888.941,00 | 54,0 | 26,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 100.000,00 | 9.803,00 | 9,8 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 27.465.000,00 | 14.879.138,00 | 54,2 | 26,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 19.068.529,00 | 14.981.556,00 | 78,6 | 27,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.272.029,00 | 337.224,00 | 26,5 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 13.709.400,00 | 11.978.942,00 | 87,4 | 21,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 4.087.100,00 | 2.665.390,00 | 65,2 | 4,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 612.500,00 | 433.310,00 | 70,7 | 0,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.985.000,00 | 728.896,00 | 14,6 | 1,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 4.850.000,00 | 644.020,00 | 13,3 | 1,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 135.000,00 | 84.876,00 | 62,9 | 0,2 |
| | Ukupno | 95.124.629,00 | 55.565.643,00 | 58,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 21.343.362,00 kn ili 38,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 14.981.556,00 kn ili 27,0% i prihodi od imovine u iznosu 14.888.941,00 kn ili 26,8%. Svi drugi prihodi iznose 4.351.784,00 kn ili 7,8%. Prirrez porezu na dohodak iznosi 8,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, donacija, prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 17.893.693,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.237.616,00 kn, a sredstva u iznosu 2.656.077,00 kn koja se odnose komunalni doprinos u iznosu 1.770.195,00 kn, sredstva za izradu studije utjecaja na okoliš 167.070,00 kn, naknade za koncesije na pomorskom dobru 386.633,00 kn, pomoći za izgradnja javne rasvjete i tematskih pješačkih staza 135.000,00 kn i sredstva za projekt zapošljavanja sezonskih radnika 99.000,00 kn utrošena su za druge rashode poslovanja.

Primici nisu planirani i nisu iskazani u poslovnim knjigama, a ostvareni su na temelju ugovora za okvirni kunski kredit po principu minusa po redovnom žiro računu u neto iznosu 2.137.192,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 70.769.750,00 | 63.880.663,00 | 90,3 | 89,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 22.590.000,00 | 20.014.377,00 | 88,6 | 28,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 28.428.650,00 | 26.212.930,00 | 92,2 | 36,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 892.000,00 | 751.460,00 | 84,2 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 3.361.000,00 | 3.118.168,00 | 92,8 | 4,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 20.659.400,00 | 18.956.103,00 | 91,8 | 26,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.516.250,00 | 3.387.199,00 | 96,3 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 848.000,00 | 689.312,00 | 81,3 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 1.160.100,00 | 1.004.006,00 | 86,5 | 1,4 |
| 1.5. | Pomoći | 400.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.216.000,00 | 3.029.366,00 | 94,2 | 4,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 14.127.000,00 | 12.930.672,00 | 91,5 | 18,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 8.987.000,00 | 8.546.905,00 | 95,1 | 12,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 440.000,00 | 272.435,00 | 61,9 | 0,4 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 550.000,00 | 135.809,00 | 24,7 | 0,2 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 4.150.000,00 | 3.975.523,00 | 95,8 | 5,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.628.350,00 | 6.273.823,00 | 82,2 | 8,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.255.000,00 | 2.204.633,00 | 97,8 | 3,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.188.350,00 | 2.958.982,00 | 70,6 | 4,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.185.000,00 | 1.110.208,00 | 93,7 | 1,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.198.000,00 | 1.162.270,00 | 97,0 | 1,6 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 228.000,00 | 227.365,00 | 99,7 | 0,3 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,0 |
| 3.3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 950.000,00 | 914.905,00 | 96,3 | 1,3 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda ostvarenog u prethodnim godinama | 15.528.529,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 95.124.629,00 | 71.316.756,00 | 74,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 15.751.113,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 95.124.629,00 kn, a izvršeni u iznosu 71.316.756,00 kn, što je za 23.807.873,00 kn ili 25,0% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 15.528.529,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.751.113,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 31.279.642,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 26.212.930,00 kn ili 36,8%, zaposlene 20.014.377,00 kn ili 28,1% te za druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, izvanredni rashodi i kapitalne pomoći) u iznosu 12.930.672,00 kn ili 18,1%.

Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 12.158.777,00 kn i imaju udjel 17,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 158.287.308,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 82.951.395,00 | 85.756.116,00 | 103,4 |
| 2. | Financijska imovina | 72.217.798,00 | 72.531.192,00 | 100,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 252.231,00 | 1.383,00 | 0,5 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 15.918,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 17.995.721,00 | 18.488.881,00 | 102,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 53.953.928,00 | 53.973.928,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 67.000,00 | - |
| Ukupno imovina | | 155.169.193,00 | 158.287.308,00 | 102,0 |
| 3. | Obveze | 18.852.836,00 | 33.296.661,00 | 176,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 136.316.357,00 | 124.990.647,00 | 91,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 155.169.193,00 | 158.287.308,00 | 102,0 |
| Izvanbilančni zapisi | | 10.690.402,00 | 36.657.687,00 | 342,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 43.868.110,00 kn, postrojenja i opreme 7.500.797,00 kn, prostornih i prometnih planova, projektne i geodetske dokumentacije, studija i računalnih programa 3.162.175,00 kn, zemljišta 2.890.967,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 592.710,00 kn, umjetničkih djela 30.000,00 kn, prijevoznih sredstava 1.999,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (ceste, putovi, uređenje zgrada, vodoopskrbni sustav, kanalizacijska mreža, nogometno igralište, zemljište) 21.699.757,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u pripremi (prostorni planovi, projektna dokumentacija, studije i druga dokumentacija) 4.337.518,00 kn te postrojenja i opreme u pripremi u iznosu 1.672.083,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjeli u glavnici u iznosu 53.973.928,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.123.555,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.760.020,00 kn, druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju, od trgovačkog društva, agencije i druge lokalne jedinice) 605.306,00 kn, novčana sredstva u blagajni 1.383,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 67.000,00 kn.

Stanje obveza koncem godine iznosi 33.296.662,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće je za 14.443.824,00 kn ili 76,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.216.595,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.360.280,00 kn i primljene zajmove u iznosu 3.719.786,00 kn.

Značajan porast obveza je većim dijelom rezultat naknadnog evidentiranja obveza iz 2008. koje nisu bile pravodobno evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu 7.306.457,00 kn, porasta obveze prema banci za dozvoljeni minus koja koncem godine iznose 2.137.192,00 kn i obveze za doprinose iz i na plaću za razdoblje od siječnja do svibnja 2009. u iznosu 1.734.031,00 kn. Od ukupnih obveza u iznosu 33.296.662,00 kn, na kratkoročne se odnosi 32.166.238,00 kn ili 96,6%. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 27.735.311,00 kn ili 83,3% ukupnih obveza.

Do obavljanja revizije Grad nije podmirio obveze za obvezne doprinose iz i na plaće u iznosu 2.489.481,00 kn, od čega se na prosinac 2008. odnosi 755.450,00 kn i na razdoblje od siječnja do svibnja 2009. se odnosi 1.734.031,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08 i 94/09) prema kojima se doprinosi obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dopijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće, a plaćaju se u korist računa državnog proračuna, odnosno u korist osobnog računa člana obveznog mirovinskog fonda.

Koncem godine obveze prema Javnoj ustanovi za upravljanje javnim resursima iznose 3.156.731,00 kn. Grad, na temelju odredaba Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (107/95, 19/96, 88/98, 150/05 i 153/09) prikuplja, u ime i za račun Javne ustanove koja upravlja vodnim resursima, naknadu za uređenje voda. Grad je u obvezi naplaćene iznose tjedno uplaćivati na račun Javne ustanove. U rujnu 2009. s Javnom ustanovom dogovorena je dinamika otplate dugovanja u iznosu 230.000,00 kn mjesečno. Grad nije podmirivao obveze dogovorenom dinamikom.

Stanje aktivnih jamstava na početku 2009. u iznosu 10.690.402,00 kn odnosi se na jamstvo dano u 1999. trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju u suvlasništvu Grada za kredit za financiranje projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva. Grad je u 2009. evidentirao u poslovnim knjigama jamstva dana u razdoblju od 2007. do 2009., u iznosu 35.039.469,00 kn. Tijekom 2009. istekla su jamstva u iznosu 9.072.184,00 kn koja se odnose na kredit za projekt Eko projekt - Kaštelanski zaljev u iznosu 3.707.216,00 kn i druga jamstva u iznosu 5.364.968,00 kn. Stanje aktivnih jamstava koncem godine iznosi 36.657.687,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenima u Gradu te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, namjenski trošiti prihode koji po posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu, potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode, za zaduživanje trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada prethodno donijeti suglasnost u skladu sa zakonskim propisima, te o danim suglasnostima izvijestiti Ministarstvo financija u propisanim rokovima.

Državni ured za reviziju naložio je proračunska sredstva trošiti za djelatnosti koje su u samoupravnom djelokrugu rada Grada, zaključiti ugovor o uređenju kamenih trgova i pločnika sa svim propisanim elementima, donošenje odluke o izboru osobe za komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela, programom javnih potreba u športu raspodijeliti sredstva ne samo za troškove natjecanja, nego i za športske aktivnosti djece, mladeži i studenata te za športsko-rekreacijske aktivnosti građana te pri nabavi uredskog materijala postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je dao mišljenje da je Grad, prije povjeravanja komunalne djelatnosti prikupljanja i odvoza komunalnog otpada privatnom trgovačkom društvu na temelju ugovora o koncesiji, trebao izraditi studiju ekonomske opravdanosti. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Raskinut je ugovor s privatnim trgovačkim društvom o koncesiji za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada.
- Izrađen je prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i u dijelu preuzimanja daljnjih obveza.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.
- Trošenje prihoda koji po posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Davanje prethodne suglasnosti od strane ovlaštenih tijela za zaduživanje trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada i ustanovama čiji je Grad osnivač, te izvješćivanje Ministarstva financija u propisanim rokovima o danim suglasnostima za zaduživanje.
- Trošenje proračunskih sredstava za djelatnosti koje su u samoupravnom djelokrugu Grada.
- Zaključivanje ugovora o uređenju kamenih trgova i pločnika.
- Donošenje odluke o izboru osobe za komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta od strane predstavničkog tijela.
- Raspodjela sredstava programom javnih potreba u športu, osim za troškove natjecanja, za športske aktivnosti djece, mladeži i studenata te za športsko-rekreacijske aktivnosti građana.
- Nabava uredskog materijala u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i dana jamstva, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i dana jamstva, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola koji se sastoji od dva elementa: financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrole. Na temelju novog Statuta od 15. srpnja 2009. i Odluke o unutarnjem ustrojstvu gradske uprave od 28. rujna 2009. upravni odjel za reviziju je ukinut, a obavljanje poslova unutarnje revizije je predviđeno unutar Upravnog odjela za financije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna kojima je propisano da se jedinica za unutarnju reviziju ustrojava kao zasebna ustrojstvena jedinica na najvišoj organizacijskoj razini, ustrojstveno i funkcionalno neovisna od drugih upravnih tijela, izravno i isključivo odgovorna čelniku korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se ustrojiti unutarnju reviziju kao zasebnu ustrojstvenu jedinicu, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Grad u očitovanju navodi da je u skladu sa zakonskim propisima, u ožujku 2010. imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Navodi da je ustrojavanje unutarnje revizije kao zasebne ustrojstvene jedinice, neovisne od drugih upravnih tijela i odgovorne isključivo gradonačelniku provedeno na temelju odluke gradskog vijeća od 9. kolovoza 2010.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama u 2009. iskazani su rashodi i obveze koji su trebali biti, a nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama u 2008. u iznosu 7.306.457,00 kn.

Odnose se na rashode za naknade članovima poglavarstva, vijeća, upravnih vijeća, ulaganja u tuđu imovinu za izgradnju nogometnog igrališta, nabavu zemljišta, održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete, groblja, odlagališta otpada, proširenje vodoopskrbne mreže, električnu energiju, potrošnju vode, ugovore o djelu i zakup poslovnog prostora.

Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da se rashodi iskazuju primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Primici od kredita po principu minusa na žiro računu koji koncem 2009. iznose 2.137.192,00 nisu planirani proračunom i nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Primici su evidentirani putem obveza za zajmove, a povrati sredstava umanjnjem obveza. Primiti kredit trebalo je evidentirati i na računu primitaka od zaduživanja, otplate tijekom godine umanjnjem navedenih primitaka, a otplate u idućoj godini potrebno je evidentirati na odgovarajućem računu izdataka za otplatu glavnice primitih zajmova, što je propisano odredbama članka 64. i 79. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbama članka 7. Zakona o proračunu propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze iskazivati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a zaduživanje, ostvareno po principu minusa na žiro računu, planirati proračunom i evidentirati na odgovarajućim računima primitaka i izdataka, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da je primiti kredit po principu minusa na žiro računu bio evidentiran u skladu s mišljenjem vanjskog suradnika, te da će, pri izradi sljedećeg rebalansa proračuna primiti kredit evidentirati na računu primitaka od zaduživanja.*

3. Zaduzivanje

3.1. Početno stanje primitih zajmova iznosilo je 2.497.499,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 914.905,00 kn, te stanje zaduženja koncem godine iznosi 1.582.594,00 kn. Stanje primitih zajmova odnosi se na kredit iz 2005. kojim se Grad zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju komunalne infrastrukture. Za navedeno zaduživanje donesene su suglasnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Grad se u 2009. godine zadužio kod poslovne banke preko koje obavlja redovno poslovanje na način da je koristio kunski kredit po principu minusa po redovnom žiro računu u maksimalnom iznosu 3.000.000,00 kn uz rok trajanja do konca 2010. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grad se zadužio zbog dospjelih obveza po jamstvima i situacije moguće blokade od strane poslovnih banaka.

Stanje aktivnih jamstava, početkom 2009. iznosilo je 10.690.402,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano u 1999. trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju u suvlasništvu Grada za kredit za financiranje projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva. Tijekom 2009. društvo je otplatilo zajmove u iznosu 3.707.217,00 kn te stanje jamstva koncem godine iznosi 6.983.185,00 kn.

Grad je u razdoblju nakon lipnja 2009. evidentirao u poslovnim knjigama jamstva dana u razdoblju od 2007. do 2009., u iznosu 35.039.469,00 kn. Navedena jamstva nisu u prethodnom razdoblju bila iskazana u poslovnim knjigama niti je izvještavano Ministarstvo financija. Tijekom 2009. istekla su jamstva u iznosu 9.072.184,00 kn, a koja se odnose na kredit za projekt Eko projekt - Kaštelanski zaljev u iznosu 3.707.216,00 kn i ostala jamstva u iznosu 5.364.968,00 kn. Stanje danih jamstava koncem godine iskazana su u iznosu 36.657.687,00 kn. Utvrđeno je da su dana jamstva više iskazana za 733.635,00 kn, te stvarno stanje danih jamstava u razdoblju od 2007. do 2009. iznosi 34.305.834,00 kn, a stanje koncem godine 35.924.052,00 kn.

Jamstva dana u razdoblju od 2007. do 2009. u iznosu 34.305.834,00 kn odnose se na: jamstva koja je Grad dao poslovnim bankama za kredite odobrene trgovačkim društvima u vlasništvu i većinskom vlasništvu Grada i svojoj ustanovi u iznosu 32.305.834,00 kn, dobavljaču tiskarskog stroja u iznosu 500.000,00 kn, te jamstva dana sportskim klubovima u iznosu 2.000.000,00 kn. Za navedena jamstva Grad je u svojstvu jamca kao osiguranje otplate kredita izdavao mjenice i zadužnice.

Od ukupno danih jamstava, za jamstva u iznosu 11.588.564,00 kn dana u 2009. (za kredite komunalnog društva u vlasništvu Grada u iznosu 10.288.564,00 kn i trgovačkog društva u vlasništvu Grada (Sportski centar) u iznosu 1.300.000,00 kn donesene su od strane ovlaštenih tijela odluke o suglasnosti za zaduživanje i odluke o davanju jamstva. Za preostala jamstva u iznosu 22.717.270,00 kn, dana po kreditima trgovačkih društava u vlasništvu Grada i ustanove kojoj je Grad osnivač, nabavu tiskarskog stroja i za zaduženja sportskih klubova nisu prethodno donesene odluke o suglasnosti za zaduživanje, odnosno odluke o davanju jamstva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 107. i 108. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03) koji je bio u primjeni do konca 2008. i odredbama članka 90. i 91. Zakona o proračunu (narodne novine 87/08) koji je u primjeni od 2009., prema kojima odluke o suglasnosti na zaduživanje i odluke o davanju jamstava donosi predstavničko tijelo dok se Statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne propiše tko odlučuje o navedenoj suglasnosti i davanju jamstva. Prema odlukama o izvršavanju proračuna Grada, davanje suglasnosti za zaduživanje i davanje jamstva u 2007. bilo je u nadležnosti vijeća, u 2008. poglavarstva, a u 2009. gradonačelnika.

Tijekom 2008. Grad je dao jamstva sportskim klubovima (udrugama) u iznosu 2.000.000,00 kn i to: nogometnom klubu po kreditu za obrtna sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn, košarkaškom, nogometnom i rukometnom klubu za obveze prema trgovačkom društvu u ugostiteljstvu za obavljene usluge u iznosu 500.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu koji je bio u primjeni do konca 2008. prema kojoj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može davati jamstva pravnoj osobi u njenom većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Na isti način je davanje jamstava uređeno odredbom članka 91. Zakona o proračunu koji je u primjeni od 2009.

Grad je u travnju 2008. dao jamstvo komunalnom društvu u svom vlasništvu po dugoročnom kreditu za kupnju poslovne zgrade u iznosu 10.924.963,00 kn. Da bi se prema odredbama ugovora kredit mogao koristiti, komunalno društvo i Grad zaključili su u travnju 2008. ugovor o zakupu navedene nekretnine po cijeni 140.000,00 kn mjesečno. Radi otplate kredita, Grad je s komunalnim društvom zaključio ugovor o cesiji kojim komunalno društvo svoja potraživanja od Grada po osnovi zakupa ustupa banci.

Grad je u travnju 2009. dao jamstvo sportskog trgovačkom društvu u vlasništvu po kratkoročnom kreditu u iznosu 1.300.000,00 kn. Grad otplaćuje kredit u mjesečnom iznosu 147.098,00 kn, na temelju ugovora o cesiji kojim je banci ustupio potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda od jednog trgovačkog društva.

Iz navedenog proizlazi da se Grad za kupnju poslovne zgrade i izgradnju nogometnog stadiona posredno zadužio putem komunalnog društva i trgovačkog društva u vlasništvu i da je povrat kredita navedenih društava ugovoren iz gradskog proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. Zakona o proračunu koji je bio u primjeni do konca 2008. i članaka 11. i 12. Zakona o proračunu koji je u primjeni od 2009. prema kojima se izrada i izvršavanje proračuna temelje na načelu zakonitosti, odnosno proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti te transparentnosti.

Za jamstva dana u razdoblju od 2007. do 2009. Grad nije zaključivao ugovore o osiguranju potraživanja, odnosno nije ispostavio regresne zahtjeve za obveze podmirene po danim jamstvima tijekom 2009. u iznosu 1.189.719,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o proračunu koji je bio u primjeni do konca 2008., odnosno članka 66. Zakona o proračunu koji je u primjeni od 2009., kojima je propisano da, ako su proračunska sredstva korištena za ispunjenje obveza iz ugovora o zajmu ili drugih obveza za koje je proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dao jamstvo, uspostavlja se potraživanje od glavnog dužnika umjesto kojega je bila plaćena obveza, te se nakon plaćanja obveza pokreće postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnoga dužnika na osnovi ugovora o osiguranju potraživanja.

Grad je u Izvješćima o zaduženju, jamstvima i suglasnostima za 2008. dostavljenim Ministarstvu financija iskazao zaduženje Grada po kreditu za obnovu i razvoj komunalne infrastrukture iz 2005. i jamstvo dano komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva iz 1999. Nisu bila iskazana jamstva i suglasnosti dana u 2007. i 2008. po kreditima trgovačkih društava u vlasništvu Grada i ustanove čiji je osnivač Grad. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu koji je bio u primjeni do konca 2008. prema kojoj je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima u roku 30 dana od davanja jamstva i obvezno do konca tekuće godine. O jamstvima danim komunalnom društvu i trgovačkom društvu u siječnju i travnju 2009. Grad nije pravodobno izvijestio Ministarstvo financija u roku osam dana od davanja jamstva i za prvo tromjesečje 2009. što je propisano odredbama članka 91. Zakona o proračunu koji je u primjeni od 2009.

Grad je o jamstvima i suglasnostima danim u razdoblju od 2007. do 2009. izvještavao Ministarstvo financija od lipnja 2009. te je Ministarstvu financija dostavio izvješće o zaduženjima, jamstvima i suglasnostima za 2009. s ukupnim podacima.

Stopa zaduženosti Grada na dan 31. prosinca 2009. iznosi 28,9% što nije u skladu s odredbom članka 88. Zakona o proračunu prema kojoj ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Državni ured za reviziju nalaže davati jamstva samo trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i ustanovama čiji je Grad osnivač u skladu sa zakonskim propisima. Nalaže pri davanju jamstva zaključiti ugovore o osiguranju potraživanja kako bi se mogli ispostaviti regresni zahtjevi za povrat sredstava naplaćenih od Grada na temelju jamstva. Nalaže pri izradi i izvršavanju proračuna postupati prema načelu zakonitosti, odnosno proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti te transparentnosti. Nalaže pravodobno izvješćivati Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduživanje i danim jamstvima. Nalaže poduzeti radnje za smanjenje zaduženosti kako bi se svela na propisanu razinu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da su ukupna jamstva bila više iskazana za 733.635,00 kn iz razloga što su pri naknadnom popisivanju svih danih jamstava u razdoblju od 2007. do 2009., osim jamstava danih trgovačkim društvima u svom vlasništvu i ustanovi kojoj je Grad osnivač, bile iskazane i bjanko zadužnice dane trgovačkom društvu i mjenica dana Županiji splitsko-dalmatinskoj kao instrumenti osiguranja plaćanja ugovorenih obveza. Grad navodi da će ubuduće, pri evidenciji danih jamstava raditi po nalogu Državne revizije.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 95.124.629,00 kn, a ostvareni su u iznosu 55.565.643,00 kn, što je za 39.558.986,00 kn ili 41,6% manje od plana. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknade od koncesija, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, donacija, prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 17.893.693,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,2 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.237.616,00 kn, a sredstva u iznosu 2.656.077,00 kn koja se odnose komunalni doprinos u iznosu 1.770.195,00 kn, sredstva za izradu studije utjecaja na okoliš 167.070,00 kn, naknade za koncesije na pomorskom dobru 386.633,00 kn, pomoći za izgradnja javne rasvjete i tematskih pješačkih staza 135.000,00 kn i sredstva za projekt zapošljavanja sezonskih radnika 99.000,00 kn utrošena su za druge rashode poslovanja.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 319.686,00 kn. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova (45%) za 2009. iznosi 143.859,00 kn. Od navedenog iznosa Gradu, na temelju sporazuma s drugim jedinicama lokalne samouprave koje su bile u sastavu Grada pripada 59%, odnosno 84.876,00 kn.

Početak godine obveze prema državnom proračunu za uplatu 55% prihoda ostvarenih prodajom stanova iznosile su 138.712,00 kn. Za 2009. obveze su iznosile 175.827,00 kn. Tijekom godine podmirene su obveze u iznosu 33.109,00 kn, te koncem godine obveze iznose 281.430,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 18.488.881,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 15.728.861,00 kn, a na nedospjela 2.760.020,00 kn. U odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine veća su za 477.242,00 kn ili 2,6%. Potraživanja u iznosu 18.488.881,00 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.274.416,00 kn, prihode od imovine (zakup javnoprometnih površina i nekretnina, zaštićena najamnina, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, korištenje deponija, pozitivne tečajne razlike) 1.063.464,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima (komunalna naknada, komunalni doprinos, prihodi vlastitog pogona, boravišna pristojba, naknada za priključak na vodovodnu mrežu) 9.785.675,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 2.760.020,00 kn (nedospjeli obroci otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) i druga potraživanja u iznosu 605.306,00 kn. Za naplatu potraživanja Grad je slao opomene i poduzimao mjere prisilne naplate (ovrha, zadužnice, sudski postupak) za: zakup poslovnih prostora, zakup javno prometnih površina), zaštićenu najamninu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu, naknadu za uređenje voda i spomeničku rentu u ukupnom iznosu 5.527.432,00 kn. Od navedenog iznosa do konca godine naplaćeno je 2.334.899,00 ili 42,2%. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode koji po posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu utrošiti za predviđene namjene. Nalaže se poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda kako bi se mogli koristiti u godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uplatiti u proračun pripadajući dio prihoda od prodaje stanova u skladu sa zakonskim propisima.

- 4.2. *Grad u očitovanju obrazlaže da su namjenska sredstva za zapošljavanje sezonskih djelatnika u iznosu 99.000,00 kn utrošena za predviđene namjene 15. siječnja 2010. kada su isplaćene plaće djelatnicima (u prilogu dostavljena knjigovodstvena kartica – 231111 obveze za zaposlene). Grad navodi da je poduzeo zakonske mjere za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 15.728.861,00 kn. Navodi da je Povjerenstvo za popis imovine i obveza predložilo da se zastarjela potraživanja sa stanjem 31. prosinca 2003. u iznosu 4.552.312,00 kn otpišu jer ne postoji pravna osnova za naplatu, odnosno da se primjeni apsolutni rok zastare prema Općem poreznom zakonu.*

Navodi da je Gradonačelnik u dogovoru s internim revizorom dogovorio da se za sva potraživanja poduzmu mjere prisilne naplate, te da se primjena apsolutne i subjektivne zastare rješava po prigovoru stranke. Grad navodi da će, po prijedlogu Povjerenstva za popis, otpisati potraživanja u iznosu 1.142.586,00 kn, a koja se odnose na pravne osobe i obrtnike za koje je utvrđena nemogućnost naplate zbog zatvorenog obrta, ugašenog žiro računa, brisanja subjekta iz registra računa i slično.

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 95.124.629,00 kn, a izvršeni u iznosu 71.316.756,00 kn, što je za 23.807.873,00 kn ili 25,0% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 15.528.529,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.751.113,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 31.279.642,00 kn. Grad je izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda prema kojem mjere za pokriće rashoda i uravnoteženje proračuna u cilju racionalizacije troškova obuhvaćaju: dogovor s vjerovnicima o obročnom podmirenju značajnijih dugovanja, reprogramiranje kredita trgovačkih društava u vlasništvu Grada gdje je Grad jamac, nepreuzimanje novih obveza (ugovora), podmirenje nužnih rashoda neophodnih za funkcioniranje Grada, povrat tri vozila kupljena na operativni lizing, smanjenje dozvoljene potrošnje na mobilne telefone, ukidanje subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za koja ne postoji javni interes i koja iskazuju gubitak, smanjenje prava za pojedine isplate iz proračuna koja ne ovise o visini prihoda jer isti ostvaruju prava po drugim osnovama. Za 2010. u cilju racionalizacije rashoda smanjeni su rashodi za financiranje političkih stranaka, naknada vijećnicima i članovima upravnih vijeća, utvrđen je novi popis korisnika mobilnih telefona i smanjeni su troškovi koje podmiruje Grad, reorganizacijom je smanjen broj zaposlenih, vraćeni su prihodi komunalnom društvu u većinskom vlasništvu raskidom ugovora o koncesiji za odvoz smeća te su vraćeni ostali prihodi od komunalnih poslova koje je obavljao vlastiti pogon. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 20.014.377,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 19.721.708,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade zaposlenima u visini porezno priznatih rashoda, jubilarne nagrade, otpremnine) u iznosu 292.669,00 kn. Od toga se na zaposlenike Grada odnosi 14.813.773,00 kn i na zaposlenike u proračunskim korisnicima 5.200.604,00 kn. Planom radnih mjesta s izračunom sredstava za plaće za razdoblje od 2009. do 2011. kojeg je usvojilo Gradsko vijeće, rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 19.079.000,00 kn. Planom je utvrđen broj planiranih i popunjenih radnih mjesta prema stanju koncem 2008. kada je u Gradu bilo 155 zaposlenih, od čega u gradskoj upravi 61 i u vlastitom pogonu 94. Gradonačelnik je 30. prosinca 2008. donio Plan prijama u službu za 2009. za 33 zaposlenika koji su zaposleni u razdoblju siječanj - lipanj 2009. Plan nije bio objavljen u službenom glasilu. Sredstva za plaće novih zaposlenika nisu bila planirana proračunom za 2009., nego su osigurana izmjenama i dopunama proračuna tijekom 2009. godine u iznosu 22.590.000,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. i 11. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08) kojima je propisano da Gradonačelnik, na temelju prikupljenih prijedloga pročelnika upravnih tijela, a vodeći računa o potrebama i raspoloživim sredstvima, utvrđuje plan prijama u službu u roku 30 dana od stupanja na snagu proračuna lokalne jedinice za kalendarsku godinu na koju se plan odnosi. Plan treba biti usklađen s proračunom i objavljuje se u službenom glasilu lokalne jedinice.

U okviru rashoda za zaposlene izvršeni su rashodi za plaće 11 osoba za koje, prema navodima odgovorne osobe, postoji osnovana sumnja da su u razdoblju od 2007. do svibnja 2009. bile fiktivno zaposlene u vlastitom pogonu na poslovnima pomoćnog radnika parkista, inkasatora parkinga i priveza brodova te održavanja javne rasvjete. U svibnju 2009. na zahtjev navedenih osoba sporazumno je prekinut radni odnos s Gradom. Od 2007. do raskida radnih odnosa, rashodi za plaće navedenih osoba ukupno su iznosili 1.235.354,00 kn od čega se na 2009. odnosi 397.350,00 kn. Navedene nepravilnosti Grad je prijavio nadležnim državnim tijelima te su u tijeku istražni postupci.

Sredinom prosinca 2009. u Gradu je bilo 175 zaposlenih, od čega u gradskoj upravi 78, a u Vlastitom pogonu 97. Zaposlenicima u vlastitom pogonu radni odnos je prestao 14. prosinca 2009. kada su zasnovali radni odnos u novoosnovanom trgovačkom društvu u vlasništvu grada. Rashodi za zaposlene u iznosu 14.813.773,00 kn čine 28,9% ukupno ostvarenih prihoda poslovanja umanjениh za prihode od pomoći i donacija. Odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, prihode iz posebnih ugovora te prihode s osnova dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnavanja za financiranje decentraliziranih funkcija, te se predlaže preispitati visinu mase sredstava za plaće zaposlenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.138.595,00 kn. Odnose se na: održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 5.556.552,00 kn, javne rasvjete 2.531.115,00 kn, odlagališta otpada 1.403.910,00 kn, javnih površina 891.593,00 kn, čistoće javnih površina 720.925,00 kn, groblja 428.964,00 kn, opskrbu vodom 329.298,00 kn, održavanje čistoće u dijelu skupljanja i odvoza komunalnog otpada 22.850,00 kn i druge komunalne usluge (dezinfekcija i deratizacija, skupljanje pasa i mačaka lutilica) u iznosu 253.388,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanje odlagališta otpada, javne rasvjete, čistoće javnih površina i groblja, za što su rashodi izvršeni u iznosu 3.301.550,00 kn obavljalo je komunalno društvo prema godišnjem programu rada i ugovorima kojima su utvrđeni uvjeti i način obavljanja poslova. Komunalne djelatnosti održavanja javnih sanitarnih čvorova, čišćenje i pometanje javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, nabavu sadnog materijala, organizaciju i naplatu parking prostora, obavljanje lučkih djelatnosti i održavanje tržnica na malo i ribarnice obavljao je vlastiti pogon prema pravilniku o poslovanju vlastitog pogona i planu rada. U vlastitom pogonu bilo je 97 zaposlenih.

Na temelju odluke gradskog vijeća iz rujna 2009. ukinut je vlastiti pogon, a u listopadu 2009 osnovano je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti, parking i usluge koji je od prosinca 2009. preuzeo poslove vlastitog pogona i zaposlene. U novoosnovano trgovačko društvo su, na temelju ugovora, pripojeni komunalno društvo u vlasništvu Grada i dva trgovačka društva u vlasništvu Grada.

Navedenim ugovorom utvrđeno je da pripojena društva prenose cjelokupnu imovinu sa svim pravima i obvezama na novoosnovano trgovačko društvo, a članovi pripojenih društava stječu poslovne udjele u novom društvu ovisno o udjelima koje su imali u pripojenim društvima. U 2010. u tijeku je upis navedenih promjena u sudski registar. Od 15. prosinca 2009. novoosnovano trgovačko društvo preuzelo je zaposlenike vlastitog pogona. Do obavljanja revizije nije obavljena primopredaja gradske imovine prenesene na novoosnovano trgovačko društvo.

Komunalnu djelatnost prikupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljalo je privatno trgovačko društvo na temelju koncesije dodijeljene za razdoblje od sredine listopada 2008. do sredine listopada 2015. U ožujku 2010. vijeće je donijelo odluku o ukidanju koncesije iz razloga što se koncesionar nije pridržavao odredaba ugovora o koncesiji. U ožujku 2010. zaključen je ugovor o raskidu ugovora o koncesiji prema kojem navedene poslove od travnja 2010. preuzima novoosnovano trgovačko društvo u vlasništvu grada.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 5.556.552,00 kn, javnih površina 891.593,00 kn, deratizacije i dezinfekcije 233.858,00 kn, dijelom javne rasvjete 138.388,00 kn, dijelom čistoće javnih površina u iznosu 122.244,00 kn i sakupljanje pasa i mačaka lualica u iznosu 19.530,00 kn obavljali su drugi izvođači prema zaključenim ugovorima i narudžbenicama za što su rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 6.962.165,00 kn. Do konca 2009. Grad nije bio donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te nije imao utvrđene uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije bilo u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Koncem prosinca 2009. predstavničko tijelo je donijelo odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, deratizacije i dezinfekcije te održavanje javnih površina – pješačkih staza, zona i trgova unutar stare gradske jezgre na temelju pisanog ugovora kojim su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a primjenjuje se od 2010.

Za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (ceste, autobusna ugibališta, trgovi i ulice), javnih površina u dijelu uređenja kamenih trgova i pločnika, deratizaciju i dezinfekciju za što su rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 6.223.011,00 kn, odluke o izboru osoba kojima je povjereno održavanje donijelo je poglavarstvo. Za održavanje javnih površina u dijelu uređenja plaža, igrališta i drugih javnih površina, održavanje javne rasvjete, čišćenje javnih površina (čišćenje grafita, uređenje Grada i drugo), održavanje nerazvrstanih cesta te sakupljanje pasa i mačaka lualica za što su rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 775.938,00 kn nisu donesene odluke o odabiru izvođača radova. Radove je obavljalo više izvođača na temelju ugovora ili narudžbenica.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjeravaju komunalni poslovi na temelju pisanog ugovora, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja prema uvjetima i mjerilima utvrđenima odlukom predstavničkog tijela.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 1.459.795,00 kn odnose se na ugovore o djelu za poslove u gradskoj upravi u iznosu 761.634,00 kn i vlastitom pogonu u iznosu 698.161,00 kn. Od toga se na ugovore o djelu za poslove iz 2008. odnosi 125.520,00 kn. Tijekom 2009. za poslove u gradskoj upravi i vlastitom pogonu zaključivani su ugovori o djelu s 80 osoba.

Najvećim dijelom se radi o poslovima iz redovnog djelokruga rada, odnosno iz područja komunalnih, turističkih i društvenih djelatnosti, godišnjeg popisa imovine i obveza, u vezi s gradskom imovinom, upravljanjem javnim prostorima, praćenjem provođenja akata vijeća i poglavarstva, pomoć u izradi financijskih planova, organizacija i kontrola rada i funkcioniranje zatečenog stanja u tvrtkama u vlasništvu Grada, administrativnim i drugim poslovima koje su obavljale 73 osobe. Ugovori su zaključivani za više mjeseci u kontinuitetu. Za navedene poslove rashodi su izvršeni u iznosu 1.257.353,00 kn. Tijekom godine u gradskoj upravi i vlastitom pogonu bilo je 187 zaposlenih. Državni ured za reviziju je mišljenja da nije trebalo zaključivati ugovore o djelu za poslove iz redovnog djelokruga rada za koje su stalno zaposlene osobe.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada izdavačke djelatnosti i s područja javnih medija izvršeni su u iznosu 365.000,00 kn od čega se na trgovačko društvo izdavačke djelatnosti odnosi 340.000,00 kn, a 25.000,00 kn na trgovačko društvo s područja javnih medija. Društva su osnovana u ožujku 2007. Pored toga, dane su kapitalne pomoći za promicanje informiranja Grada trgovačkom društvu izdavačke djelatnosti u iznosu 366.500,00 kn i trgovačkom društvu s područja javnih medija u iznosu 45.000,00 kn. Ukupne subvencije i kapitalne pomoći navedenim društvima iznose 776.500,00 kn. Grad je sa navedenim društvima zaključio sporazume kojim je, pored ostalog utvrđeno da će se društva subvencionirati do konsolidiranja što će se nakon proteka 2009. regulirati novim sporazumima o subvencijama. Sredstva doznačena trgovačkom društvu izdavačke djelatnosti korištena su za plaće zaposlenih i tiskanje lista čiji prihodi od prodaje na tržištu nisu dostatni za financiranje djelatnosti društva. Pored toga, navedena društva su tijekom godine izvršila usluge za Grad u iznosu 766.064,00 kn, od čega je do konca godine plaćeno 706.670,00 kn. S obzirom da je Grad u značajnoj mjeri financirao poslovanje tih društava i da su ona poslovala s gubitkom, Državni ured za reviziju predlaže analizirati opravdanost njihovog osnivanja i daljnjeg financiranja. Financiranje izdavačke i informativne djelatnosti nije u skladu s odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jer one nisu u djelokrugu rada jedinica lokalne samouprave.

Rashodi za tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 4.713.131,00 kn najvećim dijelom u iznosu 4.167.631,00 kn ili 88,4% se odnose na četiri športska kluba. Donacije su dane na temelju programa rada sportskih klubova i zaključaka poglavarstva. Programom javnih potreba u športu i tehničkoj kulturi Grada predviđeno je da se sredstva pomoći športskim udrugama najvećim dijelom osiguravaju za provođenje i službeno održavanje natjecanja te da će se podržati nastupi gradskih klubova na državnim i ostalim natjecanjima kao i nastupi pojedinaca.

Grad se pri donošenju programa javnih potreba u športu i raspodjele sredstava korisnicima nije u potpunosti pridržavao odredbi članka 76. Zakona o športu iz razloga što je Programom javnih potreba veći dio sredstava predvidio za troškove natjecanja športskih klubova, a manji dio za športske aktivnosti djece, mladeži i studenata te za športsko-rekreacijske aktivnosti građana.

Odredbama navedenog zakona utvrđeno je da jedinice lokalne samouprave osiguravaju sredstva u svom proračunu za javne potrebe u športu, prema programu kojim se utvrđuju aktivnosti i poslovi značajni za jedinicu lokalne samouprave, a to su: poticanje i promicanje športa, provođenje športskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje športskih udruga i športskih zajednica, športsko-rekreacijska aktivnost građana i druge propisane športske aktivnosti.

Preostale tekuće donacije u iznosu 545.500,00 kn odnose se na 19 drugih sportskih klubova, sportaša i udruga u sportu. U 2009. je od sportskih klubova zatražena dostava financijskih izvještaja i izvještaja o utrošenim sredstvima iz gradskog proračuna za 2008. Sportski klubovi nisu dostavili zatražene izvještaje, a Grad im je tijekom godine nastavio doznačavati sredstva putem donacija iako nije proveo kontrolu namjenskog trošenja sredstava donacija danih prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravati komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i deratizacije i dezinfekcije na temelju odluke predstavničkog tijela i prema uvjetima i mjerilima utvrđenim odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže poslove iz redovnog djelokruga rada povjeravati vlastitim zaposlenicima, a ne zaključivati ugovore o djelu. Nalaže sredstva za javne potrebe u sportu ravnomjerno rasporediti za aktivnosti i poslove značajne za jedinicu lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o sportu. Nalaže kontrolirati namjensko trošenje donacija danih sportskim klubovima te donacije isplaćivati nakon uvida u namjensko trošenje proračunskih sredstava. Nalaže uplatiti u državni proračun sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 5.2. *Grad u očitovanju navodi da je, na temelju odluke Gradonačelnika od 21. lipnja 2010. osnovano Povjerenstvo za provođenje izvanrednog popisa imovine za prijenos imovine na novoosnovano trgovačko društvo. Navodi da je obavljen popis imovine za prijenos, te da je imovina isknjižena iz imovine Grada sa danom 1. srpnja 2010. Grad navodi da je u lipnju 2009. u Gradskoj upravi bilo zaposleno 189 službenika i namještenika kroz 9 upravnih odjela, dok je planom prijama u službu za 2009. koji nije bio objavljen u službenom glasilu bilo predviđeno 220 radnih mjesta (uključujući i zaposlenike primljene na određeno vrijeme). Navodi da je, u cilju racionalizacije broja zaposlenika, odnosno rashoda za zaposlene, u rujnu 2009. donesena nova odluka o ustrojstvu gradske uprave, odluka o ukidanju vlastitog pogona, da je na osnovu sporazuma 81 zaposlenik Vlastitog pogona zasnovao radni odnos u novoosnovanom trgovačkom društvu, te da je planom prijama u službu za 2010. u gradskoj upravi predviđeno 65 radnih mjesta. Grad navodi da su spomenutim mjerama rashodi za zaposlene u zakonom propisanoj granici od 20% od prihoda poslovanja u prethodnoj godini.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 11.945.230,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 3.539.531,00 kn, a na materijalne rashode 8.405.699,00 kn.

Rashodi na nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u projektnu dokumentaciju i izradu prostornih planova u iznosu 1.966.790,00 kn, rekonstrukciju i ulaganja u objekte kulturne baštine 764.345,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture 371.510,00 kn, računalnu opremu, uredsku i drugu opremu 413.430,00 kn i drugu imovinu u iznosu 23.456,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode po ugovorima o djelu u iznosu 1.681.669,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 1.449.134,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode 591.359,00 kn, energiju 574.942,00 kn, usluge telefona i pošte 632.723,00 kn, materijal i usluge za tekuće i investicijsko održavanje 1.015.030,00 kn, usluge odvjetničkih ureda 268.442,00 kn, usluge održavanja softvera 292.465,00 kn, reprezentaciju 450.244,00 kn i druge rashode u iznosu 1.449.691,00 kn.

Plan nabave za 2009. nije donesen pravodobno (listopad 2009.), što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 125/08). Plan nabave nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna za 2009.

Grad je tijekom 2009., u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, proveo sedam postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 1.912.805,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Grad je izravnom pogodbom, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave, nabavio uredski materijal u vrijednosti 274.168,00 kn, sredstva za čišćenje i održavanje u vrijednosti 158.753,00 kn te usluge kontrole i revizije u vrijednosti 192.391,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. te 128. do 133. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Naručitelji su obvezni primijeniti odredbe navedenog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenima ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave izraditi pravodobno i uskladiti ga s proračunom te nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Grad u očitovanju obrazlaže da je, nakon primopredaje gradske vlasti (lipanj 2009.) Gradonačelnik zapisnikom od 23. prosinca 2009. utvrdio sve postupke nabave koji su provedeni tijekom 2009., a bez prethodno donesenog plana nabave. Navodi da je plan nabave za 2010. donesen pravovremeno (prosinac 2009.), te da je objavljen u službenom glasilu Grada. Grad obrazlaže da je postupak nabave usluga revizije i kontrole u iznosu 192.391,00 kn proveden izravnom pogodbom zbog žurnosti utvrđivanja stvarnog stanja poslovanja i zaduženosti Grada, nakon primopredaje vlasti u Gradskoj upravi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, a unutarnja revizija nije organizirana u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama u 2009. iskazani su rashodi i obveze koji su trebali biti, a nisu bili evidentirani prethodne godine u iznosu 7.306.457,00 kn. Primici od kredita po principu minusa na žiro računu koji koncem godine iznose 2.137.192,00 kn nisu planirani proračunom ni evidentirani u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Stanje danih jamstava iznosi 35.924.052,00 kn, a za osiguranje otplate Grad je izdavao mjenice i zadužnice. Za dana jamstva u iznosu 22.717.270,00 kn (za kredite trgovačkih društava i ustanova, za obveze prema dobavljaču tiskarskog stroja i za zaduženje sportskih klubova) nisu donesene odluke nadležnih tijela. Grad je dao jamstva sportskim klubovima za podmirenje njihovih obveza po kreditu i prema jednom dobavljaču što nije u skladu sa zakonskim odredbama. Pri davanju jamstava Grad nije zaključivao ugovore o osiguranju potraživanja, odnosno nije ispostavljao regresne zahtjeve za obveze ispunjene u 2009. na temelju danih jamstava Grad nije pravodobno i potpuno izvještavao Ministarstvo financija o danim jamstvima i suglasnostima za zaduženje. Grad se posredno zadužio putem komunalnog društva u svom vlasništvu po dugoročnom kreditu za kupnju zgrade u iznosu 10.924.963,00 kn i trgovačkog društva u svom vlasništvu po kratkoročnom kreditu za izgradnju nogometnog stadiona u iznosu 1.300.000,00 kn, za koje otplate sredstva treba osigurati u proračunu. Stopa zaduženosti Grada koncem 2009. iznosi 28,9% i veća je od zakonom dopuštene. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.893.693,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.237.616,00 kn, a sredstva u iznosu 2.656.077,00 kn utrošena su za druge rashode poslovanja. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 281.430,00 kn.

Poduzete mjere naplate potraživanja koja koncem godine iznose 18.488.881,00 kn nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. (točka 4. Nalaza)

- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 31.279.642,00 kn, ukupne obveze koncem godine iznose 33.296.662,00 kn, od čega dospjele iznose 27.735.311,00 kn. Grad je izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 14.813.773,00 kn i čine 28,9% ukupno ostvarenih prihoda poslovanja umanjениh za prihode od pomoći i donacija te je predloženo preispitati visinu mase sredstava za plaće zaposlenih kako u narednim godinama ne bi iznosila više od 20,0% navedenih prihoda. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.138.595,00 kn. Odluke o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (ceste, autobusna ugičališta, trgovi i ulice), javnih površina (uređenje kamenih trgova i pločnika) te deratizacije i dezinsekcije za što su rashodi izvršeni u iznosu 6.223.011,00 kn nije donijelo predstavničko tijelo. Za održavanje javnih površina (uređenja plaža, igrališta i drugih javnih površina), javne rasvjete, čišćenje javnih površina (čišćenje grafita, uređenje Grada i drugo), održavanje nerazvrstanih cesta te sakupljanje pasa i mačaka lutalica za što su rashodi izvršeni u iznosu 775.938,00 kn nisu donesene odluke o odabiru izvođitelja radova. Primopredaja gradske imovine prenesene na novoosnovano trgovačko društvo u vlasništvu - holding nije obavljena, odnosno nije obavljeno imovine i nije utvrđena njezina vrijednost te se i nadalje vodi u poslovnim knjigama Grada. Grad nije donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te nije imao utvrđene uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Tijekom 2009. za poslove u gradskoj upravi i vlastitom pogonu zaključivani su ugovori o djelu sa 74 osobe za poslove iz redovnog djelokruga rada za što su rashodi izvršeni u iznosu 1.284.750,00 kn. Grad je izvršio rashode za subvencije i kapitalne pomoći trgovačkim društvima u svom vlasništvu za izdavačku i informativnu djelatnost u iznosu 776.500,00 kn koje nisu u djelokrugu rada jedinica lokalne samouprave. Grad se pri donošenju i izvršavanju programa javnih potreba u športu nije u potpunosti pridržavao zakonskih odredaba jer su značajna sredstva doznačena za troškove natjecanja, a nisu ili su u manjoj mjeri predviđena za športske aktivnosti djece, mladeži i studenata te športsko-rekreacijske aktivnosti građana. Grad je tijekom godine doznačavao sredstva sportskim klubovima bez prethodno dostavljenih izvještaja o utrošenim proračunskim sredstvima u prethodnoj godini. Grad nije podmirio zakonsku obvezu uplate obveznih doprinosa iz i na plaću za razdoblje od prosinca 2008. do svibnja 2009. u iznosu 2.489.481,00 kn te nije podmirio obvezu prema Javnoj ustanovi za gospodarenje vodnim resursima za naknadu za uređenje voda u iznosu 3.156.731,00 kn (točka 5. Nalaza).
- Plan nabave nije donesen pravodobno, odnosno donesen je početkom listopada 2009. te nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Izravnom pogodbom bez provedbe propisanih postupaka javne nabave nabavljen je uredski materijal u vrijednosti 274.168,00 kn, sredstva za čišćenje i održavanje 158.753,00 kn, usluge kontrole i revizije 192.391,00 kn (točka 6. Nalaza).

4. Grad obuhvaća osam naselja s 12 995 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela. Grad ima 187 zaposlenih. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 55.565.643,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 71.316.756,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.751.113,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 15.528.529,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 31.279.642,00 kn. Dospjele obveze iznose 27.735.311,00 kn. Grad je izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 21.343.362,00 kn ili 38,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 14.981.556,00 kn ili 26,9% i prihodi od imovine u iznosu 14.888.941,00 kn ili 26,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.893.693,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 15.237.616,00 kn, a za druge proračunske potrebe 2.656.077,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 15.728.861,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 7.009.007,00 kn i gradske poreze u iznosu 4.274.416,00 kn koja čine 74,0% dospjelih potraživanja. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Proračunska sredstva nisu pozajmljivana. Stanje danih jamstava iznosi 35.924.052,00 kn. Za dana jamstva u iznosu 22.717.270,00 kn nisu donesene odgovarajuće odluke, a u pojedinim slučajevima dana su jamstva mimo zakonskih odredaba. Stanje zaduženja iznosi 1.582.594,00 kn i odnosi se na zaduženje iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Stopa zaduženosti Grada koncem 2009. iznosi 28,9% što je više od dozvoljenog. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, donacije, kapitalne pomoći, socijalne potrebe, predškolsko, sport, kulturu, podmirenje obveza na temelju danih jamstava, financiranje izdavačke i informativne djelatnosti koje nisu u djelokrugu rada lokalnih jedinica, isplate putem ugovora o djelu zaključenih za obavljanje poslova redovne djelatnosti, otplatu kredita i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 26.212.930,00 kn ili 36,8%, zaposlene 20.014.377,00 kn ili 28,1% te za druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, izvanredni rashodi i kapitalne pomoći) u iznosu 12.930.672,00 kn ili 18,1%. Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pojedini postupci nabave nisu bili provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VIS

Split, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/25

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VISA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Visa (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 30. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbi članka 2. stavka 2. Zakona o otocima Grad je svrstan u nedovoljno razvijena i nerazvijena otočka područja. Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 1 960 stanovnika, prema popisu iz 2001. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Upravni odjel u kojem je zaposleno 11 djelatnika. Grad ima dva proračunska korisnika u kojem radi 6 zaposlenih. Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o radu jedinstvenog upravnog odjela i Odluku o plaćama i naknadama dužnosnika i djelatnika Grada. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a odluka o ustroju usklađena je u travnju 2010. dok je u tijeku usklađivanje drugih akata o ustroju. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivo Radica.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.994.675,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.688.047,00 kn što je za 2.306.628,00 kn ili 19,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.580.985,00 kn ili 14,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.968.675,00 | 9.660.511,00 | 80,7 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.356.000,00 | 3.915.509,00 | 90,0 | 40,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.613.000,00 | 2.483.585,00 | 95,1 | 25,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.058.000,00 | 868.752,00 | 82,1 | 9,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 685.000,00 | 563.172,00 | 82,2 | 5,8 |
| 1.2. | Pomoći | 4.510.844,00 | 2.861.766,00 | 63,5 | 29,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 381.305,00 | 452.855,00 | 118,8 | 4,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.129.539,00 | 2.408.911,00 | 58,3 | 24,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.704.878,00 | 1.683.386,00 | 98,7 | 17,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 738.007,00 | 739.162,00 | 100,1 | 7,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 966.871,00 | 944.224,00 | 97,7 | 9,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.241.953,00 | 1.157.372,00 | 93,2 | 12,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 203.000,00 | 142.228,00 | 70,1 | 1,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 946.804,00 | 871.535,00 | 92,1 | 9,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 92.149,00 | 143.609,00 | 155,8 | 1,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 155.000,00 | 42.478,00 | 27,4 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 26.000,00 | 27.536,00 | 105,9 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 26.000,00 | 27.536,00 | 105,9 | 0,3 |
| | Ukupno | 11.994.675,00 | 9.688.047,00 | 80,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.915.509,00 kn ili 40,4%, pomoći u iznosu 2.861.766,00 kn ili 29,6% te prihodi od imovine u iznosu 1.683.386,00 kn ili 17,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.227.386,00 kn ili 12,7%. Od gradskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku. Prirez porezu na dohodak je uveden i iznosi 3,0%. Porez na korištenje javnih površina nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, boravišnu pristojbu, naknadu za uporabu pomorskog dobra, naknadu za koncesijska odobrenja, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 3.947.266,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 40,8%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.659.693,00 kn, a dio sredstava (pomoći za modernizaciju vodoopskrbe 186.384,00 kn, izgradnju javne rasvjete 39.639,00 kn i održavanje kanalizacijskog sustava 61.550,00 kn) u iznosu 287.573,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.523.765,00 | 7.481.196,00 | 87,8 | 77,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.730.687,00 | 1.686.547,00 | 97,4 | 17,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.766.694,00 | 4.252.048,00 | 89,2 | 43,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 107.920,00 | 94.127,00 | 87,2 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 746.500,00 | 706.607,00 | 94,7 | 7,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.265.764,00 | 2.841.595,00 | 87,0 | 29,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 646.510,00 | 609.719,00 | 94,3 | 6,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 22.384,00 | 22.293,00 | 99,6 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 170.000,00 | 167.249,00 | 98,4 | 1,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 505.000,00 | 483.893,00 | 95,8 | 5,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.329.000,00 | 869.166,00 | 65,4 | 9,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 860.000,00 | 773.526,00 | 89,9 | 8,0 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 221.000,00 | 95.640,00 | 43,3 | 1,0 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 248.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.559.286,00 | 1.214.112,00 | 47,4 | 12,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 110.000,00 | 44.600,00 | 40,5 | 0,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.442.391,00 | 1.023.826,00 | 71,0 | 10,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 121.560,00 | 121.560,00 | 100,0 | 1,3 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina | 790.064,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 11.994.675,00 | 8.816.868,00 | 73,5 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 871.179,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.994.675,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.816.868,00 kn, što je za 2.387.743,00 kn ili 26,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 871.179,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 790.064,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 81.115,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.252.048,00 kn i čine 43,9%, slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.686.547,00 kn i čine 17,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.214.112,00 kn koji čine 12,5% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi čine 26,2% ukupnih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 47.081.948,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 38.105.715,00 | 38.813.416,00 | 101,9 |
| 2. | Financijska imovina | 8.519.628,00 | 8.268.532,00 | 97,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.388.324,00 | 2.075.028,00 | 149,5 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 1.500.000,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 4.938.930,00 | 5.500.003,00 | 111,4 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 682.724,00 | 687.524,00 | 100,7 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 9.650,00 | 5.907,00 | 61,2 |
| Ukupno imovina | | 46.625.343,00 | 47.081.948,00 | 101,0 |
| 3. | Obveze | 9.139.695,00 | 7.339.152,00 | 80,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 37.485.648,00 | 39.742.796,00 | 106,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 46.625.343,00 | 47.081.948,00 | 101,0 |

Nefinancijska imovina u iznosu 38.813.416,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine (ulaganja u licence i na tuđu imovinu radi prava korištenja, generalni urbanistički plan) u iznosu 7.512.106,00 kn, građevinske objekte 15.898.288,00 kn, opremu 1.484.734,00 kn, prijevozna sredstva 19.041,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (istraživanje lokalnih izvora vode) 98.800,00 kn i građevinske objekte u pripremi (ceste, vodovodna i kanalizacijska mreža, sanacija deponija) 13.800.447,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 8.268.532,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 2.075.028,00 kn, dionice i udjele 687.524,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.387.885,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) 2.994,00 kn, druga potraživanja 109.124,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 5.907,00 kn.

Obveze u iznosu 7.339.152,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja (rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode te naknade građanima i kućanstvima) u iznosu 2.195.874,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 440.927,00 kn, zajmove 4.460.249,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 242.102,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata Grada. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, voditeljem računovodstva i drugim djelatnicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda i pravilno evidentiranje potraživanja od komunalne naknade i oročenih sredstava u poslovnim knjigama proračuna.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana su cjelokupna potraživanja od komunalne naknade, a oročena sredstva su pravilno evidentirana u 2009.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Izrada sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina i obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije u 2009. uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u 2010. donio odluku kojom je regulirao financijsko upravljanje i kontrolu.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 11.994.675,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.688.047,00 kn, što je za 2.306.628,00 kn ili 14,0% manje od plana.

Potraživanja su koncem godine iznosila 5.500.073,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća su za 561.143,00 kn ili 11,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.387.955,00 kn, druga potraživanja u iznosu 109.124,00 kn te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.994,00 kn.

Vrijednosno značajna potraživanja za prihode poslovanje odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.608.299,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.010.808,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 474.416,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 149.894,00 kn. Grad je tijekom 2009. podnio dva ovršna prijedloga za naplatu potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 14.000,00 kn te za troškove koji se refundiraju u iznosu 11.670,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora i najma stanova zaštićenih najmoprimaca u iznosu 5.319.629,00 kn, dužnicima su slane opomene dok druge mjere nisu poduzimane. U slučaju neplaćanja ugovorenih obveza u roku dospijea obveznicima je obračunavana i naplaćivana zakonska kamata. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su potraživanja u bilanci kumulativ iz prethodnih petnaestak godina jer nije vršen otpis potraživanja, a koji je neminovan zbog strukture potraživanja koja su u velikom dijelu nenaplativa. Lošu naplatu potraživanja pravdaju objektivnim razlozima koji se ogledaju u lošem gospodarskom stanju otoka.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.994.675,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.816.868,00 kn, što je za 2.387.743,00 kn ili 26,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 871.179,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 790.064,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 81.115,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.417.185,00 kn, a odnose se na potrošak električne energije za javnu rasvjetu 216.391,00 kn, materijal i dijelove za održavanje komunalne infrastrukture (javne rasvjete i javnih površina) u iznosu 102.659,00 kn, opskrbu vodom 95.317,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 19.775,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 174.348,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu 233.715,00 kn, zelenih površina 384.899,00 kn, čišćenje plaža 105.211,00 kn te deratizaciju i dezinfekciju 84.870,00 kn.

Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. kojim su planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 1.317.300,00 kn.

Gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje su od lokalnog značaja za Grad nisu obuhvaćeni čišćenje plaža i deratizacija i dezinsekcija, koje su predviđene Programom održavanja komunalne infrastrukture i izvršene su u iznosu 190.081,00 kn.

Komunalne poslove održavanja javne rasvjete u iznosu 19.775,00 kn obavljala je fizička osoba na temelju ugovora zaključenog po provedenom javnom natječaju. Gradsko vijeće donijelo je odluku o izboru osobe kojoj je povjereno održavanje javne rasvjete te je zaključen ugovor na četiri godine. Ugovorena je samo usluga održavanja, a Grad nabavlja elektro materijal. Ugovorom nije određena osoba od strane Grada koja će nabavljati materijal, provjeriti i potvrditi izvedene usluge. U 2009. nabavljen je materijal za javnu rasvjetu u iznosu 21.383,00 kn. Materijal je nabavljen izravno od dobavljača, računi su ovjereni od gradonačelnika, ali nije naznačeno kada, gdje i za koje namjene je materijal utrošen. Također i za nabavljeni materijal za održavanje javnih površina u iznosu 81.276,00 kn (građevinski materijal, beton, cement, tucanik, boju i drugo) nije naznačeno kada, gdje i za koje namjene je materijal utrošen te je onemogućena kontrola utroška materijala.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvatiti čišćenje plaža, deratizaciju i dezinsekciju te druge djelatnosti koje su od lokalnog značaja. Nalaže se organizirati i osigurati kontrolu nabave i utroška materijala za održavanje komunalne infrastrukture.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će novom odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvatiti i djelatnosti čišćenja plaža i deratizaciju. Kod utroška materijala za održavanje komunalne infrastrukture navode da je teško odrediti normative utroška i uspostavljanje adekvatnog mehanizma za kontrolu utroška, te da prema izvedenom stanju na terenu nemaju razloge za sumnju o nenamjenskom utrošku materijala.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine potraživanja iznose 5.500.073,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora i najma stanova zaštićenih najmoprimaca u iznosu 5.319.629,00 kn dužnicima su slane opomene dok druge mjere nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.417.185,00 kn. Gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima nisu obuhvaćeni čišćenje plaža i deratizacija i dezinfekcija, koje su predviđene Programom održavanja komunalne infrastrukture i izvršene su u iznosu 190.081,00 kn. Materijal za održavanje javne rasvjete i javnih površina u ukupnom iznosu 102.659,00 kn nabavljan je izravno od dobavljača, te nije osigurano praćenje utroška materijala (točka 3. Nalaz).
4. Grad ima status nedovoljno razvijenog i nerazvijenog otočkog područja. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 1 960 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 11 djelatnika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.688.047,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 8.816.868,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 871.179,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 790.064,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 81.115,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.915.509,00 kn ili 40,4%, i prihodi od pomoći u iznosu 2.861.766,00 kn ili 29,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.947.266,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,8%. Za utvrđene namjene utrošeno je 3.659.693,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 287.573,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 5.500.073,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora i komunalni doprinos u iznosu 5.243.417,00 kn ili 95,3%. Za naplatu potraživanja u iznosu 5.319.629,00 kn osim opomena, nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje primarne kanalizacijske mreže. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 4.460.249,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.252.048,00 kn ili 43,9%, rashode za zaposlene u iznosu 1.686.547,00 kn ili 17,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.214.112,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim što odlukom o komunalnim djelatnostima nisu obuhvaćene sve djelatnosti koje su od lokalnog značaja te kod nabavljenog materijala za održavanje javne rasvjete i javnih površina nije osigurano praćenje utroška materijala. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRGORAC

Split, lipanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------------------------|----------|
| I. PODACI O GRADU | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | 2 |
| II. REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| Nalaz za 2009. | 8 |
| III. MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/11

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 7. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VRGORCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vrgorca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 7. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07 i 95/08) utvrđen je grad Vrgorac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća 28 naselja s ukupno 7 593 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su Upravna tijela i to: Odjel za lokalnu upravu i samoupravu, gospodarstvo, gospodarenje prostorom i komunalne poslove, društvene djelatnosti i za proračun i financije. Grad ima 22 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i gradsko kulturno središte) u kojima radi 33 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Borislav Matković.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 44.122.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.369.201,00 kn, što je za 7.753.299,00 kn ili 17,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.031.052,00 kn ili 5,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.061.880,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.611.868,00 kn ili 24,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u% | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 40.980.620,00 | 36.350.907,00 | 88,7 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.216.000,00 | 10.725.498,00 | 105,0 | 29,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 9.900.000,00 | 10.507.403,00 | 106,1 | 28,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 81.000,00 | 43.840,00 | 54,1 | 0,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 235.000,00 | 174.255,00 | 74,2 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 18.544.600,00 | 13.932.732,00 | 75,1 | 38,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 11.244.600,00 | 12.750.454,00 | 113,4 | 35,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 7.300.000,00 | 1.182.278,00 | 16,2 | 3,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 259.500,00 | 149.718,00 | 57,7 | 0,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 18.000,00 | 10.888,00 | 60,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 241.500,00 | 138.830,00 | 57,5 | 0,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 11.632.020,00 | 11.218.048,00 | 96,4 | 30,8 |
| 1.4.1. | Administrativne (upravne) pristojbe | 80.000,00 | 68.525,00 | 85,7 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 11.500.000,00 | 10.950.898,00 | 95,2 | 30,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 52.020,00 | 198.625,00 | 381,8 | 0,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 328.500,00 | 324.911,00 | 98,9 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 80.000,00 | 18.294,00 | 22,9 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 18.294,00 | 61,0 | 0,1 |
| 3. | Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina | 3.061.880,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 44.122.500,00 | 36.369.201,00 | 82,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 13.932.732,00 kn ili 38,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.950.898,00 kn ili 30,1% i prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 10.507.403,00 kn ili 28,9%. Svi drugi prihodi iznose 988.168,00 kn ili 2,7%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak iznosi 10,0%.

Prihodi od pomoći najvećim dijelom u iznosu 9.990.079,00 kn ostvareni su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na brdsko-planinskom području isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na brdsko-planinskom području, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od namjenskog dijela cijene vode, donacija i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 25.426.917,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 69,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 25.408.623,00 kn, a 18.294,00 kn (sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) nije utrošeno i nalaze se na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 26.138.500,00 | 23.010.651,00 | 88,0 | 55,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.562.000,00 | 5.548.671,00 | 99,8 | 13,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 12.067.500,00 | 9.598.589,00 | 79,5 | 23,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 419.500,00 | 339.140,00 | 80,8 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.157.000,00 | 1.035.864,00 | 89,5 | 2,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.440.500,00 | 6.230.109,00 | 73,8 | 15,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.050.500,00 | 1.993.476,00 | 97,2 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 62.500,00 | 51.127,00 | 81,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 1.150.000,00 | 1.083.362,00 | 94,2 | 2,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.189.000,00 | 1.994.369,00 | 91,1 | 4,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 5.107.500,00 | 4.734.533,00 | 92,7 | 11,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 3.857.500,00 | 3.575.920,00 | 92,7 | 8,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 320.000,00 | 297.000,00 | 92,8 | 0,7 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 200.000,00 | 141.106,00 | 70,6 | 0,3 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 730.000,00 | 720.507,00 | 98,7 | 1,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 17.984.000,00 | 18.167.145,00 | 101,0 | 44,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 17.984.000,00 | 18.167.145,00 | 101,0 | 44,1 |
| Ukupno | | 44.122.500,00 | 41.177.796,00 | 93,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 4.808.595,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 44.122.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.177.796,00 kn, što je za 2.944.704,00 kn ili 6,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.808.595,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.061.880,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.746.715,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.553.961,00 kn. S obzirom na iskazni manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.167.145,00 kn ili 44,1%, materijalne rashode u iznosu 9.598.589,00 kn ili 23,3%, rashode za zaposlene u iznosu 5.548.671,00 kn ili 13,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 4.734.533,00 kn ili 11,5%. Dugi rashodi: financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 3.128.858,00 kn i imaju udjel 7,6%. Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 183.145,00 kn ili 1,0%.

Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 87.887.188,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 65.325.735,00 | 81.970.676,00 | 125,5 |
| 2. | Financijska imovina | 18.000.591,00 | 5.916.512,00 | 32,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.541.681,00 | 787.430,00 | 22,2 |
| 2.2. | Depoziti | 203.589,00 | 203.589,00 | 83,2 |
| 2.3. | Potraživanja | 13.838.821,00 | 4.508.993,00 | 28,9 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 416.500,00 | 416.500,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 83.326.326,00 | 87.887.188,00 | 105,5 |
| 3. | Obveze | 541.574,00 | 2.553.961,00 | 471,6 |
| 5. | Vlastiti izvori | 82.784.751,00 | 85.333.227,00 | 103,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 83.326.326,00 | 87.887.188,00 | 105,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.055.269,00 kn, građevinskih objekata 71.216.114,00 kn, postrojenja i opreme 477.418,00 kn, knjiga, umjetničkih dijela i druge izložbene vrijednosti 215.378,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (poslovni objekti, nerazvrstane ceste i drugi građevinski objekti) u iznosu 9.006.497,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 787.430,00 kn, depozite u bankama u iznosu 203.589,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava 416.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.767.345,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 737.684,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.964,00 kn.

Obveze se odnose na obveza za rashode poslovanja u iznosu 1.073.538,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.480.423,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je ispravljanje pogrešnog evidentiranja potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i obveza prema Državnom proračunu za pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Predložio je uređivanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Grada za ulaganja Grada u komunalnu infrastrukturu te obavljanje javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama za 2009. ispravljena su pogrešno evidentirana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i evidentirane su obveze prema Državnom proračunu za pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostava sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Provođenje postupaka nabave radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashoda te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 44.122.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.369.201,00 kn, što je za 7.753.299,00 kn ili 17,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.061.880,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.611.868,00 kn ili 24,9%.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 4.508.917,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.771.233,00 kn, a nedospjela 737.684,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 9.329.829,00 kn, ili 67,4%. Potraživanja su smanjena radi naplaćenog komunalnog doprinosa od jednog obveznika po izdanom rješenju iz 2008.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.767.345,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 737.684,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.888,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 3.767.345,00 kn i odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.124.913,00 kn, porez na promet nekretnina 158.265,00 kn, zakup poslovnih prostora 92.653,00 kn, komunalnu naknadu 1.663.217,00 kn, naknadu za uređenje voda 524.525,00 kn, zatezne kamate 48.942,00 kn, te na druga potraživanja 154.830,00 kn.

Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 737.684,00 kn u cijelosti su nedospjela i odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu svih prihoda slane su opomene, dok su za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 278.946,00 kn pokrenuti ovršni postupci od čega je do konca 2009. naplaćeno 74.122,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 44.122.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 41.177.796,00 kn, što je za 2.944.704,00 kn ili 6,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.808.595,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 3.061.880,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.746.715,00 kn. Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 183.145,00 kn ili 1,0%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Dospjele obveze iznose 2.553.961,00 kn. S obzirom na iskazni manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava planirani su u iznosu 3.730.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.971.938,00 kn što je za 241.937,00 kn ili 6,5% više od plana i čine 9,7% ukupno izvršenih rashoda.

Evidentirani su na računima nabave nefinancijske imovine u iznosu 3.251.431,00 kn i računima kapitalnih pomoći u iznosu 720.507,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda u iznosu 3.251.431,00 kn i nabavu komunalne opreme (specijalno komunalno vozilo i kontejneri) u iznosu 720.507,00 kn.

Prenesena sredstva za područje vodoopskrbe i sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda odnose se na izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 1.654.584,00 kn i izgradnju sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda u iznosu 1.596.846,00 kn. Poslove u vezi s izgradnjom izvodilo je komunalno društvo u vlasništvu u vlastitoj režiji u iznosu 1.220.944,00 kn i dvije pravne osobe na temelju postupaka nabave kojeg je provelo komunalno društvo u vlasništvu u iznosu 2.030.486,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, održavanja čistoće, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, odlaganja komunalnog otpada, građenje, kupnja i prodaja robe i drugi poslovi. Gradnja sustava vodoopskrbe i sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. U financiranju izgradnje sudjeluje Grad, društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalno društvo u vlasništvu Grada, a sredstva za izgradnju osiguravana su ugovorima o sufinanciranju. Izgradnja vodoopskrbnog sustava započeta je 2004., a izgradnja sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda 2007. Sredstva za izvedene radove Grad prenosi komunalnom društvu na temelju primljenih zahtjeva za prijenosom sredstava, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava komunalno društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Grad je na temelju zahtjeva i sporazuma o sufinanciranju komunalnom društvu od 2004. do 2009. prenio sredstva u ukupnom iznosu 8.723.838,00 kn od toga za izgradnju vodoopskrbnog sustava 5.245.625,00 kn, a za izgradnju sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda 3.478.213,00 kn. Od ukupno doznačenih sredstava do 2008. komunalnom društvu preneseno je 5.472.407,00 kn, a za 2009. 3.251.431,00 kn. Do 2007. Grad je evidentirao prijenose sredstava komunalnom društvu za izgradnju navedenih objekata u okviru kapitalnih donacija, a od 2008. unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje oborinskih voda u iznosu 8.723.838,00 kn, dok je u poslovnim knjigama Grada evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava za 2008. i 2009. u iznosu 5.822.785,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane su javne nabave u iznosu 15.630.000,00 kn. Sredstva planirana planom nabave nisu usuglašena s planiranim sredstvima prema izmjenama proračuna. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Tijekom 2009. provedeno je deset postupaka nabave kojima vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima iznosi 9.546.498,00 kn, od čega je osam otvorenih postupaka nabave kojima vrijednost nabave iznosi 6.199.350,00 kn i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave kojima vrijednost nabave iznosi 3.347.148,00 kn. Četiri postupka nabave su poništena po odluci naručitelja iz razloga što je najniža ponuda bila iznad planirane vrijednosti nabave i što su nastupile okolnosti koje bi da su bile poznate prije pokretanja postupaka javne nabave dovele do neobjavljivanja poziva za nadmetanje. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 9.428.693,00 kn ili 98,8%. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu do vremena obavljanja revizije.

Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 3.515.163,00 kn, a koji se odnose na asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu 2.136.390,00 kn, nasipanje poljskih putova 951.951,00 kn, polaganje cijevi 128.043,00 kn, izgradnju javne rasvjete 213.379,00 kn te izgradnju male kapele u iznosu 85.400,00 kn.

Rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u mjesnim odborima izvršeni su u iznosu 2.136.390,00 kn. Radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta izvodilo je državno trgovačko društvo za upravljanje, građenje i održavanje autocesta na temelju troškovnika radova i Sporazuma o suradnji zaključenog s Gradom u rujnu 2009. Trgovačko društvo je investitor radova na izgradnji autoceste Zagreb - Split - Dubrovnik, dionica Ravče - Vrgorac – Ploče. Rješenjem upravnog odjela za gospodarstvo, gospodarenje prostorom i komunalne poslove od 10. studenoga 2008. trgovačkom društvu je određena obveza plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 14.600.180,00 kn u roku 15 dana od dana konačnosti rješenja. Zaključkom gradskog poglavarstva od 12. prosinca 2008. trgovačkom društvu odobrena je obročna otplata komunalnog doprinosa u tri jednaka obroka po 4.866.727,00 kn s rokom dospijanja prvog obroka do 18. prosinca 2008., drugog do 15. lipnja 2009., a trećeg obroka do 15. prosinca 2009. Na temelju rješenja o komunalnom doprinosu i zaključku poglavarstva, trgovačko društvo uplatilo je Gradu dva obroka u iznosu 9.733.453,00 kn. Za preostali neplaćeni obrok od 4.866.727,00 kn Grad i obveznik komunalnog doprinosa 23. rujna 2009. zaključili su sporazum kojim se društvo obvezalo ispuniti obvezu na način da će snositi trošak asfaltiranja nerazvrstanih cesta u mjesnim odborima u vrijednosti 2.136.390,00 kn a 2.730.336,00 kn platiti Gradu u skladu s rješenjem o komunalnom doprinosu. Prema zaključenom Sporazumu, Grad je investitor radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u mjesnim odborima, a trgovačko društvo je preuzelo obvezu izvođenja i financiranja radova u ime i za račun Grada u skladu s izrađenim troškovnikom.

Radove asfaltiranja izvelo je društvo podizvođitelj glavnog izvođaća radova.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom, da je i prema sporazumu Grad investitor radova a društvo će podmiriti troškove asfaltiranja, za navedene radove Grad je trebao provesti postupak nabave.

Zaključeni sporazum nije u skladu s rješenjem o plaćanju komunalnog doprinosa i zaključku poglavarstva o obročnoj otplati jer rješenjem nije predviđeno izvođenje radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u mjesnim odborima, odnosno plaćanje dijela radova od strane obveznika komunalnog doprinosa. Plaćanja su obavljena prijebojem potraživanja na ime komunalnog doprinosa i obveza za izvedene radove prema troškovniku. Nakon završetka radova sastavljen je zapisnik o preuzimanju radova koji je potpisan od strane izvođitelja radova i Grada. Zapisnik o izvedenim radovima nije sastavljen, nema dokumentacije o izvedenim radovima, te nije vidljiva vrijednost izvedenih radova. Za navedena ulaganja povećana je vrijednost proizvedene dugotrajne imovine na računima imovine.

Nasipanje i uređenje poljskih putova u iznosu 951.951,00 kn, izvođenje radova na polaganju cijevi za kanalizaciju prema šumarskom domu u iznosu 128.043,00 kn, izgradnja javne rasvjete (nabava i ugradnja rasvjetnih tijela, postavljanje reflektora, radovi na iskopu kanala, polaganje električnih kablova) u iznosu 213.379,00 kn i izgradnja jedne male kapele u iznos 85.400,00 kn obavljeno je putem izravne pogodbe bez provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana planom nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže se nabavu roba obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi te godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostaviti Uredu za javnu nabavu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.771.233,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 278.946,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, dok za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 3.492.287,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.746.715,00 kn, a dospjele obveze 2.553.961,00 kn. S obzirom na navedeno predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba. Iznad planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 183.145,00 kn. U razdoblju od 2004. do 2009. komunalnom društvu u potpunom vlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava i izgradnju sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda u iznosu 8.723.838,00 kn, od toga za izgradnju vodoopskrbnog sustava 5.245.625,00 kn, a za izgradnju sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda 3.478.213,00 kn. Od ukupno doznačenih sredstava do 2008. komunalnom društvu preneseno je 5.472.407,00 kn, a za 2009. 3.251.431,00 kn. Do 2007. Grad je evidentirao prijenose sredstava komunalnom društvu za izgradnju navedenih objekata u okviru kapitalnih donacija, a od 2008. unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje oborinskih voda u iznosu 8.723.838,00 kn, dok je u poslovnim knjigama Grada evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava za 2008. i 2009. u iznosu 5.822.785,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Prema odredbama ovog Zakona javna vodoopskrba i odvodnja su djelatnosti koje se obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima (točka 3. Nalaza).

- Nabava radova i usluga u vrijednosti 3.515.163,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provedenih propisanih postupaka javne nabave, a odnose se na asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Grada u vrijednosti 2.136.390,00 kn, nasipanje poljskih putova u vrijednosti 951.951,00 kn, polaganje cijevi u vrijednosti 128.043,00 kn, izgradnju javne rasvjete 213.379,00 kn te izgradnju male kapele u iznosu 85.400,00 kn (točka 4. Nalaza).

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja te obuhvaća 28 naselja s ukupno 7.593 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su odjeli i stručne službe u kojima je 22 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.369.201,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 41.177.796,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.808.595,00 kn. Pokriven je iz sredstava prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.061.880,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.746.715,00 kn. S obzirom na iskazni manjak predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 13.932.732,00 kn ili 38,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.950.898,00 kn ili 30,1% i prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 10.507.403,00 kn ili 28,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.426.917,00 kn i čine 69,91% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 25.408.623,00 kn, a 18.294,00 kn nije utrošeno i nalaze se na žiro račun. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 3.771.107,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze u iznosu 2.788.130,00 kn ili 73,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje oročenih sredstava koncem godine kod poslovnih banaka u iznosu 203.589,00 kn odnosi se na sredstva oročena u ranijim godinama za realizaciju programa poticanja malog gospodarstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.167.145,00 kn ili 44,1% i materijalne rashode u iznosu 9.598.589,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda. Iznad planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 183.145,00 kn. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Dospjele obveze iznose 2.553.961,00 kn, a najznačajnije su obveze prema izvoditeljima radova za izgradnju cesta u iznosu 1.480.423,00 kn.

U razdoblju od 2004. do 2009. komunalnom društvu u potpunom vlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje oborinskih i fekalnih voda u iznosu 8.723.838,00 kn, od čega za 2009. u iznosu 3.251.431,00 kn, a imovina nije u potpunosti evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje vodoopskrbe odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima. Postupci nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRLIKA

Split, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/1

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 14. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VRLIKE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vrlike (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 14. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/06), pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 2 707 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Grad ima devet zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima je sveukupno četiri zaposlenika. Statut Grada je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivan Ćorić.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 12.929.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.963.539,00 kn, što je za 1.966.321,00 kn ili 15,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.526.091,00 kn ili 16,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.729.860,00 | 10.838.823,00 | 85,1 | 98,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.830.000,00 | 3.295.695,00 | 86,0 | 30,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.680.000,00 | 3.156.793,00 | 85,8 | 28,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 10.000,00 | 6.524,00 | 65,2 | 0,1 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 140.000,00 | 132.378,00 | 94,6 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 5.700.000,00 | 4.700.769,00 | 82,5 | 42,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.700.000,00 | 3.078.740,00 | 83,2 | 28,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.000.000,00 | 1.622.029,00 | 81,1 | 14,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.716.360,00 | 2.408.799,00 | 88,7 | 22,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.360,00 | 2.042,00 | 60,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.713.000,00 | 2.406.757,00 | 88,7 | 21,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 483.500,00 | 433.560,00 | 89,7 | 3,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.500,00 | 2.607,00 | 104,3 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 300.000,00 | 236.120,00 | 78,7 | 2,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 181.000,00 | 194.833,00 | 107,6 | 1,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 200.000,00 | 124.716,00 | 62,4 | 1,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 200.000,00 | 124.716,00 | 62,4 | 1,1 |
| | Ukupno | 12.929.860,00 | 10.963.539,00 | 84,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.700.769,00 kn ili 42,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.156.793,00 kn ili 28,8% i prihodi od imovine u iznosu 2.408.799,00 kn ili 22,0%. Svi drugi prihodi iznose 697.178,00 kn ili 6,3%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 7,0%. Gradskom odlukom utvrđeni su i naplaćuju se porez na tvrtku i porez na potrošnju. Unutar prihoda od pomoći ostvarene su tekuće pomoći u iznosu 2.412.642,00 kn na temelju odredbi članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina, naknadu od korištenja prostora elektrana, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od prodaje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada. Ostvareni su u iznosu 7.453.700,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.353.700,00 kn, nije utrošeno 51.757,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 48.243,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od pomoći iz županijskog proračuna koji su trebali biti utrošeni za pripreme radnje za izgradnju vodospreme.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.144.700,00 | 9.796.676,00 | 96,5 | 90,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.662.700,00 | 1.656.335,00 | 99,6 | 15,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.966.000,00 | 3.842.459,00 | 96,9 | 35,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 79.000,00 | 59.826,00 | 75,7 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 605.000,00 | 633.293,00 | 104,7 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.620.000,00 | 2.481.602,00 | 94,7 | 22,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 662.000,00 | 667.738,00 | 100,9 | 6,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 208.000,00 | 199.498,00 | 95,9 | 1,8 |
| 1.4. | Subvencije | 130.000,00 | 105.773,00 | 81,4 | 1,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 861.000,00 | 875.450,00 | 101,7 | 8,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.317.000,00 | 3.117.161,00 | 94,0 | 28,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.372.000,00 | 2.178.334,00 | 91,8 | 20,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 435.000,00 | 431.475,00 | 99,2 | 4,0 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 60.000,00 | 57.352,00 | 95,6 | 0,5 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 450.000,00 | 450.000,00 | 100,0 | 4,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.000.500,00 | 958.669,00 | 95,8 | 8,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 2.972,00 | 14,9 | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 980.500,00 | 955.697,00 | 97,5 | 8,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 96.000,00 | 95.064,00 | 99,0 | 0,9 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.688.660,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 12.929.860,00 | 10.850.410,00 | 83,9 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 113.129,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.929.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.850.410,00 kn, što je za 2.079.390,00 kn ili 16,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 113.129,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.958.396,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.845.267,00 kn ili 44,2% u odnosu na ostvarene prihode.

Dospjele obveze iznose 9.592.262,00 kn. S obzirom na iskazani manjak Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.842.459,00 kn ili 35,4%, slijede drugi rashodi u iznosu 3.117.161 kn ili 28,7%, rashodi za zaposlene 1.656.335,00 kn ili 15,3% i za rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 958.697,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci koji se odnose na financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i na otplatu glavnice primljenog zajma iznose 1.275.785,00 kn i imaju udjel 11,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 61.359.668,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 48.045.617,00 | 48.705.811,00 | 101,4 |
| 2. | Financijska imovina | 13.369.861,00 | 12.653.877,00 | 94,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 36.569,00 | 51.758,00 | 141,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 19.249,00 | 12.591,00 | 65,4 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.532.292,00 | 801.119,00 | 52,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 11.801.000,00 | 11.801.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 61.415.478,00 | 61.359.688,00 | 99,9 |
| 3. | Obveze | 11.654.701,00 | 11.455.037,00 | 98,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 49.760.777,00 | 49.904.651,00 | 100,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 61.415.478,00 | 61.359.688,00 | 99,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.437.355,00 kn, građevinskih objekata 35.248.110,00 kn, opreme 210.051,00 kn, prijevoznih sredstava 165.701,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 166.931,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan i drugo) 1.318.769,00 kn, sitni inventar 210,00 kn i na nefinancijsku imovinu u pripremi 9.158.684,00 kn (građevinski objekti u pripremi u iznosu 8.860.319,00 kn i nematerijalna proizvedena imovina u pripremi u iznosu 298.365,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 51.758,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.801.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 623.297,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 165.231,00 kn i na depozite u iznosu 12.591,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.477.207,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 432.408,00 kn i na obveze za primljene zajmove u iznosu 6.545.422,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, postupaka i drugih općih akta. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje namjenskih prihoda za propisane namjene, izradu programa mjera za pokriće proračunskog manjka i s vlastitim trgovačkim društvom urediti imovinsko pravne odnose.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da su nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Trošenje prihoda koji po posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđene namjene.
- Poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izrada program mjera za pokriće proračunskog manjka.
- uređenje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da će postupiti u skladu s danim nalogom odnosno uspostaviti će sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 12.929.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.963.539,00 kn, što je za 1.966.321,00 kn ili 15,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, naknade od korištenja prostora elektrana, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od prodaje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada.

Ostvareni su u iznosu 7.453.700,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.353.700,00 kn, nije utrošeno 51.757,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 48.243,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od pomoći iz županijskog proračuna koji su trebali biti utrošeni za pripremne radnje za potrebe izgradnje vodospreme.

Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio od ostvarenih prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 17.177,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 801.119,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 636.614,00 kn, a nedospjela 164.505,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 731.173,00 kn ili 47,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 623.297,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 165.231,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.591,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 623.297,00 kn i odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 148.845,00 kn, zakup poslovnog prostora 868,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 12.566,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana 176.897,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 284.121,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 165.231,00 kn i odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.011,00 kn, prodanih stanova u vlasništvu Grada u iznosu 100.388,00 kn, te od prodaje poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 59.832,00 kn.

Za naplatu potraživanja od gradskih poreza Grad nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora, naknade za korištenje javnih površina, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalne naknade te prodanih stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 475.179,00 kn dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjenje ispunjenja obveze nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od pomoći utrošiti za utvrđene namjene, te u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodanih stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da će kapitalne pomoći koje su utrošene za tekuće rashode poslovanja tijekom 2010. utrošiti za predviđene namjene, te će u državni proračun uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje, obrazlaže da će za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena poduzimati i druge raspoložive mjere naplate.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.929.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.850.410,00 kn, što je za 2.079.390,00 kn ili 16,1 % manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 113.129,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.958.396,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.845.267,00 kn ili 44,2% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze iznose 9.592.262,00 kn. S obzirom na iskazani manjak Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za materijal i energiju i naknade građanima i kućanstvima. Ovi rashodi su planirani u iznosu 1.466.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.508.743,00 kn što je za 42.743,00 kn ili 2,9% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu po kojima proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 450.000,00 kn, prenesene su vlastitom trgovačkom društvu za potrebe izgradnje sustava odvodnje na području Grada. Na temelju ugovor o sufinanciranju izgradnje sustava odvodnje koji je zaključen u studenom 2009. između Grad i Splitsko-dalmatinska županija, utvrđena je ukupna vrijednost radova u iznosu 441.000,00 kn, te obveza Županija za osiguranje sredstva u iznosu 420.000,00 kn, a Grada u iznosu 21.000,00 kn. Do konca 2009. Županija je Gradu doznala ugovorom utvrđena sredstva, a izvoditelj radova je trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ispostavio privremeni obračun za izvedene radove na izgradnji sustava odvodnje u vrijednosti 437.780,00 kn, te su od drugih isporučitelja dostavljeni računi za usluge izrade parcelacijskog elaborata za sustav odvodnje u iznosu 41.820,00 i za izradu geodetskog elaborata pristupne ceste prema pročistaču otpadnih voda u iznosu 36.900,00 kn. Izgradnja sustava odvodnje započeta je u 2007. Ukupna vrijednost investicije tijekom 2008. i 2009. iznosi 2.541.000,00 kn. U financiranju su sudjelovali Županija 1.820.000,00 kn, Grad 221.000,00 i vlastito trgovačko društvo u iznosu 500.000,00 kn. Grad je pravo investitora izgradnje sustava odvodnje prenio na trgovačko društvo u vlasništvu. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće javnih površina, prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje deponija komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, izvođenje priključaka i instalacija za vodu i priključaka na odvodnju. Trgovačko društvo u vlasništvu izvođenje radova i poslove stručnog nadzora ustupa drugim izvoditeljima. Izvedene radove Grad plaća na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima za izvedene radove. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo u vlasništvu Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost.

U odluci Grada o ustupanju prava izgradnje sustava odvodnje trgovačkom društvu utvrđeno je, nakon završetka izgradnje, trgovačko društvo stječe pravo upravljanja i održavanja na izgrađenim objektima sustava odvodnje. Grad nije s trgovačkim društvom u vlasništvu u potpunosti uredio imovinsko pravne odnose, izgrađeni sustav odvodnje iskazan je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, obrazlaže da će tijekom 2010. izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, te će izmjenama i dopunama proračuna u 2010. planirati pokriće dijela manjka prihoda iz ranijih godina. Nadalje, Grad obrazlaže da će s trgovačkim društvom u vlasništvu u utvrđenom roku urediti imovinsko pravne odnose koji se odnose na vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad je obvezan uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 7.453.700,00 kn ili 68,0% ukupnih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 7.353.700,00 kn, nije utrošeno 51.757,00 kn koji se nalaze na računu proračuna, 48.243,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja, a radi se pomoći iz županijskog proračuna koji su trebale biti utrošene za pripremne radnje za potrebe izgradnje vodospreme. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 636.614,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza Grad nema saznanja je su li poduzimane mjere naplate, a za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, naknade za korištenje prostora elektrana, komunalne naknade te od prodanih stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 475.179,00 kn slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.845.267,00 kn ili 44,2% u odnosu na ostvarene prihode, a dospjele obveze koncem 2009. iznose 9.592.262,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti mjerila i način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo podmirivanje tekućih obveza i daljnje financiranje javnih potreba. Iznad planiranih izvršeni su rashodi za materijal i energiju i naknade građanima i kućanstvima za 42.743,00 kn ili 2,9%. Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 450.000,00 kn, prenesene su vlastitom trgovačkom društvu za vodoopskrbu za potrebe izgradnje sustava odvodnje na području Grada. Izgradnja sustava odvodnje započeta je u 2007. Ukupna vrijednost investicije tijekom 2008. i 2009. iznosi 2.541.000,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 450.000,00 kn ili 4,1% ukupnih rashoda i izdataka. Grad nije s trgovačkim društvom u vlasništvu u potpunosti uredio imovinsko pravne odnose. Imovina je iskazana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 2 708 stanovnika. Grad ima devet zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.963.539,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.850.410,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 113.129,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 4.958.396,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.845.267,00 kn ili 44,2% u odnosu na ostvarene prihode. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.700.769,00 kn ili 42,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 3.156.793,00 kn ili 28,8% i prihodi od imovine 2.408.799,00 kn ili 22,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.453.700,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,0%. Za propisane namjene utrošeno 7.353.700,00 kn, nije utrošeno 51.757,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 48.243,00 kn je utrošeno za tekuće rashode poslovanja. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od pomoći iz županijskog proračuna, a trebale su biti utrošeni za pripremne radnje za izgradnju vodospreme. Dospjela potraživanja iznose 636.614,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnog prostora, naknade za korištenje javnih površina i za naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 623.297,00 kn ili 77,8% ukupnih potraživanja. Osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se zadužio u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje vodoopskrbne mreže. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 6.545.423,00 kn. Grad ne otplaćuje redovito obveze s naslova zaduživanja (dospjela glavnica iznosi 4.318.603,00 kn i kamate 2.025.536,00 kn). Grad nije davao jamstava i suglasnosti za zaduživanje i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.842.459,00 kn ili 35,4%, druge rashode 3.117.161 kn ili 28,7%, rashode za zaposlene 1.656.335,00 kn ili 15,3% i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 958.697,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. i 2009. kapitalne pomoći u iznosu 2.541.000,00 kn prenesene su vlastitom trgovačkom društvu za potrebe izgradnje sustava odvodnje. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javno dobro u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BAŠKA VODA

Split, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/01-10/6

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 13. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BAŠKA VODA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Baška Voda (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 13. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. I 95/08) utvrđena je općina Baška Voda kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2924 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33701, 60701, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su upravna tijela i to: Ured općinskog načelnika, Odjel za proračun i financije i Odjel za društvene djelatnosti i komunalno gospodarstvo. Općina ima devet zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi sedam zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Joško Roščić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 16.682.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.645.266,00 kn, što je za 3.037.434,00 kn ili 18,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 495.620,00 kn ili 3,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u% | Udjel ostvarenja u % |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 16.682.700,00 | 13.585.266,00 | 81,4 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.957.150,00 | 5.370.667,00 | 77,2 | 39,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.082.150,00 | 3.278.303,00 | 106,4 | 24,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.900.000,00 | 601.688,00 | 31,7 | 4,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.975.000,00 | 1.490.676,00 | 75,5 | 10,9 |
| 1.2. | Pomoći | 365.000,00 | 270.900,00 | 74,2 | 2,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 115.000,00 | 20.900,00 | 18,2 | 0,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 250.000,00 | 250.000,00 | 100,0 | 1,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.010.000,00 | 1.815.010,00 | 60,3 | 13,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 25.000,00 | 3.982,00 | 15,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.985.000,00 | 1.811.028,00 | 60,7 | 13,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.332,550,00 | 6.110.689,00 | 96,5 | 44,8 |
| 1.4.1. | Administrativne (upravne) pristojbe | 903.000,00 | 617.127,00 | 68,3 | 4,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.208.500,00 | 4.208.692,00 | 100,0 | 30,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.221.050,00 | 1.284.870,00 | 105,2 | 9,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 18.000,00 | 18.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 60.000,00 | | 0,4 |
| 2.1. | Primici od dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru | 0,00 | 60.000,00 | 0,00 | 0,4 |
| | Ukupno | 16.682.700,00 | 13.645.266,00 | 81,8 | 100,0 |

Primici od dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru nisu bili planirani proračunom, a ostvareni su u iznosu 60.000,00 kn. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i drugi prihodi po posebnim propisima. Ovi su prihodi bili planirani u iznosu 4.499.354,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.563.173,00 kn što je za 63.819,00 kn ili 1,4% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 1.298.312,00 kn ili 68,3%, tekućih pomoći za 94.100,00 kn ili 81,8%, te prihodi od financijske imovine za 21.018,00 kn ili 84,1% manje od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.208.692,00 kn koji čine 30,8% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 3.278.303,00 kn ili 24,0% i prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.420.751,00 kn ili 10,4%. Svi drugi prihodi iznose 8.907.747,00 kn ili 34,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija na pomorskom dobru, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključak na sustav vodoopskrbe i odvodnje, prihode od namjenskog dijela cijene vode i donaciju pravne osobe. Ostvareni su u iznosu 7.814.985,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,3%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.681.345,00 kn, a 133.640,00 kn (95.860,00 kn od naknade za koncesije na pomorskom dobru i 37.780,00 kn od pomoći za etno eko selo) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.905.975,00 | 10.006.182,00 | 91,7 | 64,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.390.000,00 | 2.124.110,00 | 88,9 | 13,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.683.000,00 | 5.217.425,00 | 91,8 | 33,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 108.000,00 | 100.313,00 | 92,9 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.031.500,00 | 926.816,00 | 89,8 | 6,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.725.500,00 | 3.655.554,00 | 98,1 | 23,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 818.600,00 | 534.742,00 | 65,3 | 3,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 95.000,00 | 85.493,00 | 90,0 | 0,5 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 780.000,00 | 779.884,00 | 99,9 | 5,0 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.957.375,00 | 1.799.270,00 | 91,9 | 11,6 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.957.375,00 | 1.799.270,00 | 91,9 | 11,6 |
| 1.5.2. | Kazne, penali i naknade štete | 1.000,00 | - | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.176.725,00 | 4.843.971,00 | 93,6 | 31,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 270.000,00 | 184.030,00 | 68,2 | 11,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.906.725,00 | 4.659.941,00 | 93,6 | 30,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 600.000,00 | 649.252,00 | 108,2 | 108,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 600.000,00 | 649.252,00 | 108,2 | 108,2 |
| | Ukupno | 16.682.700,00 | 15.499.405,00 | 92,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | - | 1.854.139,00 | - | - |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.682.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.499.405,00 kn što je za 1.183.295,00 kn ili 7,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2009. iznosi 1.854.139,00 kn ili 13,6% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima iz prethodne godine te raspoloživ višak prihoda iz prethodnih godina za korištenje u slijedećem razdoblju iznosi 135.367,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.217.425,00 kn s udjelom 33,7%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.843.971,00 kn s udjelom 31,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.110,00 kn s udjelom 13,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.313.899,00 kn i imaju udjel 21,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Iznad plana izvršeni su izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 49.252,00 kn ili 8,2%. Rashodi za kazne, penale i naknade štete planirani su u iznosu 1.000,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.602.217,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 32.590.017,00 | 35.810.666,00 | 109,9 |
| 2. | Financijska imovina | 6.299.149,00 | 10.791.551,00 | 171,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.236.717,00 | 310.544,00 | 13,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 3.959.947,00 | 5.643.251,00 | 142,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 4.715.000,00 | 0,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 102.485,00 | 122.756,00 | 119,8 |
| | Ukupno imovina | 38.889.166,00 | 46.602.217,00 | 119,8 |
| 3. | Obveze | 1.021.521,00 | 384.568,00 | 37,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 37.867.645,00 | 46.217.649,00 | 122,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 38.889.166,00 | 46.602.217,00 | 119,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.746.921,00 kn, građevinskih objekata 30.355.717,00 kn, opreme 498.849,00 kn, prijevoznih sredstava 7.358,00 kn i knjiga i umjetničkih dijela 201.821,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 310.544,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.715.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.639.187,00 kn, druga potraživanja 4.064,00 kn i rashode budućeg razdoblja 122.756,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 177.563,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 207.005,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.602.217,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom Općine, pročelnicima za financije, društvene djelatnosti i komunalno gospodarstvo.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2006. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je da se Državnom uredu za reviziju dostave financijski izvještaji u propisanom roku, u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za korištenje pomorskog dobra, donijeti program javnih potreba u športu i u kulturi, plan nabave te pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema koje nalogu je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Državnom uredu za reviziju dostavljeni su financijski izvještaji u propisanom roku.
- U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja za korištenje pomorskog dobra.
- Donesen je program javnih potreba u športu i u kulturi.
- Donesen je plan nabave za 2009.
- Za nabavu roba, radova i usluga primijenjeni su postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici te rashodi i izdaci.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 16.682.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.645.266,00 kn, što je za 3.037.434,00 kn ili 18,2% manje od plana. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 5.643.251,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.683.304,00 kn ili 42,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.639.187,00 kn i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 4.064,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 3.584.336,00 kn, dane koncesije na pomorskom dobru 577.888,00 kn, zakup poslovnih prostora 167.939,00 kn, komunalnu naknadu 356.800,00 kn, zatezne kamate 124.707,00 kn i druga potraživanja 827.517,00 kn.

Za potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, koncesija na pomorskom dobru, zatezne kamate i drugih potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinica lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.682.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.499.405,00 kn što je za 1.1854.130,00 kn ili 13,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2009. iznosi 1.854.139,00 kn ili 13,6% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka nad rashodima iz prethodne godine te raspoloživ višak prihoda iz prethodnih godina za korištenje u slijedećem razdoblju iznosi 135.367,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 235.880,00 kn. Navedene usluge obavljao je jedan izvršitelj na temelju zaključenog ugovora iz listopada 2006., po prethodno provedenom postupku javne nabave, u rujnu 2006. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine uz mogućnost produženja, što nije učinjeno. Odluku o odabiru izvoditelja radova donijelo je poglavarstvo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo. Prema navedenim odredbama ugovor se može sklopiti najdulje na vrijeme od četiri godine, što nije učinjeno.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 779.884,00 kn. Odnose se na jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim građanima u iznosu 458.589,00 kn, stipendije i školarine učenicima i studentima u iznosu 189.927,00 kn, pomoć roditeljima za novorođeno dijete u iznosu 79.500,00 kn, pomoć za kupnju udžbenika u iznosu 30.628,00 kn te druge naknade i pomoći u iznosu 21.240,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju zahtjeva korisnika i zaključaka načelnika o dodjeli sredstava.

Općina nije donijela socijalni program za 2009. i Pravilnik o socijalnoj skrbi kojim su trebali biti utvrđeni uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava i oblika skrbi i zaštite te kategorije korisnika socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, što nije u skladu s odredbama članka 38. a Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103703, 44/06, i 79/07), kojima je propisano da je jedinica lokalne samouprave dužna na propisani način voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, kao i o drugim pravima iz socijalne skrbi utvrđenim njihovim općim aktima, a centar za socijalnu skrb o ostvarivanju prava za podmirenje troškova ogrijeva, te o tome dostavljati izvješća nadležnoj jedinici područne (regionalne) samouprave koja će objedinjeno izvješće dostaviti ministarstvu nadležnom za poslove socijalne skrbi.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor sa pravnom ili fizičkom osobom o povjeravanju usluga održavanja javne rasvjete na temelju uvjeta i kriterija utvrđenih općinskom odlukom u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donijeti program o ostvarivanju prava iz socijalne skrbi te utvrditi vrste, uvjete i način dodjeljivanja pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, koncesija na pomorskom dobru, zatezne kamate i drugih potraživanja u ukupnom iznosu 5.643.251,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 235.880,00 kn. Ugovor o povjeravanju usluga održavanja javne rasvjete nije zaključen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije donijela socijalni program za 2009. i Pravilnik o socijalnoj skrbi kojim su trebali biti utvrđeni uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava i oblika skrbi i zaštite te kategorije korisnika socijalne skrbi i zdravstvene zaštite (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2.924 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno devet djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.645.266,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 15.499.405,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.854.139,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.989.506,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 135.367,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa 4.208.692,00 kn ili 30,8% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.278.304,00 kn ili 24,0% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.814.985,00 kn i čine 50,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.643.251,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 3.580.020,00 kn ili 63,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se zadužila u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 207.005,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.311.023,00 kn s udjelom 34,1%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.843.971,00 kn s udjelom 31,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.110,00 kn s udjelom 13,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.313.901,00 kn i imaju udjel 21,2% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim što ugovor za usluge održavanja javne rasvjete nije zaključen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-1

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BOL ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bol za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 17.674.022,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.780.347,00 kn, što je za 106.325,00 kn ili 0,6% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.867.444,00 kn ili 11,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.504.022,00 | 15.616.540,00 | 100,7 | 87,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.877.270,00 | 6.541.378,00 | 95,1 | 36,8 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 3.785.680,00 | 3.589.778,00 | 94,8 | 20,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.105.590,00 | 2.074.457,00 | 98,5 | 11,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 986.000,00 | 877.143,00 | 89,0 | 4,9 |
| 1.2. | Pomoći | 445.000,00 | 403.492,00 | 90,7 | 2,2 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 445.000,00 | 403.492,00 | 90,7 | 2,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.586.824,00 | 1.786.105,00 | 112,6 | 10,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 9.660,00 | 7.183,00 | 74,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.577.164,00 | 1.778.922,00 | 112,8 | 10,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.584.928,00 | 6.870.265,00 | 104,3 | 38,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 640.000,00 | 571.372,00 | 89,3 | 3,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.957.000,00 | 4.205.355,00 | 106,3 | 23,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.987.928,00 | 2.093.538,00 | 105,3 | 11,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.000,00 | 15.300,00 | 153,0 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.170.000,00 | 2.163.807,00 | 99,7 | 12,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 40.000,00 | 39.000,00 | 97,5 | 0,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.130.000,00 | 2.124.807,00 | 99,8 | 12,0 |
| | Ukupno | 17.674.022,00 | 17.780.347,00 | 100,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.870.265,00 kn ili 38,6%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 3.589.778,00 kn ili 20,2%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 2.163.807,00 kn ili 12,2% te prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.074.457,00 kn ili 11,7%. Svi drugi prihodi iznose 3.082.040,00 kn ili 17,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 11.086.072,00 | 11.505.856,00 | 103,8 | 60,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.427.704,00 | 2.426.883,00 | 100,0 | 12,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.595.368,00 | 6.153.956,00 | 110,0 | 32,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 80.000,00 | 77.482,00 | 96,9 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 485.000,00 | 478.033,00 | 98,6 | 2,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.428.368,00 | 4.966.673,00 | 112,2 | 26,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 602.000,00 | 631.768,00 | 105,0 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 80.000,00 | 88.738,00 | 110,9 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 240.000,00 | 223.222,00 | 93,0 | 1,2 |
| 1.5. | Pomoći | 20.000,00 | 5.000,00 | 25,0 | 0,1 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 20.000,00 | 5.000,00 | 25,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 570.000,00 | 564.506,00 | 99,0 | 2,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.153.000,00 | 2.043.551,00 | 94,9 | 10,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.473.000,00 | 1.398.594,00 | 95,0 | 7,3 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 0,00 | 33.032,00 | - | 0,2 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 600.000,00 | 573.895,00 | 95,6 | 3,0 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 80.000,00 | 38.030,00 | 47,5 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.587.950,00 | 7.616.695,00 | 115,6 | 39,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.814.590,00 | 1.914.410,00 | 105,5 | 10,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.423.360,00 | 5.427.502,00 | 122,7 | 28,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 350.000,00 | 274.783,00 | 78,5 | 1,4 |
| | Ukupno | 17.674.022,00 | 19.122.551,00 | 108,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.342.204,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 17.674.022,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.122.551,00 kn, što je za 1.448.529,00 kn ili 8,2% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.342.204,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 345.838,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.688.042,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.472.010,00 kn i čine 8,3% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.616.695,00 kn ili 39,8%, materijalne rashode 6.153.956,00 kn ili 32,2% te rashode za zaposlene u iznosu 2.426.883,00 kn ili 12,7%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 2.925.017,00 kn i imaju udjel 15,3%.

Iznad plana za 1.596.071,00 kn ili 13,0% izvršeni su materijalni rashodi, financijski rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.558.894,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 34.700.095,00 | 40.173.708,00 | 115,8 |
| 2. | Financijska imovina | 24.855.416,00 | 23.385.186,00 | 94,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.704.162,00 | 3.368.058,00 | 90,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 10.742.054,00 | 9.607.928,00 | 89,4 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 10.409.200,00 | 10.409.200,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 59.555.511,00 | 63.558.894,00 | 106,7 |
| 3. | Obveze | 1.418.303,00 | 2.452.010,00 | 172,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 58.137.208,00 | 61.106.884,00 | 105,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 59.555.511,00 | 63.558.894,00 | 106,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 33.234.647,00 kn, zemljišta 3.098.383,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 3.041.710,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 798.968,00 kn.

Financijska imovina se odnosi dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.409.200,00 kn, potraživanja 9.607.928,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 9.392.440,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 213.303,00 kn, druga potraživanja 2.185,00 kn) te novčana sredstva u iznosu 3.368.058,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.825.994,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 626.016,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su izvršeni u iznosu 19.122.551,00 kn što je za 1.448.529,00 kn ili 8,2% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.342.204,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 345.838,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.688.042,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.472.010,00 kn i čine 8,3% ostvarenih prihoda.

S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana za 1.596.071,00 kn ili 13,0% izvršeni su materijalni rashodi, financijski rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BRELA

Split, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/5

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 4. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BRELA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Brela (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 4. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je općina Brela kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 771 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 16 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem je pet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Ivica Carević.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.138.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.740.221,00 kn, što je za 3.398.129,00 kn ili 28,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.064.820,00 kn ili 10,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.638.000,00 | 8.713.181,00 | 74,9 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.500.000,00 | 3.351.432,00 | 74,5 | 38,3 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.500.000,00 | 2.420.657,00 | 96,8 | 27,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 800.000,00 | 259.688,00 | 32,5 | 3,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.200.000,00 | 671.087,00 | 55,9 | 7,6 |
| 1.2. | Pomoći | 0,00 | 340.000,00 | - | 3,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 0,00 | 340.000,00 | - | 3,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 950.000,00 | 765.731,00 | 80,6 | 8,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 100.000,00 | 722,00 | 0,7 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 850.000,00 | 765.009,00 | 90,0 | 8,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.188.000,00 | 4.256.018,00 | 68,8 | 48,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000.000,00 | 1.319.939,00 | 132,0 | 15,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.888.000,00 | 2.080.348,00 | 72,0 | 23,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.300.000,00 | 855.731,00 | 37,2 | 9,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 500.350,00 | 27.040,00 | 5,4 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 500.350,00 | 27.040,00 | 5,4 | 0,3 |
| | Ukupno | 12.138.350,00 | 8.740.221,00 | 72,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.256.018,00 kn ili 48,7% i prihodi od poreza u iznosu 3.351.432,00 kn ili 38,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.132.771,00 kn ili 13,0%. Prerez porezu na dohodak iznosi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, namjenski dio cijene vode, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknada za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu i prodaje grobnica i zemljišta. Ostvareni su u iznosu 4.596.187,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,6 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.050.609,00 kn, za tekuće proračunske potrebe 520.059,00 kn, a 25.519,00 kn ostvarenih od spomeničke rente nije utrošeno i nalazilo se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.512.950,00 | 7.143.297,00 | 83,9 | 70,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.034.150,00 | 1.816.894,00 | 89,3 | 17,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.013.300,00 | 4.206.711,00 | 83,9 | 41,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 208.000,00 | 141.531,00 | 68,0 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.404.400,00 | 1.337.173,00 | 95,2 | 13,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.568.900,00 | 1.958.425,00 | 76,2 | 19,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 832.000,00 | 769.582,00 | 92,5 | 7,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 78.500,00 | 50.242,00 | 64,0 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 137.000,00 | 134.376,00 | 98,1 | 1,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 300.000,00 | 255.160,00 | 85,1 | 2,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 950.000,00 | 679.914,00 | 71,6 | 6,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 950.000,00 | 679.914,00 | 71,6 | 6,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.625.400,00 | 3.066.033,00 | 84,6 | 30,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.550.000,00 | 1.480.000,00 | 95,5 | 14,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.075.400,00 | 1.586.033,00 | 76,4 | 15,5 |
| Ukupno | | 12.138.350,00 | 10.209.330,00 | 84,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.469.109,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.138.350,00 kn, a izvršeni u iznosu 10.209.330,00 kn, što je za 1.929.020,00 kn ili 15,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.469.109,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.936.025,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.405.134,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.206.711,00 kn ili 41,2%, nabavu nefinancijske imovine 3.066.033,00 kn ili 30,0% te za zaposlene u iznosu 1.816.894,00 kn ili 17,8%. Drugi rashodi: financijski, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije iznose 1.119.692,00 kn i imaju udjel 11,0% u ukupno izvršenim rashodima.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je na komunalne djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, opskrbe vodom i električnom energijom (materijalni rashodi) u iznosu 1.584.002,00 kn ili 15,5% ukupnih rashoda te na isplatu naknada vlasnicima zemljišta deposediranog ranijih godina iznosu 1.400.000,00 kn ili 13,7% ukupnih rashoda. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju pravomoćnih sudskih presuda koje je Općina obvezna isplatiti kao pravni sljednik bivše općine Makarska.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.671.866,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.830.803,00 | 21.089.001,00 | 118,3 |
| 2. | Financijska imovina | 7.869.701,00 | 6.582.862,00 | 83,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 141.832,00 | 33.634,00 | 23,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.827.769,00 | 4.649.128,00 | 79,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.900.100,00 | 1.900.100,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 25.700.504,00 | 27.671.863,00 | 107,0 |
| 3. | Obveze | 3.844.197,00 | 5.344.817,00 | 139,0 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 3.204.514,00 | 2.687.545,00 | 83,9 |
| 5. | Vlastiti izvori | 18.651.793,00 | 19.639.501,00 | 105,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 25.700.504,00 | 27.671.863,00 | 107,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.842.561,00 kn, zemljišta 4.569.623,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektne dokumentacije i prostornih planova) 1.647.527,00 kn i opreme u iznosu 29.290,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 33.634,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.207.326,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) 435.810,00 kn, druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju) 5.992,00 kn i udjele u glavnici u iznosu 1.900.100,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.993.322,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.351.495,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda odnosi se na obveze u iznosu 2.172.715,00 kn koje u razdoblju od tri godine Općina, kao pravni sljednik bivše općine Makarska, ima prema vlasnicima zemljišta deposediranog ranijih godina i na obveze u iznosu 236.298,00 kn koje u razdoblju od dvije godine Općina ima prema nagodbi s vlasnicima zemljišta na kojem je općinsko groblje. Prihodi budućih razdoblja u iznosu 278.532,00 kn odnose se na unaprijed naplaćen namjenski dio cijene vode za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenima u Općini te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati vlasničke udjele u trgovačkim društvima na računima financijske imovine, donijeti Plan upravljanja pomorskim dobrom, ispostaviti račune za zakup poslovnog prostora za razdoblje od srpnja 2005. do konca 2006. i potraživanja za zakup evidentirati u poslovnim knjigama te potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

Naložio je izvršavati rashode u okviru iznosa planiranih proračunom, usklađivati sredstva planirana programima gradnje i održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Predložio je izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza. Naložio je izvršavati subvencije trgovačkom društvu javnog sektora u skladu s propisanim namjenama, donijeti socijalni program te utvrditi vrste, uvjete i način dodjeljivanja socijalnih pomoći, donijeti plan nabave za proračunsku godinu te pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vlasnički udjeli su evidentirani na odgovarajućem računu Računskog plana.
- Plan upravljanja pomorskim dobrom za 2009. je donesen.
- Za zakup poslovnog prostora ispostavljeni su računi te su evidentirana potraživanja.
- Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.
- Subvencije komunalnom društvu izvršene su u skladu s propisanim namjenama.
- Plan nabave je donesen.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izrada programa mjera radi financiranja dospjelih obveza.
- Usklađivanje planiranih sredstava programima gradnje i održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.
- Donošenje socijalnog programa te utvrđivanje vrsta, uvjeta i načina dodjeljivanja pomoći.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će nakon obavljenih razgovora s kandidatima, načelnik imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole koji će izraditi plan financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Navodi da će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare i da se odluka o imenovanju očekuje u svibnju 2010.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama su u okviru rashoda za materijal za održavanje evidentirani rashodi za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 55.631,00 kn i javne rasvjete u iznosu 258.287,00 kn, umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a rashodi za usluge oglašavanja, potrošni materijal, računalne usluge, zakup zemljišta, plin i bonove za mobitel u ukupnom iznosu 74.801,00 kn su evidentirani u okviru drugih nespomenutih rashoda, umjesto na računima materijalnih rashoda. U imovini nije evidentirano dječje igralište u iznosu 55.631,00 kn i dio javne rasvjete u iznosu 22.446,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina nije ustrojila analitičko knjigovodstvo potraživanja po kupcima za prodano zemljište, a analitičko knjigovodstvo obveza ne vodi pojedinačno po dobavljačima i i rokovima dospelosti zbog čega je otežan nadzor nad obvezama prema dobavljačima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se, za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, analitička knjigovodstva potraživanja i obveza vode prema subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugom.

Potraživanja za prodaju općinskog građevinskog zemljišta na početku godine iskazana su u iznosu 1.332.840,00 kn, tijekom godine je proveden ispravak knjiženja u iznosu 869.990,00 kn, naplaćeno je 27.040,00 kn te je stanje navedenih potraživanja koncem godine iskazano u iznosu 435.810,00 kn. Ispravak potraživanja u iznosu 869.990,00 kn proveden je bez odgovarajuće dokumentacije, što nije u skladu s odredbama 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a vjerodostojna je ona isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima Računskog plana i u odgovarajućim iznosima, ustrojiti analitičko knjigovodstvo potraživanja od prodaje zemljišta, a analitičko knjigovodstvo obveza ustrojiti na način koji omogućuje nadzor i praćenje obveza prema dobavljačima i rokovima dospelosti te za ispravak potraživanja od prodaje zemljišta pribaviti vjerodostojnu dokumentaciju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je i do sada vodila analitičko knjigovodstvo obveza po dobavljačima, a nova aplikacija će omogućiti vođenje analitike po dobavljačima i rokovima dospelosti. Navodi da će biti omogućeno bolje praćenje analitike kupaca te obuhvat po raznim приходima. Navodi da se računovodstvo proračuna obvezuje ispraviti sve nepravilnosti te će se knjiženja i evidentiranja u poslovnim knjigama temeljiti na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.138.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.740.221,00 kn, što je za 3.398.129,00 kn ili 28,0% manje od plana.

Ukupna potraživanja na koncu 2009. iznosila su 4.649.128,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.542.537,00 kn, a na nedospjela 106.591,00 kn.

U odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine manja su za 1.178.641,00 kn ili 20,2%. Potraživanja u iznosu 4.649.128,00 kn odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.478.660,00 kn, komunalnu naknadu 1.048.360,00 kn, općinske poreze 684.822,00 kn, prodaju grobnica 602.029,00 kn, prodaju zemljišta 435.810,00 kn, od namjenskog dijela cijene vode 169.333,00 kn, naknade za koncesijska odobrenja 122.920,00 kn, korištenje javnih površina 44.550,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 18.733,00 kn i druga potraživanja u iznosu 43.911,00 kn. Potraživanja od prodaje grobnica i komunalni doprinos u iznosu 106.591,00 kn odnose se na potraživanja za nedospjele obroke od ugovorene obročne naplate prihoda. Potraživanja od naknada za koncesijska odobrenja, namjenski dio cijene vode, korištenja javnih površina, zakup poslovnih prostora uglavnom se odnose na redovna tekuća potraživanja dok se unutar potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, općinske poreze, prodaju grobnica i prodaju zemljišta nalaze značajna potraživanja iz prethodnih godina. Za naplatu poreza na tvrtku u iznosu 4.461,00 kn i komunalne naknade od 30 obveznika u iznosu 51.641,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe.

Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, općinskih poreza i komunalne naknade u iznosu 3.081.549,00 kn slane su opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun u skladu s zakonom i drugim propisi, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom i drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Općina nije donijela odluku o grobljima kojom se prema odredbama članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) trebaju odrediti mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade za održavanje te ostali uvjeti upravljanja grobljem. U 2009. nisu ostvareni prihodi od grobne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donijeti odluku o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je općinsko vijeće na sjednici održanoj 1. travnja 2010. donijelo Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa tražbina i obveza Općine u svrhu utvrđivanja kriterija i uvjeta za otpis tražbina te se propisuje postupak otpisa tražbina i obveza Općine. Navodi da je s ciljem potpune i pravodobne naplate donesena odredba kojom fizičke i pravne osobe koje imaju dospjela dugovanja prema Općini ili komunalnom društvu u vlasništvu Općine, a koja se ne mogu otpisati u skladu s Pravilnikom, ne mogu ostvariti pravo na dobivanje potvrda ili akata koje im izdaje Općina, pravo na ostvarivanje socijalne pomoći, pravo na sufinanciranje prijevoza učenika, pravo na dobivanje učeničke ili studentske stipendije te pravo na korištenje javne površine ili pomorskog dobra na području Općine do podmirenja ukupnog dugovanja. Navodi da se nastavlja s poduzimanjem mjera naplate putem opomena, tužbi, sporazuma i ovrha u svrhu naplate općinskih poreza koje su i do sada provođene.*

Navodi da je pripremljena Odluka o grobljima te se njeno usvajanje očekuje na prvoj idućoj sjednici općinskog vijeća. Navodi da se tom Odlukom određuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja upravljanja grobljima na području Općine, a posebno glede: mjerila i načina dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskih razmaka ukopa u popunjena grobna mjesta te način ukopa nepoznatih osoba, održavanja groblja i uklanjanja otpada, uvjetima i mjerilima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem, uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta, godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.138.350,00 kn, a izvršeni u iznosu 10.209.330,00 kn, što je za 1.929.020,00 kn ili 15,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.469.109,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.936.025,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.405.134,00 kn. Dospjele obveze na dan 31. prosinca 2009. iznose 5.344.817,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će veći dio prihoda u 2010. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2009. što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su proračunom u iznosu 1.970.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.584.002,00 kn, što je za 385.998,00 kn ili 19,6% manje od plana. Odnose se na rashode za održavanje čistoće i javnih površina u iznosu 609.280,00 kn, odlaganje komunalnog otpada 424.525,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 53.409,00 kn, opskrbu vodom tuševa na plaži 191.082,00 kn te električnu energiju javne rasvjete u iznosu 305.706,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja čistoće i dijela javnih površina (plaža, javnoprometnih površina, javnih sanitarnih čvorova, potpornih zidova uz javnoprometne površine) obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora. Rashodi za navedene poslove izvršeni su u iznosu 405.845,00 kn. Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete obavljala su dva zaposlenika Općine. Za navedeno čišćenje i održavanje javnih površina i javne rasvjete Općina je nabavila potrošni materijal u vrijednosti 481.433,00 kn. Iz poslovne dokumentacije Općine nije vidljivo mjesto i opseg obavljenih radova te vrsta i količina utrošenog materijala za održavanje čistoće, javnih površina i javne rasvjete, zbog čega je onemogućena usporedba izvršenih rashoda u odnosu na plan i ugovore i kontrola utroška materijala.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, javnih površina u dijelu koje nije povjereno komunalnom društvu te nerazvrstanih cesta, predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku o načinu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora te nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje navedenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o izboru osobe za održavanje javnih zelenih površina s kojom je zaključen ugovor nije donijelo predstavničko tijelo, nego poglavarstvo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Održavanje zelenih površina povjereno je jednom izvoditelju za što su rashodi izvršeni u iznosu 85.184,00 kn.

Preostalo održavanje javnih površina (interventni popravci, tekuće održavanje prometnih i parkirališnih površina, nasipanje plaža) u iznosu 118.221,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 53.409,00 kn obavljalo je više izvoditelja na temelju narudžbenica.

Planirana sredstva Programom održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 2.190.000,00 kn nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Nije vidljivo je li programom planiran materijal za održavanje javnih površina i javne rasvjete kojeg je Općina nabavila u ukupnoj vrijednosti 481.433,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obavezno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (groblja, kanalizacijskog kolektora, javne rasvjete i dječjeg igrališta) izvršeni su u iznosu 1.869.524,00 kn. Proračunom je planirana izgradnja komunalne infrastrukture (groblja, kanalizacijskog kolektora, javne rasvjete i dječjeg igrališta) u iznosu 2.021.000,00 kn, a Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja (groblja, kanalizacijskog kolektora, javne rasvjete, dječjeg igrališta, protupožarnih cesta i vodosprema) u ukupnom iznosu 3.704.400,00 kn. Program gradnje nije usklađen s proračunom.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 255.160,00 kn izvršeni su za novčane pomoći za prehranu đaka, jaslice, pogrebne troškove, struju, potpore starijima i nemoćnima i sufinanciranje prijevoza đaka i umirovljenika. Općina nije donijela Program financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi te nije utvrdila uvjete i način isplate pomoći na području socijalne skrbi što je propisano odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 679.914,00 kn odnose se na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 473.833,00 kn, donacije u kulturi 80.695,00 kn, udrugama građana 33.000,00 kn, vjerskim zajednicama 35.000,00 kn, sportu i rekreaciji 25.386,00 kn i školstvu 32.000,00 kn. Općina nije donijela programe financiranja javnih potreba u kulturi, sportu, predškolskom i naobrazbi što je propisano odredbama članaka 1. i 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 27/93), članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06). i članka 49. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97).

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2009. iskazana su sredstva prenesena trgovačkom društvu za izgradnju kanalizacijskog kolektora u iznosu 333.897,00 kn, što je 3,3% ukupno izvršenih rashoda. Općina u cijelosti financira izgradnju, a nositelj prava i obveza investitora je trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u kojem Općina ima 7,5% vlasničkog udjela. Trgovačko društvo je provelo postupke ustupanja radova izgradnje i usluga nadzora, izrade projekata i druge dokumentacije drugim izvoditeljima te je za izgradnju kanalizacijskog kolektora zaključilo ugovor u vrijednosti 1.399.450,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su počeli koncem 2007., okončani su u 2008. te su ukupno obračunani u vrijednosti 1.398.322,00 kn.

Usluge nadzora izgradnje te izrade projekata i druge dokumentacije Općini su obračunane u iznosu 157.500,00 kn, što s obračunanim radovima iznosi 1.555.822,00 kn. Za izvedene radove i usluge Općina je do konca 2009. navedenom trgovačkom društvu, na temelju zahtjeva s obračunima izvedenih poslova i bez zaračunanog poreza na dodanu vrijednost, platila 729.206,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose te je izgrađeni kanalizacijski kolektor evidentiran kao imovina u poslovnim knjigama i Općine i trgovačkog društva u kojem ima vlasnički udjel. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ova djelatnost obavlja kao javna služba od interesa za gradove i općine te su utvrđeni uvjeti pod kojima rade isporučitelji vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu, a navedeni Program donijeti s obvezatnim sadržajem (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima), u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donijeti odluku o načinu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, odlukom utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora te donošenje odluka o izboru osobe za održavanje javnih zelenih površina od strane predstavničkog tijela, u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Nalaže se obavljati kontrolu obavljenih poslova i utrošenog materijala za održavanje čistoće, javnih površina i javne rasvjete. Nalaže se obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti te osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada. Nalaže se usklađivati Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Nalaže se donijeti program financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi te utvrditi uvjete i način isplate pomoći na području socijalne skrbi u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nalaže se donijeti programe financiranja javnih potreba u kulturi, sportu, predškolsstvu i naobrazbi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o predškolskom odgoju i Zakona o športu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je na sjednici općinskog vijeća od 11. veljače 2010. usvojena Odluka o komunalnim djelatnostima u Općini kojom se komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, tržnice na malo, upravljanje i održavanje zgrada i objekata u javnoj funkciji, održavanje javnih površina, čistoće, groblja, naplate parkirališta, održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta i zimske službe povjeravaju na obavljanje komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju članka 4. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

Navodi da je načelnik Općine ujedno i predsjednik nadzornog odbora komunalnog društva. Navodi da se svi radovi kao i nabava materijala obavljaju na temelju prihvaćenih troškovnika, a mjesto i opseg obavljenih radova te vrstu i količinu utrošenog materijala kontrolira osoba zadužena od strane načelnika (komunalni redar), a u slučaju izvođenja zahtjevnijih radova ovlaštenu inženjer građevine s kojim je zaključen ugovor o nadzoru radova. Navodi da su na sjednici Općinskog vijeća od 4. ožujka 2010. doneseni Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. i Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. u skladu s proračunom, predvidivim sredstvima i izvorima financiranja. Navodi da će se pripremiti i izvješća o izvršenjima navedenih programa. Navodi da se izrađuje Program financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi kojim bi se utvrdili uvjeti i kriteriji te način isplate za ostvarivanje prava za socijalnu skrb u skladu sa Zakonom o socijalnoj skrbi te se usvajanje ovog Programa očekuje na sjednici općinskog vijeća u svibnju 2010. Navodi da se izrađuje Program financiranja javnih potreba u kulturi, sportu, predškolskom odgoju i naobrazbi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o športu i Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi te se usvajanje programa očekuje na sjednici općinskog vijeća u svibnju 2010.

5. Javna nabava

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 3.625.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.066.033,00 kn, što je za 559.367,00 kn ili 15,4% manje od plana. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 1.586.032,00 kn, a izvršeni su za izgradnju groblja 1.226.308,00 kn, kanalizacijskog kolektora 333.897,00 kn, računalne opreme 20.806,00 kn i nabavu uredskog namještaja 5.021,00 kn. Materijalni rashodi su planirani u iznosu 5.013.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.206.711,00 kn, što je za 806.589,00 kn ili 16,1% manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 2.078.247,00 kn (uredski materijal, materijal i sredstva za čišćenje, drugi materijal, literatura, električna energija za uredske prostorije, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja uredskih prostorija i opreme, usluge promidžbe i informiranja, dezinfekcije i deratizacije, odvjetničke, geodetsko-katastarske, računalne, grafičke i tiskarske usluge, reprezentacija). Unutar rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirana je nabava materijala i usluga za izgradnju javne rasvjete i dječjeg igrališta u iznosu 313.918,00 kn što je trebalo evidentirati unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.245.000 kn. Plan nabave sadrži podatke o skupini rashoda u koju pripada predmet nabave, poziciji u proračunu i planirani iznos, a trebao je minimalno pored toga sadržavati predmet nabave i procijenjenu vrijednost nabave što je propisano odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Planom je, između ostalog, planirana nabava usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti i nabava zemljišta. S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a na nabavu zemljišta se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi, navedeno nije trebalo obuhvatiti planom nabave.

U 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave za izgradnju groblja koja je ugovorena u vrijednosti 1.146.697,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.076.739,00 kn.

Općina je izravnom pogodbom nabavila robe i usluge ukupne vrijednosti 514.684,00 kn koje se odnose na materijal za održavanje javne rasvjete u vrijednosti 139.699,00 kn, geodetske usluge 195.040,00 kn i materijal za izgradnju javne rasvjete u vrijednosti 179.945,00 kn, što nije u skladu s odredbama članaka 128. do 133. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe navedenog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenima ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan nabave s propisanim elementima te nabavu materijala za održavanje i izgradnju javne rasvjete te geodetskih usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je plan nabave za 2010. izrađen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi što znači da sadrži predmet nabave, procijenjenu vrijednost nabave (planirani iznos) i poziciju u proračunu. Navodi da je komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete povjerena na obavljanje komunalnom društvu u vlasništvu Općine, a eventualna nabava pružanja geodetskih usluga provodit će se putem otvorenog postupka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 55.631,00 kn, javne rasvjete u iznosu 258.287,00 kn te za zakup zemljišta, plin, bonove za mobitel, računalne usluge, oglašavanje i potrošni materijal u ukupnom iznosu 74.801,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U imovini nije iskazano dječje igralište u iznosu 55.631,00 kn i dio javne rasvjete u iznosu 22.446,00 kn. Analitičko knjigovodstvo potraživanja po kupcima za prodano zemljište u iznosu 435.810,00 kn nije ustrojeno, a analitičko knjigovodstvo obveza se ne vodi pojedinačno po dobavljačima i rokovima dospelosti. Umanjenje potraživanja za prodaju zemljišta za 869.990,00 kn obavljeno je bez odgovarajuće dokumentacije (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.542.537,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja komunalnog doprinosa, općinskih poreza i komunalne naknade u iznosu 3.081.549,00 kn, osim za pokrenute postupke ovrhe za naplatu komunalne naknade u iznosu 51.641,00 kn, upućivane su opomene, ali druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Program mjera za pokriće manjka u iznosu 4.405.134,00 kn i financiranje dospjelih obveza u iznosu 5.344.817,00 kn nije izrađen. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.584.002,00 kn. Iz poslovne dokumentacije nije vidljivo mjesto i opseg komunalnih radova održavanja čistoće i javnih površina, za što su rashodi izvršeni u iznosu 405.845,00 kn, te vrsta i količina utrošenog materijala za održavanje čistoće, javnih površina i javne rasvjete, nabavljenog u vrijednosti 481.433,00 kn. Odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova nisu doneseni. Odluku o odabiru osobe za održavanje zelenih površina nije donijelo predstavničko tijelo. Programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

Program održavanja ne sadrži opis i opseg poslova održavanja. Programi financiranja javnih potreba u kulturi, sportu, rekreaciji, školstvu i socijalnoj skrbi te uvjeti i način isplate pomoći na području socijalne skrbi nisu doneseni. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu Općina je tijekom 2008. i 2009. za izgradnju kanalizacijskog kolektora trgovačkom društvu u kojem ima 7,5% vlasničkog udjela prenijela 1.555.522,00 kn, od čega 333.897,00 kn u 2009. Kanalizacijski kolektor evidentiran je u imovini Općine i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Općina je nabavila robe, radove i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.664.279,00 kn. Plan nabave ne sadrži zakonom propisane elemente. Izravnom pogodbom bez provedbe propisanih postupaka javne nabave nabavljen je materijal za održavanje javne rasvjete, geodetske usluge i materijal za izgradnju javne rasvjete u iznosu 514.684,00 kn (točka 5. Nalaza).
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 771 stanovnikom. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 16 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.740.221,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.209.330,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.469.109,00 kn što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.936.025,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.405.134,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.256.018,00 kn ili 48,7% i prihodi od poreza u iznosu 3.351.432,00 kn ili 38,3% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.596.187,00 kn i čine 52,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.050.609,00 kn, za tekuće proračunske potrebe 520.059,00 kn, a 25.519,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.542.537,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, općinske poreze i komunalnu naknadu ili 67,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, predškolsko, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.206.711,00 kn ili 40,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.066.033,00 kn ili 29,8% te rashode za zaposlene u iznosu 1.901.085,00 kn ili 18,5% ukupno izvršenih rashoda. S obzirom da su dospjele obveze koncem godine u iznosu 5.344.817,00 kn i iskazani manjak za pokriće vrijednosno značajni, predloženo je donijeti mjere za pokriće manjka te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

Odluke o načinu i uvjetima povjeravanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama i o izboru osobe za održavanje zelenih površina nisu donesene u skladu sa zakonskim odredbama. Programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom. Programi financiranja javnih potreba u kulturi, sportu, rekreaciji, školstvu i socijalnoj skrbi te uvjeti i način isplate pomoći na području socijalne skrbi nisu doneseni. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Izrada plana nabave i pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva za izgradnju kanalizacijskog kolektora u iznosu 1.555.522,00 kn, od čega 333.897,00 kn u 2009. Kanalizacijski kolektor evidentiran je u poslovnim knjigama i Općine i trgovačkog društva u imovini. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama, predloženo je pitanje odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-2
Urbroj: 613-19-10-2

Split, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE CISTA PROVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Cista Provo za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 10.015.053,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.834.319,00 kn, što je za 1.180.734,00 kn ili 11,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 493.053,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi/primitaka | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.822.000,00 | 8.121.603,00 | 92,1 | 91,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.088.000,00 | 3.012.360,00 | 97,6 | 34,1 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 3.000.000,00 | 2.929.764,00 | 97,7 | 33,2 |
| 1.1.2. | Općinski porezi | 88.000,00 | 82.596,00 | 93,9 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 5.064.300,00 | 4.504.106,00 | 88,9 | 51,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.864.300,00 | 1.642.000,00 | 88,1 | 18,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.200.000,00 | 2.862.106,00 | 89,4 | 32,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 77.000,00 | 61.209,00 | 79,5 | 0,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 11.000,00 | 9.971,00 | 90,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 66.000,00 | 51.238,00 | 77,6 | 0,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 105.700,00 | 77.554,00 | 73,4 | 0,9 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 105.700,00 | 70.962,00 | 67,1 | 0,8 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 0,00 | 6.592,00 | - | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 487.000,00 | 466.374,00 | 95,8 | 5,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 700.000,00 | 712.716,00 | 101,8 | 8,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 700.000,00 | 712.716,00 | 101,8 | 8,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 493.053,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 10.015.053,00 | 8.834.319,00 | 88,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.504.106,00 kn ili 51,0% te prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 2.929.764,00 kn ili 33,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.400.449,00 kn ili 15,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.226.453,00 | 3.859.166,00 | 91,3 | 40,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 620.300,00 | 624.525,00 | 100,7 | 6,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.022.053,00 | 1.801.477,00 | 89,1 | 18,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 74.650,00 | 73.709,00 | 98,7 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 452.400,00 | 425.323,00 | 94,0 | 4,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 953.003,00 | 766.003,00 | 80,4 | 8,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 542.000,00 | 536.442,00 | 99,0 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 12.177,00 | 101,5 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 150.000,00 | 119.587,00 | 79,7 | 1,2 |
| 1.5. | Pomoći | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.106.000,00 | 1.097.092,00 | 99,2 | 11,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 306.100,00 | 194.308,00 | 63,5 | 2,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 292.100,00 | 186.038,00 | 63,7 | 1,9 |
| 1.7.2. | Rashodi iz prethodnih godina | 4.000,00 | 3.670,00 | 91,7 | 0,1 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 10.000,00 | 4.600,00 | 46,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.755.100,00 | 5.728.953,00 | 99,6 | 59,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 755.000,00 | 754.318,00 | 99,9 | 7,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.974.100,00 | 4.949.064,00 | 99,5 | 51,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 26.000,00 | 25.571,00 | 98,3 | 0,3 |
| 3. | Rashodi za financijsku imovinu i otplate zajmova | 33.500,00 | 32.722,00 | 97,7 | 0,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 33.500,00 | 32.722,00 | 97,7 | 0,3 |
| Ukupno | | 10.015.053,00 | 9.620.841,00 | 96,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 786.522,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.015.053,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.620.841,00 kn, što je za 394.212,00 kn ili 3,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 786.522,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 483.332,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 303.190,00 kn. Dospjele obveze iznose 405.893,00 kn i čine 4,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.728.953,00 kn ili 59,6%, materijalne rashode 1.801.477,00 kn ili 18,7% te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.097.092,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, drugi rashodi poslovanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 993.319,00 kn i imaju udjel 10,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.986.933,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 24.875.322,00 | 29.691.953,00 | 119,4 |
| 2. | Financijska imovina | 2.700.920,00 | 2.294.980,00 | 85,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 493.053,00 | 12.417,00 | 2,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.641.367,00 | 1.716.063,00 | 104,5 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 416.500,00 | 416.500,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 27.576.242,00 | 31.986.933,00 | 116,0 |
| 3. | Obveze | 191.312,00 | 459.091,00 | 240,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 27.384.930,00 | 31.527.842,00 | 115,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 27.576.242,00 | 31.986.933,00 | 116,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 27.724.838,00 kn, zemljišta 1.459.291,00 kn te opremu u iznosu 507.824,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja 1.716.063,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 690.280,00 kn i druga potraživanja 1.025.783,00 kn), dionice i udjele u glavnici 416.500,00 kn, dane zajmove u iznosu 150.000,00 kn te novčana sredstava 12.417,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 222.614,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 183.279,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 53.198,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-3

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DICMO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dicmo za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 28.506.004,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.062.362,00 kn, što je za 12.443.642,00 kn ili 43,7% manje od plana.

Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima za 4.297.198,00 kn ili 82,2% te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 18.974.000,00 | 14.022.543,00 | 73,9 | 87,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.777.000,00 | 3.604.714,00 | 95,4 | 22,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.300.000,00 | 3.427.340,00 | 103,9 | 21,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 300.000,00 | 57.471,00 | 19,2 | 0,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 177.000,00 | 119.903,00 | 67,7 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 8.300.000,00 | 8.342.496,00 | 100,5 | 51,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.500.000,00 | 2.582.496,00 | 103,3 | 16,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.800.000,00 | 5.760.000,00 | 99,3 | 35,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 378.000,00 | 383.981,00 | 101,6 | 2,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 212.000,00 | 228.145,00 | 107,6 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 166.000,00 | 155.836,00 | 93,9 | 1,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.879.000,00 | 1.622.047,00 | 27,6 | 10,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.000,00 | 1.533,00 | 51,1 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 650.000,00 | 691.712,00 | 106,4 | 4,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 5.226.000,00 | 928.802,00 | 17,8 | 5,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 640.000,00 | 69.305,00 | 10,8 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.598.500,00 | 2.039.819,00 | 56,7 | 12,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.098.500,00 | 2.039.819,00 | 65,8 | 12,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 500.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Višak prihoda | 5.933.504,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 28.506.004,00 | 16.062.362,00 | 56,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.342.496,00 kn ili 51,9%, prihodi od poreza u iznosu 3.604.714,00 kn ili 22,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.039.819,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi iznose 2.075.333,00 kn ili 12,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.740.000,00 | 6.611.974,00 | 85,4 | 27,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 986.000,00 | 982.497,00 | 99,6 | 4,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.138.000,00 | 2.396.737,00 | 76,4 | 9,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 119.000,00 | 106.533,00 | 89,5 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 751.000,00 | 727.292,00 | 96,8 | 3,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.168.000,00 | 947.441,00 | 81,1 | 3,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.100.000,00 | 615.471,00 | 56,0 | 2,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 21.368,00 | 106,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 57.000,00 | 53.442,00 | 93,8 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.430.000,00 | 1.310.292,00 | 91,6 | 5,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.109.000,00 | 1.847.638,00 | 87,6 | 7,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.399.000,00 | 1.347.230,00 | 96,3 | 5,6 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 60.000,00 | 52.352,00 | 87,3 | 0,2 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 448.056,00 | 68,9 | 1,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 20.766.004,00 | 17.509.251,00 | 84,3 | 72,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 250.000,00 | 245.200,00 | 98,1 | 1,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizveden dugotrajne imovine | 20.516.004,00 | 17.264.051,00 | 84,1 | 71,6 |
| Ukupno | | 28.506.004,00 | 24.121.225,00 | 84,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 8.058.863,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 28.506.004,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.121.225,00 kn, što je za 4.384.779,00 kn ili 15,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 8.058.863,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 5.933.504,00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.125.360,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.144.925,00 kn i čine 19,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.509.251,00 ili 72,6%, materijalne rashode u iznosu 2.396.737,00 kn ili 9,9% i druge rashode poslovanja 1.847.638,00 kn ili 7,7% ukupno izvršenih rashoda.

Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 2.367.599,00 kn i imaju udjel 9,8%.

Neznatno iznad plana za 1.368,00 kn ili 6,8% izvršeni su financijski rashodi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 66.540.171,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 35.427.218,00 | 52.897.068,00 | 149,3 |
| 2. | Financijska imovina | 18.745.306,00 | 13.643.103,00 | 72,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 259.434,00 | 986.433,00 | 380,2 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 8.000.000,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 8.341.872,00 | 10.512.670,00 | 126,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.144.000,00 | 2.144.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 54.172.524,00 | 66.540.171,00 | 122,8 |
| 3. | Obveze | 2.358.972,00 | 3.144.925,00 | 133,3 |
| 5. | Vlastiti izvori | 51.813.551,00 | 63.395.246,00 | 122,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 54.172.523,00 | 66.540.171,00 | 122,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 49.386.954,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine (prostorno planska dokumentacija) 2.768.512,00 kn, zemljišta 602.890,00 kn, postrojenja i opreme 132.129,00 kn i zaliha 6.583,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja 10.512.670,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 7.699.012,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.811.022,00 kn, druga potraživanja 2.636,00 kn), dionice i udjele i glavnici 2.144.000,00 kn i novčana sredstava 986.433,00 kn,

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.698.465,00 kn i obveze za rashode poslovanja 446.460,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DUGI RAT

Split, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/7

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 3. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DUGI RAT ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Dugi Rat (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 3. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je općina Dugi Rat kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 7 305 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel i Vlastiti pogon Općine. Općina ima 14 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi 17 zaposlenika. Doneseni su Statut, Odluka o ustroju Upravnog odjela općine Dugi Rat, Odluka o osnivanju Vlastitog pogona, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Upravnog odjela, Pravilnik o radu i drugi akti. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07 i 36/09), a drugi opći akti nisu usklađeni sa zakonskim propisima od osnivanja Općine iako su se zakonski propisi mijenjali. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Jerko Roglič.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.234.474,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.542.226,00 kn što je za 4.692.248,00 kn ili 28,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.078.354,00 kn ili 8,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.452.000,00 | 10.514.845,00 | 91,8 | 91,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.760.000,00 | 6.843.926,00 | 88,2 | 59,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 6.700.000,00 | 5.895.583,00 | 88,0 | 51,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 700.000,00 | 672.793,00 | 96,1 | 5,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 360.000,00 | 275.550,00 | 76,4 | 2,4 |
| 1.2. | Pomoći | 690.000,00 | 888.627,00 | 128,8 | 7,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 260.000,00 | 675.000,00 | 260,0 | 5,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 400.000,00 | 213.627,00 | 53,4 | 1,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 880.000,00 | 822.053,00 | 93,4 | 7,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 120.000,00 | 125.912,00 | 104,9 | 1,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 760.000,00 | 696.141,00 | 91,6 | 6,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.120.000,00 | 1.960.239,00 | 92,4 | 17,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 255.000,00 | 187.839,00 | 73,6 | 1,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.730.000,00 | 1.649.174,00 | 95,3 | 14,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 130.000,00 | 123.226,00 | 94,8 | 1,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.450.000,00 | 1.027.381,00 | 70,8 | 8,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 250.000,00 | 104.401,00 | 41,8 | 0,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.200.000,00 | 922.980,00 | 76,9 | 8,0 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 3.332.474,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| | Ukupno | 16.234.474,00 | 11.542.226,00 | 71,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.895.583,00 kn ili 51,1%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.649.174,00 kn ili 14,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.027.381,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.970.088,00 kn ili 25,7%. Općinskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv. Porez na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaju zemljišta, grobne naknade, boravišne pristojbe. Ostvareni su u iznosu 3.707.510,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.292.169,00 kn, a 415.341,00 kn (sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 13.027.000,00 | 11.394.990,00 | 87,5 | 89,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.552.000,00 | 3.459.871,00 | 97,4 | 27,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.050.000,00 | 5.752.168,00 | 81,6 | 45,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 113.000,00 | 90.886,00 | 80,4 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 880.000,00 | 841.968,00 | 95,7 | 6,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.412.000,00 | 4.214.333,00 | 77,9 | 33,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 645.000,00 | 604.981,00 | 93,8 | 4,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 25.000,00 | 18.532,00 | 74,1 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 55.000,00 | 52.143,00 | 94,8 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 550.000,00 | 445.170,00 | 80,9 | 3,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.795.000,00 | 1.667.106,00 | 92,9 | 13,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.710.000,00 | 1.606.946,00 | 93,9 | 12,6 |
| 1.6.2. | Kazne, penali i naknade štete | 45.000,00 | 45.828,00 | 101,8 | 0,4 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 40.000,00 | 14.332,00 | 35,8 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.207.474,00 | 1.289.811,00 | 40,2 | 10,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.310.000,00 | 420.548,00 | 32,1 | 3,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.897.474,00 | 869.265,00 | 45,8 | 6,9 |
| Ukupno | | 16.234.474,00 | 12.684.801,00 | 78,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.142.575,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.234.474,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.684.801,00 kn, što je za 3.549.673,00 kn ili 21,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.142.575,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.332.474,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.189.899,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.752.168,00 kn ili 45,4%, rashode za zaposlene u iznosu 3.459.871,00 ili 27,3%, druge rashode poslovanja 1.667.106,00 kn ili 13,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.289.811,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima iznose 515.845,00 kn i imaju udjel 4,0%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 1.917.662,00 kn ili 59,8% manje od planiranih jer u potpunosti nisu realizirana planirala ulaganja u izmjene i dopune prostornog i urbanističkog plana uređenja, izgradnju športske dvorane i objekte komunalne infrastrukture. Svi drugi rashodi izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 51.026.590,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 32.928.392,00 | 32.623.721,00 | 99,1 |
| 2. | Financijska imovina | 19.210.153,00 | 18.402.869,00 | 95,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.722.728,00 | 3.083.487,00 | 82,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 6.844.200,00 | 6.676.157,00 | 97,5 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 8.643.225,00 | 8.643.225,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 52.138.545,00 | 51.026.590,00 | 97,9 |
| 3. | Obveze | 817.386,00 | 1.311.772,00 | 160,5 |
| 5. | Vlastiti izvori | 51.321.159,00 | 49.714.818,00 | 96,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 52.138.545,00 | 51.026.590,00 | 97,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 9.435.000,00 kn, građevinskih objekata 16.518.483,00 kn, postrojenja i opreme 289.623,00 kn, prijevoznih sredstava 124.123,00 kn, knjiga 282.022,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, prostorni i urbanistički planovi uređenja i drugo) 2.231.743,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (objekti za vodoopskrbu i odvodnju, mrtvačnica i športska dvorana) 3.742.727,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.083.487,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih u javnom sektoru 8.643.225,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.644.098,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 19.721,00 kn i druga potraživanja 12.338,00 kn.

Obveze su iskazane za rashode poslovanja u iznosu 1.002.276,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 309.496,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje općine Dugi Rat.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje rashoda i obveza u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana proračuna i na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije, pribavljanje suglasnosti predstavničkog tijela za plaćanje predujmom, usklađenje općih akata s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u fiskalnoj godini na koju se odnose, prodaju zemljišta obavljati u skladu sa zakonskim odredbama, uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Pravilnika o socijalnoj skrbi.

Naložio je donošenje plana javne nabave, provođenje propisanih postupaka nabave u skladu s planiranim vrijednostima, donošenje odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave prije početka postupaka nabave, vođenje evidencije o postupcima nabave te dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Plaćanja predujmom nisu obavljena.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje obveza u poslovnim knjigama.
- Usklađenje općih akata sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Prodaja zemljišta u skladu sa zakonskim odredbama.
- Uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun.
- Donošenje programa koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.
- Donošenje plana nabave, provođenje postupaka nabave roba radova i usluga i vođenje evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

- 1.1. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, općinsko vijeće je donijelo Statut, Odluku o ustroju Upravnog odjela Općine, Odluku o osnivanju Vlastitog pogona, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Upravnog odjela, Pravilnik o radu, Odluku o određivanju naknade za rad u tijelima Općine i druge akte. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07 i 36/09), a drugi opći akti nisu usklađeni sa zakonskim propisima od osnivanja Općine iako su se zakonski propisi mijenjali.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje svih općih akata sa zakonskim propisima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Donošenje proračunskih dokumenata

3.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.302.000,00 kn.

Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 16.234.474,00 kn što je za 932.274,00 kn ili 6,1% više u odnosu na proračun. Uz proračun i izmjene proračuna nisu doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba iz područja socijalne skrbi, kulture i športa, te programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programe donosi predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu zajedno s godišnjim proračunom u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Za provođenje mjera socijalne skrbi nije donijet socijalni program za 2009. i Pravilnik o socijalnoj skrbi kojim su trebali biti utvrđeni uvjeti i kriteriji za ostvarivanja prava i oblika skrbi i zaštite te kategorije korisnika socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, što nije u skladu s odredbama članka 38.a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) kojima je propisano da je jedinica lokalne samouprave dužna na propisani način voditi evidenciju i dokumentaciju o ostvarivanju prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, kao i o drugim pravima iz socijalne skrbi utvrđenim općim aktima, a centar za socijalnu skrb o ostvarivanju prava za podmirenje troškova ogrijeva, te o tome dostavljati izvješća nadležnoj jedinici područne (regionalne) samouprave koja će objedinjeno izvješće dostaviti ministarstvu nadležnom za poslove socijalne skrbi.

Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi, što nije u skladu s odredbama članka 1. i 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), Programom se obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonosi razvitku i unapređenju kulturnog života, a polazi se od potreba i postignutog razvitka kulture i kulturnih djelatnosti.

Općina također nije donijela program javnih potreba u športu što nije u skladu s odredbama članka 74. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 11/97, 13/98, 24/01 i 71/06). Javne potrebe u športu su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata komunalne infrastrukture nisu doneseni što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04 i 178/04). Programe donosi predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže uz proračun i izmjene proračuna donošenje programa koji se odnose na financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi, kulturi i športu te programe održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.902.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.542.226,00 kn što je za 1.359.774,00 kn ili 10,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.078.354,00 kn ili 8,5%. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru ostvareni su u iznosu 319.865,00 kn. Koncesijska odobrenja izdana su na temelju Godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom za 2009. kojeg je usvojilo općinsko vijeće, a koji sadrži popis djelatnosti koje se mogu obavljati na pomorskom dobru i grafički prikaz mikrolokacija.

Godišnji plan ne sadrži plan redovnog upravljanja pomorskog dobra i plan sredstava potrebnih za redovno upravljanje pomorskim dobrom što nije u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08).

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 922.980,00 kn. Za 2009. kao i za ranije godine Općina nije uplaćivala u državni proračun pripadajući dio ili 55,0% od ostvarenih prihoda od prodaje stanova. U poslovnim knjigama, obveza Općine prema Državnom proračunu za prodane stanove iskazana je u iznosu 359.944,00 kn, a trebala je iznositi 1.942.243,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 507.639,00 kn). Prema izjavi odgovorne osobe Općina ima potraživanja od Državnog proračuna s naslova prodaje stanova za konvertibilne devize u neutvrđenom iznosu. Općina je 2001. zatražila od Ministarstva financija obračun potraživanja, a 2002. je podnijela prijedlog za kompezaciju. Do dana obavljanja revizije nadležno Ministarstvo nije dosavilo obračun potraživanja te međusobna kompenzacija nije provedena. Sredstva u iznosu 415.341,00 kn koja pripadaju Općini za 2009. kao i ostvarena sredstva iz ranijih godina u iznosu 843.267,00 kn nisu korištena za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 6.676.157,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 168.043,00 kn ili 2,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.644.098,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.721,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.338,00 kn. Od potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.644.098,00 vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 3.988.374,00 kn ili 60,0%. Preostala potraživanja za prihode poslovanja odnose se na općinske poreze u iznosu 1.436.503,00 kn, potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 421.450,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 75.323,00 kn, naknadu za zakup zemljišta u iznosu 266.184,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 380.961,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 75.303,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza koje razrezuje i naplaćuje nadležna ispostava Porezne uprave Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, osim slanja opomena dužnicima pokrenuti su postupci za ovrhu osobe u ukupnom iznosu 237.021,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, zakup općinskog zemljišta, naknade za uporabu javnih površina, komunalni doprinos i grobne naknade u iznosu 1.219.220,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Kod naplate potraživanja (osim kod postupaka ovrhe) za zakašnjenje ispunjenja obveze nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru, iskazivanje u poslovnim knjigama obveza prema Državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u Državni proračun te korištenje sredstva od prodaje stanova koja pripadaju Općini propisane namjene utvrđene odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.234.474,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.684.802,00 kn, što je za 3.549.672,00 kn ili 21,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.142.575,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.332.473,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.189.898,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 2.430.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 2.052.482,00 kn što je za 377.518,00 kn ili 15,5% manje od plana. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.064.891,00 kn, javne rasvjete 684.900,00 kn (električna energija 502.342,00 kn i održavanje 182.558,00 kn), opskrbu pitkom vodom 129.960,00 kn, održavanje oborinskih i otpadnih voda 125.799,00 kn i skupljanje i odlaganje glomaznog komunalnog otpada 46.932,00 kn. Za obavljanje komunalnih djelatnosti predstavničko tijelo Općine je u 1995. osnovalo Vlastiti pogon. Prema odluci o osnivanju, Vlastiti pogon trebao je obavljati sve poslove koji se odnose na komunalne djelatnosti, a ukoliko za obavljanje određenih komunalnih djelatnosti nije opremljen materijalno ni kadrovski, navedeni poslovi mogu se povjeriti posebnom odlukom općinskog vijeća trgovačkom društvu ili javnoj ustanovi koje osniva Općina, te pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o koncesiji. Tijekom 2009., Vlastiti pogon obavljao je komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje čistoće, održavanje javnih površina te dijela održavanja kolnika i nerazvrstanih cesta.

Za komunalnu djelatnost skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, općinsko vijeće je 28. studenoga 2007. donijelo odluku kojom se navedeni poslovi povjeravaju trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda obavljalo je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku o načinu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora te nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje navedenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 1.064.891,00 kn i nabava elektro materijala za održavanje javne rasvjete u iznosu 95.218,00 kn, povjereni su pravnoj osobi na temelju provedenog postupka javne nabave, dok je komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete za što su izvršeni rashodi u iznosu 87.340,00 kn obavljao izvoditelj radova koji je za Općinu obavljao navedene usluge na temelju ugovora iz 2004., a koji je istekao. Odluku o odabiru ponuditelja kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju ugovora nije donijelo predstavničko tijelo već stručno povjerenstvo za provedbu postupka nabave. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnoj djelatnosti odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke o načinu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora te odlukom utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili raspisivanje javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora te donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete od strane predstavničkog tijela. Nalaže se obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, osigurati načela održivog razvoja i javnog reda.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

6. Postupci javne nabave

6.1. Tijekom 2009. obavljena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.607.886,00 kn. U rashodima su sadržani i rashodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora čija je realizacija započela u ranijim godinama. Plan nabave za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojima javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije ustrojena. Za nabavu roba, radova i usluga provedena su tri otvorena postupka nabave svi iz podskupine rashoda za usluge.

Ukupna vrijednost nabave iznosi 1.030.207,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Obavijesti o sklopljenim ugovorima u dva postupka nabave nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Uredu za javnu nabavu nije dostavljen statistički pregled o sklopljenim ugovorima za prethodnu godinu u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za uređenje zgrade kino dvorane (sanacija krova i izmjena PVC stolarije) izvršeni su u iznosu 259.990,00 kn. Za nabavu radova proveden je otvoreni postupak javne nabave i s odabranim ponuditeljem u skladu s ponudom zaključen je ugovor u vrijednosti 182.277,00 kn. Predmet nabave su radovi na uređenju zgrade kino dvorane koji obuhvaćaju sanaciju krovništva, zamjenu postojećih vrata i prozora novim od PVC materijala i bojanje sjeverne fasade objekta. Do realizacije navedenog ugovora nije došlo te je u svibnju 2009. s istim izvoditeljem izravnom pogodbom, bez provođenja postupka nabave zaključen novi ugovor prema kojemu se mijenja predmet nabave u odnosu na provedeni postupak nabave te se za radove na sanaciji krova zgrade u iznosu 217.258,00 kn, a nabava PVC stolarije obavljena je od istog izvoditelja na temelju ispostavljenog računa u iznosu 39.553,00 kn. Novom ponudom i priloženim troškovnikom mijenjane su količine i jedinične cijene pojedinih radova. S obzirom da su bitno promjenjeni uvjeti iz osnovnog ugovora naručitelj je trebao u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi provesti novi postupak nabave.

Rashodi za izgradnju priključnih energetske ormarice za priključak struje u luci izvršeni u iznosu 139.900,00 kn. Za izvođenje radova provden je otvoreni postupak javne nabave po kojem nije prispjela nijedna ponuda te je odlukom naručitelja postupak nabave poništen. Radovi su izvedeni izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obvezan ako po provedenom postupku javne nabave nije dostavljena nijedna ponuda provesti pregovarački postupak javne nabave. Vrijednost radova prema ugovoru i dodatku ugovora iznosi 387.357,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu, vođenje evidencije o postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi te provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Odluka o ustroju Upravnog odjela Općine, Odluka o osnivanju Vlastitog pogona, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Upravnog odjela, Pravilnik o radu, Odluka o određivanju naknade za rad u tijelima Općine i drugi opći akti nisu usklađeni sa zakonskim propisima od osnivanja Općine iako su se zakonski propisi mijenjali (točka 1. Nalaza).
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisan je Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona (točka 2. Nalaza).
 - Predstavničko tijelo nije uz proračun i izmjene proračuna donijelo programe koji se odnose na financiranje javnih potreba iz područja socijalne skrbi, kulture i športa, te program održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (točka 3. Nalaza).
 - Godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom za 2009. ne sadrži plan redovnog upravljanja pomorskog dobra i plan sredstava potrebnih za redovno upravljanje pomorskim dobrom što nije u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 922.980,00 kn. U poslovnim knjigama, iskazana je obveza Općine prema Državnom proračunu za prodane stanove u iznosu 359.944,00 kn, a trebala je iznositi 1.942.243,00 kn. Za 2009. kao i za ranije godine Općina nije uplaćivala u Državni proračun pripadajući dio ili 55,0% od ostvarenih prihoda od prodaje stanova. Sredstva od prodaje stanova koja pripadaju Općini za 2009. u iznosu 415.341,00 kn i ostvarena sredstva u ranijim godinama u iznosu 843.267,00 kn nisu korištena za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- Koncem godine dospjela potraživanja iznose 6.676.157,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 1.436.503,00 kn koje razrezuje i naplaćuje nadležna ispostava Porezne uprave, Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, zakupa općinskog zemljišta, naknade za uporabu javnih površina, komunalnog doprinosa i grobne naknade u iznosu 4.970.574,00 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjenje ispunjenja obveze nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (točka 4. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.064.891,00 kn, a za nabavu materijala i održavanje javne rasvjete u iznosu 182.558,00 kn. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku o načinu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju ugovora i nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje navedenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Postupci nabave i odabir izvođača radova obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluku o odabiru ponuditelja kojom se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo već stručno povjerenstvo (točka 5. Nalaza).
 - Nije donijet plan nabave za 2009., nije vođena evidencije o postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi, a za izvođenje radova za uređenje zgrade kino dvorane u iznosu 259.990,00 kn i izgradnju priključnih energetskih ormarića za priključak struje u luci u iznosu 139.900,00 kn, nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 6. Nalaza).
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 7 305 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinostveni upravni odjel i Vlastiti pogon Općine u kojima je zaposleno 14 zaposlenika. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 16.234.474,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.542.226,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 12.684.801,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.142.575,00 kn. Pokriven je iz sredstava prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.332.473,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.189.898,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.895.583,00 kn ili 51,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.707.510,00 kn i čine 32,1% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjela potraživanja iznose 6.676.157,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.988.375,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Tijekom godine oročavana su proračunska sredstva u iznosu od 2.500.000,00 kn do 4.000.000,00 kn koja su na koncu godine vraćena na račun proračuna. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, predškolsko, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.752.168,00 kn ili 45,4% i rashode za zaposlene u iznosu 3.459.871,00 ili 27,3% ukupno izvršenih rashoda. Dospjele obveze iznose 1.311.772,00 kn. U poslovnim knjigama od 2000. do 2009, nisu iskazane obveze prema Državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.582.299,00 kn i nisu uplaćivana sredstva od prodaje stanova u Državni proračun. Sredstva ostvarena od prodaje stanova nisu korištena za namjene propisane odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u cijelosti obavljano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Uz proračun nisu doneseni svi dokumenti koji se odnose na financiranje javnih potreba iz područja socijalne skrbi, kulture i športa, te program održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-4
Urbroj: 613-19-10-2

Split, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DUGOPOLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dugopolje za 2009.

Uvid je obavljen 24. lipnja 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 107.170.970,00 kn, a ostvareni su u iznosu 107.441.564,00 kn što je za 270.594,00 kn ili 0,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 124.987.757,00 kn ili 53,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 90.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 31.397.800,00 | 31.160.314,00 | 99,2 | 29,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.907.000,00 | 4.747.138,00 | 96,7 | 4,4 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 3.300.000,00 | 3.232.910,00 | 98,0 | 3,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.500.000,00 | 1.347.335,00 | 89,8 | 1,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 107.000,00 | 166.893,00 | 156,0 | 0,1 |
| 1.2. | Pomoći | 2.048.000,00 | 2.047.266,00 | 99,9 | 1,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 36.000,00 | 35.513,00 | 98,6 | 0,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.012.000,00 | 2.011.753,00 | 99,9 | 1,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 7.401.500,00 | 7.409.537,00 | 100,1 | 6,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.474.500,00 | 6.508.764,00 | 100,5 | 6,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 927.000,00 | 900.773,00 | 97,2 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 16.965.800,00 | 16.863.273,00 | 99,4 | 15,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 14.300,00 | 14.227,00 | 99,5 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 16.652.000,00 | 16.570.111,00 | 99,5 | 15,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 299.500,00 | 278.935,00 | 93,1 | 0,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 75.500,00 | 93.100,00 | 123,3 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 26.280.000,00 | 26.046.150,00 | 99,1 | 24,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 26.000.000,00 | 25.739.159,00 | 99,0 | 23,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 280.000,00 | 306.991,00 | 109,6 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 49.403.170,00 | 50.235.100,00 | 101,7 | 46,8 |
| 3.1. | Povrat glavnice danih zajmova | 49.403.170,00 | 50.235.100,00 | 101,7 | 46,8 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 90.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 107.170.970,00 | 107.441.564,00 | 100,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 50.235.100,00 kn ili 46,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 26.046.150,00 kn ili 24,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 16.570.111,00 kn ili 15,4%. Svi drugi prihodi iznose 14.590.203,00 kn ili 13,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 36.685.150,00 | 36.036.465,00 | 98,2 | 33,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.954.100,00 | 1.976.464,00 | 101,1 | 1,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 11.581.850,00 | 11.641.163,00 | 100,5 | 10,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 105.600,00 | 95.495,00 | 90,4 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.343.000,00 | 1.400.179,00 | 104,3 | 1,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 9.311.550,00 | 9.312.549,00 | 100,0 | 8,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 821.700,00 | 832.940,00 | 101,4 | 0,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 51.000,00 | 47.346,00 | 92,8 | - |
| 1.4. | Pomoći | 59.500,00 | 59.258,00 | 99,6 | 0,1 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 59.500,00 | 59.258,00 | 99,6 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.370.500,00 | 2.300.957,00 | 97,1 | 2,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 20.668.200,00 | 20.011.277,00 | 96,8 | 18,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 7.031.800,00 | 6.968.335,00 | 99,1 | 6,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 12.342.400,00 | 11.768.390,00 | 95,3 | 10,8 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 70.000,00 | 50.968,00 | 72,8 | 0,1 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 1.224.000,00 | 1.223.584,00 | 100,0 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 70.465.820,00 | 72.627.455,00 | 103,1 | 66,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 4.225.520,00 | 4.070.984,00 | 96,3 | 3,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 66.216.100,00 | 68.532.366,00 | 103,5 | 63,1 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu drugih pohranjenih vrijednosti | 24.200,00 | 24.105,00 | 99,6 | - |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | - |
| 3.1. | Izdaci za udjele u glavnici trgovačkih društava | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | - |
| | Ukupno | 107.170.970,00 | 108.683.920,00 | 101,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.242.356,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 107.170.970,00 kn, a izvršeni su u iznosu 108.683.920,00 kn, što je za 1.512.950,00 kn ili 1,4% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.242.356,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 2.114.751,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 872.395,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 72.627.455,00 kn ili 66,8%, za druge rashode poslovanja u iznosu 20.011.277,00 kn ili 18,4% te materijalne rashode u iznosu 11.641.163,00 kn ili 10,7%, ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za udjele u glavnici trgovačkih društava) iznose 4.404.025,00 kn i imaju udjel 4,1%.

Iznad plana za 2.243.312,00 kn ili 2,7% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 487.798.499,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 277.066.203,00 | 347.788.038,00 | 125,5 |
| 2. | Financijska imovina | 202.780.470,00 | 140.010.461,00 | 69,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.029.722,00 | 113.119,00 | 11,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 141.500.000,00 | 92.764.900,00 | 65,6 |
| 2.3. | Potraživanja | 60.250.748,00 | 47.112.442,00 | 78,2 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 20.000,00 | - |
| | Ukupno imovina | 479.846.673,00 | 487.798.499,00 | 101,7 |
| 3. | Obveze | 668.035,00 | 2.390.154,00 | 357,8 |
| 5. | Vlastiti izvori | 479.178.638,00 | 485.408.345,00 | 101,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 479.846.673,00 | 487.798.499,00 | 101,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 229.835.609,00 kn (građevinski objekti u pripremi u iznosu 189.062.560,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 40.773.049,00 kn), građevinskih objekata 100.404.769,00 kn, zemljišta 14.769.753,00 kn, opreme 2.416.784,00 kn, višegodišnjih nasada 306.118,00 kn i plemenitih metala i druge pohranjene vrijednosti 55.005,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na depozite u bankama u iznosu 92.764.900,00 kn, potraživanja 47.112.442,00 kn (potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 33.797.471,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.314.971,00 kn), novčana sredstva 113.119,00 kn i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.332.462,00 kn i obveze za rashode poslovanja 57.692,00 kn.

Početno stanje oročenih novčanih sredstva iznosilo je 141.500.000,00 kn. Tijekom 2009. oročena su sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn, a na žiro račun su vraćena sredstva u iznosu 50.235.100,00 kn te je stanje oročenih novčanih sredstva koncem godine iznosilo 92.764.900,00 kn. Sredstva su oročena kod poslovne banke za izgradnju športsko rekreacijskog centra.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 108.683.920,00 kn, što je za 1.512.950,00 kn ili 1,4% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.242.356,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 2.114.751,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 872.395,00 kn.

Iznad plana za 2.243.312,00 kn ili 2,7% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GRADAC

Split, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
Klasa:041-01/10-01/12
Urbroj: 613-19-10-6

Split, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GRADAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Gradac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 15. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 615 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i članka 13. Statuta u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel i Vlastiti pogon. Donesen je Statut i usklađen je s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odluka o ustrojstvu Općine i akt o plaći i drugim materijalnim pravima zaposlenih nisu usklađeni sa zakonskim propisima. Na koncu 2009. u općinskim tijelima zaposlena su 22 (na bazi sati rada) zaposlenika, od čega u općinskoj upravi 15, a kod dva proračunska korisnika sedam. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Kosović.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.639.950,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.246.244,00 kn što je za 1.393.706,00 kn ili 16,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.309.342,00 kn ili 15,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.401.500,00 | 7.007.794,00 | 83,4 | 96,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.100.000,00 | 4.669.446,00 | 91,6 | 64,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.750.000,00 | 2.524.986,00 | 91,8 | 34,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 650.000,00 | 583.825,00 | 89,8 | 8,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.700.000,00 | 1.560.635,00 | 91,8 | 21,5 |
| 1.2. | Pomoći | 724.500,00 | 572.491,00 | 79,0 | 7,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 308.695,00 | 252.195,00 | 81,7 | 3,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 415.805,00 | 320.296,00 | 77,0 | 4,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 528.600,00 | 333.285,00 | 63,1 | 4,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 2.090,00 | 20,9 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 518.600,00 | 331.195,00 | 63,9 | 4,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.036.200,00 | 1.420.372,00 | 69,8 | 19,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 809.200,00 | 673.932,00 | 83,3 | 9,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.227.000,00 | 745.113,00 | 60,8 | 10,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 0,00 | 1.327,00 | - | - |
| 1.5. | Drugi prihodi | 12.200,00 | 12.200,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 238.450,00 | 238.450,00 | 100,00 | 3,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 236.050,00 | 236.050,00 | 100,00 | 3,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 2.400,00 | 2.400,00 | 100,0 | - |
| | Ukupno | 8.639.950,00 | 7.246.244,00 | 83,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.669.446,00 kn ili 64,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.420.372,00 kn ili 19,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.156.426,00 kn ili 16,0%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak na vodoopskrbni sustav, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje zemljišta i prihode od boravišne pristojbe. Ostvareni su u iznosu 2.360.541,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,6%. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.969.110,00 | 7.805.352,00 | 97,9 | 92,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.528.700,00 | 2.520.573,00 | 99,7 | 30,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.076.910,00 | 3.989.929,00 | 97,9 | 47,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 81.000,00 | 76.186,00 | 94,1 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 870.650,00 | 823.778,00 | 94,6 | 9,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.848.680,00 | 2.850.087,00 | 100,0 | 33,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 276.580,00 | 239.878,00 | 86,7 | 2,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 27.200,00 | 24.265,00 | 89,2 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 478.900,00 | 477.742,00 | 99,8 | 5,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 852.400,00 | 792.843,00 | 93,0 | 9,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 852.400,00 | 792.843,00 | 93,0 | 9,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 613.600,00 | 633.267,00 | 103,2 | 7,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 613.600,00 | 633.267,00 | 103,2 | 7,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 57.240,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1 | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 57.240,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.639.950,00 | 8.438.619,00 | 97,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.192.375,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.639.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.438.619,00 kn, što je za 201.331,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2009. iznosi 1.192.375,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 501.431,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 690.944,00 kn. Dospjele obveze iznose 733.722,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno utvrditi kriterije, mjere i način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Ako se u tijeku proračunske godine zbog nastanka obveza za proračun povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici proračuna, Općina može obustaviti izvršavanje pojedinih rashoda ili izdataka. Općina može zaustaviti preuzimanje obveza i predložiti produljenje ugovorenih rokova plaćanja, te zaustaviti preraspodjelu proračunskih sredstava u skladu s odredbom članka 43. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.989.929,00 kn ili 47,3%, za zaposlene 2.520.573,00 kn ili 30,0%, druge rashode poslovanja 792.843,00 kn ili 9,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 633.267,00 kn ili 7,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 502.007,00 kn i imaju udjel 5,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.263.946,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovine | 9.253.702,00 | 9.168.801,00 | 99,1 |
| 2. | Financijska imovina | 6.697.573,00 | 8.095.145,00 | 120,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 887.931,00 | 114.688,00 | 12,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.544.054,00 | 6.471.445,00 | 116,7 |
| 2.3 | Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici | 150.740,00 | 1.366.400,00 | 906,5 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 114.848,00 | 142.612,00 | 124,2 |
| Ukupna imovina | | 15.951.275,00 | 17.263.946,00 | 108,2 |
| 3. | Obveze | 512.028,00 | 951.265,00 | 185,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.439.247,00 | 16.312.681,00 | 105,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 15.951.275,00 | 17.263.946,00 | 108,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 124.864,00 kn, građevinskih objekata 8.577.030,00 kn, postrojenja i opreme 167.657,00 kn, knjige i umjetničkih djela 98.925,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 11.986,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti u pripremi) 188.339,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 114.688,00 kn, udjele u glavnici 1.366.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.365.379,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 103.048,00 kn, druga potraživanja 3.018,00 kn i rashode budućeg razdoblja 142.612,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 801.478,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 149.787,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog postupka. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki proračuna dok su, brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode i primitke te rashode i izdatke i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicima i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnost Državni ured za reviziju naložio je ovjeru knjigovodstvenih isprava, prihode utrošiti za propisane namjene, iskazivanje potraživanja od poreza na potrošnju, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje odluke o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, donošenje programa socijalne skrbi i programa javnih potreba u kulturi i programa javnih potreba u sportu, donošenja plana nabave i provođenje propisanih postupaka javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja:

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Knjigovodstvene isprave ovjeravao je načelnik.
- Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
- Potraživanja od poreza na potrošnju su evidentirana.
- Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja je donesena.
- Programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s proračunom.
- Program socijalne skrbi, program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu su doneseni.
- Plan nabave je donesen i provedeni su postupci javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.639.950,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.246.244,00 kn što je za 1.393.706,00 kn ili 16,1% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postaji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 2.400,00 kn. Odnose se na uplate jednog kupca koji redovito uplaćuje mjesečni obrok u iznosu 200,00 kn na temelju kupoprodajnog ugovora iz travnja 1995.

Općina nije u 2009. ni u prethodnim godinama uplatila pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova u državni proračun (55%) što nije u skladu sa Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92. - pročišćeni tekst, 69/92., 87/92., 25/93., 48/93., 2/94., 44/94., 58/95. i 11/96). Ukupna obveza za uplatu u državni proračun od svibnja 1995. do konca 2009. iznosi 19.485,00 kn. Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija u predmetu preuzimanja imovine bivše Općine Ploče utvrđeno je da se novčana sredstva i prava na obveznice ostvarena prodajom stanova bivše općine Ploče temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo dijele na način da gradu Ploče pripada dio od 85,45%, a Općini dio od 14,55%. Općina nije zatražila od Grada Ploče uplatu pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Potraživanja su koncem godine iznosila 6.471.445,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća su za 927.391,00 kn ili 16,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.365.379,00 kn, potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 103.048,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 3.018,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanje odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.066.858,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.453.352,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 645.349,00 kn, danu koncesiju za organizaciju i naplatu parkinga u iznosu 151.006,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 42.814,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 6.000,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora dužnicima su višekratno dostavljene opomene. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, pored opomena, donijeto je jedno rješenje o ovrsi u iznosu 86.607,00 kn koje do dana obavljanja revizije nije naplaćeno. Za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 103.048,00 kn nisu poduzete mjere naplate. U slučaju neplaćanja ugovorenih obveza u roku dospelosti obveznicima je obračunavana i naplaćivana zakonska kamata. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija u predmetu preuzimanja imovine bivše općine Ploče, zatražiti uplatu pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nalaže se uplatiti pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da se potraživanja za prihode poslovanja većinom odnose na fizičke osobe i strane državljane što predstavlja poseban problem u postupku provođenja ovrhe.*

Dalje se navodi da je u siječnju 2000. izvršen prijenos 14,55 % sredstava obveznica Republike Hrvatske sa grada Ploče na Općinu te nakon toga nisu tražili sredstva od grada jer je grad Ploče u sporu s Republikom Hrvatskom. S obzirom da i Općina od Republike Hrvatske potražuje sredstva ostvarena prodajom stanova stoga nisu uplaćivali u državni proračun pripadajući iznos sredstava. Sada će po nalogu sredstva uplatiti u državni proračun.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.639.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.438.619,00 kn, što je za 201.331,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.192.375,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 501.431,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 690.944,00 kn. Dospjele obveze iznose 733.722,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 20.267,00 kn ili 3,2% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad plana nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojim je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenjem.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.520.573,00 kn. Obračun i isplata plaća zaposlenika uređena je Odlukom o razvrstavanju djelatnika u zvanje i položaj iz ožujka 1996. Pregledom i provjerom obračuna i isplate plaća za 2009. utvrđeno je da Općina ne obračunava plaće u skladu s odluku o razvrstavanju djelatnika u zvanje i položaj odnosno umnoškom osnovice i odgovarajućeg koeficijenta, već se obračun i isplata plaće obavlja se na način da se umnožak osnovice i koeficijenta svakog zaposlenika uveća za minuli rad, topli obrok (710,00 kn) i dodatak na plaću (dobrovoljno mirovinsko osiguranje u rasponu od 133,33 kn do 153,85 kn po zaposleniku). Navedeni način obračuna i isplate plaće nije u skladu s odredbom članka 9. Odluku o razvrstavanju djelatnika u zvanje i položaj prema kojoj je određeno da se plaća obračunava i isplaćuje umnoškom osnovice i odgovarajućeg koeficijenta. Također, odredbom članka 9. iste Odluke određeno je da se plaće utvrđuju rješenjem, a rješenje o visini plaće za tekuću godinu se mora donijeti u roku od trideset dana nakon utvrđivanja osnovice. Zaposlenicima rješenja o plaći za tekuću godinu nisu donesena. Ugovori o radu sa zaposlenicima nisu zaključeni, a sistematizacija radnih mjesta odnosno opis poslova i zadataka nije donesen.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.174.656,00 kn i odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 725.871,00 kn, javne rasvjete 286.672,00 kn, kanalizacije 130.100,00 kn, plaža 109.849,00 kn, građevinskih objekata 240.564,00 kn, hortikulture 48.983,00 kn, groblja 4.321,00 kn, javnih površina 166.829,00 kn, skupljanje i odlaganje komunalnog otpada 382.146,00 kn te rashodi za dezinfekciju i deratizaciju u iznosu 79.322,00 kn.

Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima donesena je u studenome 2007. Odlukom je određeno da će sve komunalne djelatnosti obavljati Vlastiti pogon i Javna ustanova (u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave) što nije učinjeno. Odlukom nije određeno koji će poslove obavljati Vlastiti pogonu a koje Javna ustanova. Donesena Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) jer je spomenutom odlukom Općina odredila da se održavanje prostora (nekretnina) u vlasništvu Općine (dječji vrtić, ambulanta, knjižnica, dobrovoljno vatrogasno društvo) smatraju komunalnom djelatnošću. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima je određeno što se smatra komunalnim djelatnostima.

Općina je poslove organizacije, reguliranje, naplata parkirališta i uklanjanje nepropisno parkiranih vozila povjerila pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora o koncesiji. Odlukom o određivanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja nije određeno koji će se komunalni poslovi obavljati putem koncesije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti te određuje koje će se djelatnosti obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.

Vlastiti pogon osnovan je u ožujku 2006. Odlukom je određeno da će Vlastiti pogon obavljati sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje čistoće javnih površina, održavanje i upravljanje općinskim grobljima, čišćenje plaža i odlaganje komunalnog otpada, organizacija i održavanje reda u luci i naplata lučkih pristojbi, organizacija i naplata parkiranja na parkiralištima, te održavanje nekretnina koje su u vlasništvu Općine. Plan poslovanja vlastitog pogona, unutarnje ustrojstvo, pravilnik o poslovanju pogona, izvješće o poslovanju, iskazivanje učinka poslovanja, način nadzora poslovanja vlastitog pogona te drugo u vezi poslovanja pogona nije doneseno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. i 10. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o osnivanju vlastitog pogona, prema kojima pogon treba donijeti plan poslovanja, unutarnje ustrojstvo pogona, donijeti propisane akte, utvrditi iskazivanje učinka poslovanja te drugo. Tijekom godine Vlastiti pogon obavljao je čišćenja javnih površina.

Javnu ustanovu, prema prijavi za upis u sudski registar iz 1996., osnovao je grad Ploče i temeljni kapital iznosi 23.534.800,00 kn. Komisija Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija u veljači 2000. donijela je Odluku kojom se uređuju odnosi u vezi preuzimanja nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava te prava i obveza bivše općine Ploče. Pitanje vlasništva nad javnom ustanovom nije posebno regulirano već je odredbom stavka II (neraspoređena imovina bivše općine Ploče) točka 6. sporazuma određeno da sva naknadno utvrđena imovina i druga prava ili obveze koje proizlaze iz prava i obveza bivše općine Ploče dijele se na njene pravne slijednike u omjerima Grad Ploče 85,45%, a općina Gradac 14,55%. Općina nije uredila odnose i nije regulirala vlasništvo nad javnom ustanovom. Javna ustanova u manjem obimu obavljala je samo skupljanje i odvoz komunalnog otpada.

Općina je poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 286.137,00 kn i poslove održavanja javne rasvjete u iznosu 239.609,00 kn povjerila pravnoj i fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora u postupku javne nabave.

Odluke o odabiru nije donijelo predstavničko tijelo, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbom članka 8. Odluke o komunalnim djelatnostima prema kojima odluku o izboru donosi predstavničko tijelo.

Rashodi za skupljanje i odlaganje komunalnog otpada izvršeni su u iznosu 382.146,00 kn. Poslove skupljanja i odlaganja komunalnog otpada obavljala je samo u manjem obimu (50.922,00 kn) Javna ustanova, dok su većim dijelom (326.597,00 kn) ovi poslovi povjereni jednoj fizičkoj osobi izravnom pogodbom bez zaključenog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbom članka 3. Odluke o komunalnim djelatnostima prema kojima je Općina poslove odlaganja komunalnog otpada trebala povjeriti Javnoj ustanovi ili Vlastitom pogonu.

Preostali dio komunalnih poslova održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 439.772,00 kn, javne rasvjete 47.063,00 kn, kanalizacije 130.100,00 kn, plaža 109.849,00 kn, hortikulture 48.983,00 kn, groblja 4.321,00 kn, javnih površina 166.829,00 kn, skupljanje i odlaganje komunalnog otpada 326.597,00 kn te rashodi za dezinfekciju i deratizaciju u iznosu 79.322,00 kn povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom bez zaključenog ugovora što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbom članka 3. Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine. Prema odredbi članka 15. spomenutog Zakona i odredbi članka 3. Odluke o komunalnim djelatnostima, Općina je trebala poslove komunalnih djelatnosti povjeriti pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela ili Vlastitom pogonu odnosno Javnoj ustanovi.

Općina je donijela program socijalne skrbi. Uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi te kategorije korisnika socijalne skrbi nisu utvrđeni, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) prema kojoj jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć u svom proračunu pod uvjetom i na način propisan njihovim općim aktom.

Unutar rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine Općina je tijekom godine prenijela sredstva u iznosu 262.432,00 kn, od čega Javnoj ustanovi (u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave) za izgradnju obalnog kolektora u iznosu 238.432,00 kn i komunalnom društvu (udjel Općine u vlasništvu iznosi 5,6%) za izgradnju vodospreme u iznosu 24.000,00 kn. Prijenos sredstava Javnoj ustanovi za izgradnju obalnog kolektora, obavljen je na temelju ugovora o sufinanciranju radova zaključenog u prosincu 2009. Postupak javne nabave provodila je Javna ustanova koja je ugovorom određena kao investitor projekta. Rok izgradnje i ukupna vrijednost projekta ugovorom nisu određeni, a Općina se obvezala sufinancirati radove u iznosu 1.100.095,00 kn. Odredbom ugovora je određeno da nakon izgradnje objekta Javna ustanova će evidentirati ulaganja u svojim poslovnim knjigama na računima imovine, a ulaganje Općine će se evidentirati kao ulaganje Općine u povećanje imovine tvrtke (Javne ustanove). Odnosi Javne ustanove i Općine nisu uređeni. Prijenos sredstava u iznosu 24.000,00 kn komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodospreme obavljen je na temelju zahtjeva komunalnog društva i ugovora o izgradnji objekata vodoopskrbe iz prioritetne faze regionalnog vodovoda Makarskog primorja. Određeno je da će vodospreme financirati jedinice lokalne samouprave. Iz ugovora nije vidljivo kolika je vrijednost investicije ni rokovi završetka investicije.

Ugovorom je određeno da nakon izgradnje objekata jedinice lokalne samouprave zadržavaju pravo da izgrađene objekte unesu u temeljni kapital komunalnog društva ili da ih zadrže u svom vlasništvu. Dalje je određeno da će komunalno društvo sa svakom jedinicom lokalne samouprave zaključiti poseban ugovor o izgradnji i financiranju objekata koje se nalaze na njenom području. Općina nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko-pravne odnose, te su objekti vodoopskrbe evidentirani u poslovnim knjigama kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojim radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Predlaže se urediti odnose s komunalnim društvom i Javnom ustanovom u skladu s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode do visine planirane proračunom odnosno donijeti izmjene i dopune proračuna prije njihova izvršenja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se normativno urediti plaće zaposlenika, odnosno utvrditi opis poslova i zadataka zaposlenika i donijeti akt o načinu obračuna plaća. Nalaže se Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te odrediti komunalne djelatnosti koje će obavljati pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela. Nalaže se odrediti komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti. Nalaže se na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova iz 2000. regulirati odnose s Gradom Ploče i urediti vlasništvo nad javnom ustanovom. Nalaže se donijeti plan poslovanja vlastitog pogona, urediti unutarnje ustrojstvo vlastitog pogona, podnijeti izvješće o poslovanju nadležnim tijelima te drugo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o osnivanju vlastitog pogona. Nalaže se donijeti opći akt za ostvarivanje prava na pomoć za korisnike socijalne skrbi u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u tijeku izrada novog Pravilnika o plaćama, a Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti usklađena je sa zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine potraživanja iznose 6.471.445,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta nisu poduzimane mjere naplate. Općina nije uplatila pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun za razdoblje od 1995. do 2009. u iznosu 19.485,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Obračun i isplata plaća nije obavljena u skladu s Odlukom o razvrstavanju djelatnika u zvanje i položaj. Zaposlenicima rješenja o plaći za tekuću godinu nisu donesena, a ugovori o radu sa zaposlenicima nisu zaključeni. Sistematizacija radnih mjesta odnosno opis poslova i zadataka zaposlenika nije donesen. Komunalni poslovi održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, kanalizacije, plaža, hortikulture, groblja, javnih površina, skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, te rashodi za dezinfekciju i deratizaciju nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama jer s pravnim ili fizičkim osobama nisu zaključeni ugovori. Općina nije propisala uvjete i kriteriji za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi te kategorije korisnika socijalne skrbi. Općina je tijekom 2009. prenijela Javnoj ustanovi za izgradnju obalnog kolektora sredstva u iznosu 238.432,00 kn te komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodospreme u iznosu 24.000,00 kn, a da prethodno nije uredila imovinsko pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti prema zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 615 stanovnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s zakonskim propisima. Općina ima 22 zaposlenika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel i Vlastiti pogon. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.246.244,00 kn, a rashodi u iznosu 8.438.619,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 1.192.375,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 501.431,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 690.944,00 kn. Dospjele obveze iznose 733.722,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.669.446,00 kn ili 64,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.420.372,00 kn ili 19,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.360.541,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,6%. Sredstva osigurana u proračunu utrošena su za propisane namjene. Koncem godine potraživanja iznose 6.471.445,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.989.929,00 kn ili 47,3%, za zaposlene 2.520.573,00 kn ili 30,0%, druge rashode poslovanja 792.843,00 kn ili 9,3% rashode za nabavu nefinancijske imovine 633.267,00 kn ili 7,5%, ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture nije obavljano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je prenijela Javnoj ustanovi za izgradnju obalnog kolektora sredstva u iznosu 238.432,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodospreme u iznosu 24.000,00 kn, a da prethodno nije s trgovačkim društvom i Javnom ustanovom uredila imovinskopravne odnose. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA HRVACE

Split, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/2

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 3. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE HRVACE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Hrvace (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 3. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina ima status područja posebne državne skrbi druge skupine. Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 103 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi pet zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09), dok Pravilnik o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela Općine i Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Općini nisu usklađeni s izmjenama zakonskih propisa. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dinko Bošnjak.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 15.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.477.423,00 kn, što je za 2.822.577,00 kn ili 18,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 263.422,00 kn ili 2,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.301.294,00 kn ili 25,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.090.000,00 | 11.578.829,00 | 82,2 | 92,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.148.000,00 | 5.647.043,00 | 91,8 | 45,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 6.000.000,00 | 5.530.265,00 | 92,2 | 44,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 26.134,00 | 52,3 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 98.000,00 | 90.644,00 | 92,5 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 5.046.000,00 | 3.744.706,00 | 74,2 | 30,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.800.000,00 | 1.823.142,00 | 91,0 | 13,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.246.000,00 | 1.921.564,00 | 64,9 | 16,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.830.000,00 | 1.372.071,00 | 75,0 | 11,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 1.860,00 | 37,2 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.825.000,00 | 1.370.211,00 | 75,1 | 11,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.066.000,00 | 815.009,00 | 76,4 | 6,5 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 862.500,00 | 814.952,00 | 94,5 | 6,5 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 203.500,00 | 57,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.210.000,00 | 898.593,00 | 74,3 | 7,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.210.000,00 | 898.593,00 | 74,3 | 7,2 |
| Ukupno | | 15.300.000,00 | 12.477.423,00 | 81,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.530.265,00 kn ili 44,4% i pomoći 3.744.706,00 kn ili 30,0%, Svi drugi prihodi iznose 3.202.452,00 kn ili 25,7%. Prirez na dohodak utvrđen je u visini 10,0%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku ili naziv.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći, u iznosu 1.239.984,00 kn, ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje zemljišta i grobnica. Ostvareni su u iznosu 5.458.252,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.392.594,00 kn, a 65.658,00 kn (dio pomoći dobivene za izradu projektne dokumentacije za športsku dvoranu) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.355.500,00 | 8.929.043,00 | 94,8 | 64,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.445.100,00 | 1.455.229,00 | 100,7 | 10,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.796.300,00 | 3.658.827,00 | 96,4 | 26,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 87.000,00 | 67.704,00 | 77,8 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.904.000,00 | 1.877.654,00 | 98,6 | 13,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.284.300,00 | 1.202.288,00 | 93,6 | 8,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 521.000,00 | 511.181,00 | 98,1 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 168.100,00 | 164.149,00 | 97,6 | 1,2 |
| 1.4. | Subvencije | 70.000,00 | 42.614,00 | 60,9 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.053.000,00 | 1.015.355,00 | 96,4 | 7,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.823.000,00 | 2.592.869,00 | 91,8 | 18,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.458.000,00 | 2.240.127,00 | 91,1 | 16,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 250.000,00 | 249.978,00 | 100,0 | 1,8 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 115.000,00 | 102.764,00 | 89,4 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.944.500,00 | 4.930.745,00 | 82,9 | 35,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 1.048.000,00 | 827.759,00 | 79,0 | 6,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.896.500,00 | 4.102.986,00 | 83,8 | 29,6 |
| | Ukupno | 15.300.000,00 | 13.859.788,00 | 90,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.382.365,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.859.788,00 kn, što je za 1.440.212,00 kn ili 9,4% manje od plana. U 2009. ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.382.365,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.250.540,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.632.905,00 kn i čini 29,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze iznose 15.604.253,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno utvrditi kriterije, mjere i način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Ako se u tijeku proračunske godine zbog nastanka obveza za proračun povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici proračuna, Općina može obustaviti izvršavanja pojedinih rashoda ili izdataka. Općina može zaustaviti preuzimanje obveza i predložiti produljenje ugovorenih rokova plaćanja, te zaustaviti preraspodjelu proračunskih sredstava u skladu s odredbama članka 43. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.930.745,00 kn ili 35,6%, materijalne rashode 3.658.827,00 kn ili 26,4%, druge rashode poslovanja 2.592.869,00 kn ili 18,7% i rashode za zaposlene 1.455.229,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima iznose 1.222.118,00 kn i imaju udjel 8,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 55.971.521,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 46.867.477,00 | 49.330.008,00 | 105,3 |
| 2. | Financijska imovina | 6.661.073,00 | 6.641.513,00 | 99,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 968.479,00 | 177.793,00 | 18,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.404.607,00 | 2.175.720,00 | 154,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.288.000,00 | 4.288.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 53.528.550,00 | 55.971.521,00 | 104,6 |
| 3. | Obveze | 17.315.300,00 | 17.906.743,00 | 103,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 36.213.250,00 | 38.064.778,00 | 105,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 53.528.550,00 | 55.971.521,00 | 104,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.661.529,00 kn, građevinskih objekata 40.516,388,00 kn, opreme 118.957,00 kn, prijevoznih sredstava 72.495,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine i građevinski objekti u pripremi 6.585.090,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 177.793,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.288.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.529.099,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 643.871,00 kn i druga potraživanja 2.750,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.537.344,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 952.046,00 kn i obveze za primljene zajmove 13.417.353,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati vlasnički udjel u komunalnom društvu, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te nabavu roba u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Vlasnički udjel u komunalnom društvu evidentiran je u poslovnim knjigama.
- Nabava roba obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđeni nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama pojedini rashodi u ukupnom iznosu 1.678.143,00 kn nisu iskazani na propisanim računima iz računskog plana. Rashodi u iznosu 1.017.751,00 kn evidentirani su kao rashodi za materijal i energiju, a trebali su biti evidentirani kao rashodi za usluge, rashodi u iznosu 343.866,00 kn evidentirani su kao rashodi po ugovorima o djelu, a trebali su biti iskazani kao rashodi za zaposlene na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje za javne radove, rashodi u iznosu 292.664,00 kn evidentirani su kao građevinski objekti, a trebali su biti evidentirani kao rashodi za nematerijalnu proizvedenu imovinu i rashodi u iznosu 23.862,00 kn evidentirani su kao izvanredni rashodi, a trebali su biti evidentirani kao rashodi za reprezentaciju.

Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama te je otežano je praćenje izvršenja pojedinih rashoda čime nije osigurala preglednost poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 2/07), prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentirati rashode na za to propisanim računima računskog plana.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 15.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.477.423,00 kn, što je za 2.822.577,00 kn ili 18,5% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 787.362,00 kn, na temelju općinskih odluka donesenih u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Utvrđen broj obveznika plaćanja komunalne naknade iznosi 532, od čega se na pravne osobe i obrtnike odnosi 53, a 479 na stanovništvo. U 2009. općina nije stanovništvu obračunala i poslala na naplatu komunalnu naknadu, jer je u pripremi ponovno utvrđivanje broja stvarnih obveznika i površina kod stanovništva. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima je komunalna naknada prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a plaćaju je vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznosila su 2.175.720,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.531.849,00 kn, a na nedospjela 643.871,00 kn. U odnosu na potraživanja od početka godine veća su za 771.113,00 kn ili 54,9%. Ukupna potraživanja u iznosu 2.175.718,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.529.099,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 643.871,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.750,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 688.842,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana 463.631,00 kn, općinske poreze 318.464,00 kn, zakup poslovnih prostora 37.058,00 kn, naknadu za eksploatacije mineralnih sirovina 7.694,00 kn, komunalni doprinos 7.408,00 kn i koncesiju za obavljanje pogrebnih djelatnosti 6.000,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta 523.871,00 kn i grobnica 120.000,00 kn.

Dospjela potraživanja za naknadu za korištenje prostora elektrana, zakup poslovnih prostora i naknadu za eksploatacije mineralnih sirovina odnose se na potraživanja do 90 dana, dok se unutar potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze značajan dio odnosi na potraživanja iz prethodne godine.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 688.842,00 kn Općina je slala opomene dok za druge mjere naplate nisu poduzimane te nema podataka od Porezne uprave o poduzetim mjerama naplate potraživanja za općinske poreze u iznosu 318.464,00 kn.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i naplaćivati komunalnu naknadu stanovništvu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 15.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.859.788,00 kn, što je za 1.440.212,00 kn ili 9,4% manje od plana. U 2009. ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.382.365,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.250.540,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.632.905,00 kn i čini 29,1% ostvarenih prihoda. Dospjele obveze iznose 15.604.253,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno utvrditi kriterije, mjere i način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 2.433.174,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete 970.054,00 kn, nerazvrstanih cesta 753.924,00 kn i javnih površina 709.196,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 1.955.000,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu.

Općina nije donijela odluku, kojom je trebala odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donesena što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova određeno je da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete mogu povjeriti pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Komunalno društvo u suvlasništvu Općine obavljalo je opskrbu pitkom vodom, odvodnju oborinskih voda, odvoz smeća, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, groblja, održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na uklanjanje šiblja i drugog raslinja uz nerazvrstanu cestu i zimsko održavanje.

Unutar rashoda za održavanje javnih površina iskazani su rashodi u iznosu 203.897,00 kn koji se odnose na sanaciju deponija, iskope kanala, uređenje zelenih površina i druge poslove održavanja javnih površina na temelju računa više pravnih i fizičkih osoba. Pravne i fizičke osobe obavljale su komunalne poslove održavanja javnih površina koje obavlja i komunalno društvo.

S komunalnim društvom zaključen je u travnju 2009. ugovor o obavljanju komunalnih poslova, a pravne i fizičke osobe poslove su obavljali bez zaključenog pisanog ugovora i odluke predstavničkog tijela o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima Općine. Rashodi su evidentirani na temelju računa koji sadrže specifikaciju usluga, a iz poslovne dokumentacije nije vidljivo tko je i kada obavio kontrolu nad izvedenim radovima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Nalaže, program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom, obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada, te obavljati kontrolu izvedenih radova.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su dio poslova održavanja javnih površina obavljale pravne i fizičke osobe bez zaključivanja pisanog ugovora iz razloga što se trebalo sanirati divlje deponije smeća po hitnom postupku po nalogu inspektora zaštite okoliša i iskopati kanale zbog plavljenja poljskih puteva jer komunalno društvo nije imalo adekvatne strojeve.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama pojedini rashodi za usluge, rashodi za zaposlene na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje za javne radove, rashodi za izradu projektne dokumentacije te rashodi za reprezentaciju u ukupnom iznosu 1.678.143,00 kn nisu iskazani na propisanim računima iz računskog plana. Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama te je otežano je praćenje izvršenja pojedinih rashoda čime nije osigurala preglednost poslovanja (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja za naknadu za korištenje prostora elektrana, zakup poslovnih prostora i naknadu za eksploatacije mineralnih sirovina odnose se na potraživanja do 90 dana, dok se unutar potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze značajan dio odnosi na potraživanja iz prethodne godine. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 688.842,00 kn Općina je slala opomene dok za druge mjere naplate nisu poduzimane te nema podataka od Porezne uprave o poduzetim mjerama naplate potraživanja za općinske poreze u iznosu 318.464,00 kn (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda u 2009. iznosi 1.382.365,00 kn što s prenesenim manjakom iz prethodnih godina daje ukupni manjak prihoda 3.632.905,00 kn ili 29,1% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze iznose 15.604.253,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.433.174,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku kojom je trebala odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalne usluge održavanja javnih površina obavlja komunalno društvo, a dio tih usluga u iznosu 203.897,00 kn obavljalo je više pravnih i fizičkih osoba bez zaključivanja pisanog ugovora i provedbe postupka povjeravanja komunalnih poslova (točka 4. Nalaza).

4. Općina ima status područja posebne državne skrbi druge skupine. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 103 stanovnika. Općina ima sedam zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.477.423,00 kn, a rashodi 13.859.788,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.382.365,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.250.540,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.632.905,00 kn ili 29,1% u odnosu na ostvarene prihode. Dospjele obveze iznose 15.604.253,00 kn. S obzirom na iskazani manjak. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila te način pokrića proračunskog manjka kako bi se osiguralo daljnje financiranje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.530.264,00 kn ili 44,4%, prihodi od pomoći 3.744.707,00 kn ili 30,0% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.218.268,00 kn i čine 33,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.531.849,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 688.842,00 kn i općinske poreze 318.464,00 kn ili 66,5% dospjelih potraživanja. Stanovništvu nije obračunana komunalna naknada, a pri naplati komunalne naknade pravnim osobama osim opomene nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno smanjiti manjak prihoda. Općina se zadužila u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe. Stanje zaduženja koncem 2009., iznosi 13.417.353,19 kn. Općina ne otplaćuje redovito obveze s naslova zaduživanja (dospjela glavnica iznosi 11.411.735,00 kn i kamate 3.091.641,00 kn). Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanja i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.930.745,00 kn ili 35,6%, materijalne rashode 3.658.827,00 kn ili 26,4%, druge rashode poslovanja 2.592.869,00 kn ili 18,7% i rashode za zaposlene 1.455.229,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Program održavanja komunalne infrastrukture i proračun nisu usklađeni. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Dio komunalnih usluga održavanja javnih površina u iznosu 203.897,00 kn obavljalo je više pravnih i fizičkih osoba bez zaključivanja pisanog ugovora i provedbe postupka povjeravanja komunalnih poslova, iako održavanje javnih površina obavlja komunalno društvo u suvlasništvu općine. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Pojedini rashodi u iznosu 1.678.143,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima čime nije osigurana preglednost poslovanja. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JELSA

Split, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/14

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JELSA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Jelsa (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 30. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06,125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 656 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel općine. Općina ima 12 zaposlenika te dva proračunska korisnika u kojima radi 12 zaposlenika. Općinsko vijeće donijelo je Statut Općine 20. srpnja 2009. Načelnik Općine je 27. srpnja 2009. donio odluku o obustavi primjene nekih odredaba Statuta koje se odnose na ovlasti načelnika i općinskog vijeća i imenovanja predstavnika Općine u upravna vijeća javnih ustanova, skupštine trgovačkih društava, nadzorne odbore i uprave društava, nakon čega je pred nadležnim uredom državne uprave i Ministarstvom uprave pokrenut postupak radi ocjene zakonitosti Statuta. Do dana obavljanja revizije postupak pred Ministarstvom uprave nije okončan. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Ivo Milatić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 22.398.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.957.644,00 kn, što je za 4.440.356,00 kn ili 19,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.958.013,00 kn ili 12,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u% | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 20.660.000,00 | 16.203.557,00 | 78,4 | 90,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 11.400.000,00 | 8.569.943,00 | 75,2 | 47,7 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 5.550.000,00 | 4.977.720,00 | 89,7 | 27,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.800.000,00 | 1.834.700,00 | 48,3 | 10,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 2.050.000,00 | 1.757.523,00 | 85,7 | 9,8 |
| 1.2. | Pomoći | 2.811.000,00 | 2.621.290,00 | 93,3 | 14,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 340.000,00 | 276.899,00 | 81,4 | 1,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.471.000,00 | 2.344.391,00 | 94,9 | 13,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.121.000,00 | 2.078.100,00 | 98,0 | 11,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.201.000,00 | 1.210.496,00 | 100,8 | 6,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 920.000,00 | 867.604,00 | 94,3 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.168.000,00 | 2.781.399,00 | 66,7 | 15,5 |
| 1.4.1. | Administrativne (upravne) pristojbe | 718.000,00 | 580.492,00 | 80,8 | 3,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.150.000,00 | 1.903.196,00 | 60,4 | 10,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 300.000,00 | 297.711,00 | 99,2 | 1,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 160.000,00 | 152.825,00 | 95,5 | 0,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.738.000,00 | 1.754.087,00 | 100,9 | 9,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 394.000,00 | 405.056,00 | 102,8 | 2,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.344.000,00 | 1.349.031,00 | 100,4 | 7,5 |
| | Ukupno | 22.398.000,00 | 17.957.644,00 | 80,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.569.943,00 kn ili 47,7%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.781.399,00 kn ili 15,5% i pomoći u iznosu 2.621.290,00 kn ili 14,6%. Svi drugi prihodi iznose 3.985.012,00 kn ili 22,2%. Prizrez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.754.087,00 kn ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 405.056,00 kn, nekretnina (bivša destilerija i centrala poljoprivredne zadruge, suvlasnički udio zgrade i okućnice, ruševni objekt-krušna peć) u iznosu 1.344.842,00 kn i od obročnih uplata za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.189,00 kn. Prodaja je obavljena u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknada za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu i prodaje zemljišta i nekretnina. Ostvareni su u iznosu 7.240.854,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,3%. Sredstva su korištena za propisane namjene.

U tablici 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 16.297.700,00 | 14.901.162,00 | 91,4 | 92,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.100.100,00 | 3.066.695,00 | 98,9 | 19,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.589.400,00 | 6.247.125,00 | 94,8 | 38,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 200.500,00 | 191.900,00 | 95,7 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 710.600,00 | 701.869,00 | 98,8 | 4,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.874.200,00 | 4.639.152,00 | 95,2 | 28,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi Poslovanja | 804.100,00 | 714.204,00 | 88,8 | 4,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 39.000,00 | 33.409,00 | 85,7 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 153.400,00 | 151.281,00 | 98,6 | 0,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 535.300,00 | 505.678,00 | 94,4 | 3,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 5.880.500,00 | 4.896.974,00 | 83,3 | 30,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.411.000,00 | 1.032.955,00 | 73,2 | 6,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 235.000,00 | 130.000,00 | 55,3 | 0,8 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 4.112.000,00 | 3.647.216,00 | 88,7 | 22,5 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 65.400,00 | 46.608,00 | 71,3 | 0,3 |
| 1.6.5. | Izvanredni rashodi | 57.100,00 | 40.195,00 | 70,4 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.417.100,00 | 1.271.593,00 | 89,7 | 7,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.417.100,00 | 1.271.593,00 | 89,7 | 7,9 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 4.683.200,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 22.398.000,00 | 16.172.755,00 | 72,2 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 1.784.889,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.398.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.172.755,00 kn što je za 6.225.245,00 kn ili 27,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 1.784.889,00 kn ili 9,9% ostvarenih prihoda, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.683.148,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 4.227.818,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.247.125,00 kn s udjelom 38,6%. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.896.974,00 kn, s udjelom 30,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 3.066.695,00 kn s udjelom 19,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.961.961,00 kn i imaju udjel 12,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 95.230.152,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 51.013.355,00 | 57.309.480,00 | 112,3 |
| 2. | Financijska imovina | 34.241.273,00 | 37.920.672,00 | 110,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.578.888,00 | 1.259.804,00 | 79,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 73.035,00 | 70.395,00 | 96,4 |
| 2.3. | Potraživanja | 10.271.366,00 | 14.265.738,00 | 138,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 22.316.374,00 | 22.316.374,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.610,00 | 8.361,00 | 519,3 |
| Ukupno imovina | | 85.254.628,00 | 95.230.152,00 | 111,7 |
| 3. | Obveze | 6.327.681,00 | 4.227.818,00 | 66,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 78.926.947,00 | 91.002.334,00 | 115,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 85.254.628,00 | 95.230.152,00 | 111,7 |
| Izvanbilančni zapisi | | 5.000.000,00 | 5.700.000,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta i nematerijalnu imovinu u iznosu 1.381.464,00 kn (zemljište u iznosu 942.716,00 kn, prava korištenja telefonskih linija i druga prava u iznosu 438.748,00 kn), građevinskih objekata 15.353.942,00 kn, postrojenja i opreme 592.836,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 148.146,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) u iznosu 12.102,00 kn i građevinske objekte i drugo u pripremi u iznosu 39.820.990,00 kn (izgradnja zgrade ambulante, cesta, vatrogasnog doma, parkirališta, trga, groblja, trafostanice, obnova zgrade općinskog doma, izrada prostornog plana, te sanacija deponija).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstava u iznosu 1.259.804,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru 22.316.374,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.874.447,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 391.291,00 kn, druga potraživanja 70.395,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 8.361,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.219.320,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.008.498,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva komunalnim društvima koja su u 100,0%-om vlasništvu Općine u iznosu 5.700.000,00 kn. Općina je izdala dvije zadužnice, te su kod javnog bilježnika ovjerene dvije izjave o suglasnosti zapljene računa radi naplate vjerovnikove tražbine po ugovoru o dugoročnom kreditu na iznos od 4.000.000,00 kn i po ugovoru o kratkoročnom kreditu na iznos od 1.000.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije određena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje plana nabave sa svim propisanim podacima, te prijedlog mjera za pokriće proračunskog manjka.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Plan nabave sadrži propisane elemente.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje programa mjera za pokriće proračunskog manjka.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Načelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u 2010.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 22.398.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.957.644,00 kn, što je za 4.440.356,00 kn ili 19,8% manje od planiranih. Potraživanja na koncu 2009. iznose 14.336.133,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 3.991.732,00 kn ili 38,6%. Na dospjela potraživanja odnosi se 12.914.317,00 kn, a na nedospjela 1.421.816,00 kn.

Potraživanja od prodaje zemljišta, komunalnog doprinosa i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.421.816,00 kn odnose se na potraživanja za nedospjele obroke od ugovorene obročne naplate prihoda. Potraživanja u iznosu 14.336.133,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.874.447,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 391.291,00 kn i druga potraživanja u iznosu 70.395,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za općinske poreze u iznosu 5.959.987,00 kn i čine 41,6% ukupnih potraživanja.

Preostala potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.076.009,00 kn, porez na dohodak 2.050.091,00 kn, pripadajući dio poreza na promet nekretnina 1.898.964,00 kn, komunalnu naknadu 1.213.173,00 kn, boravišnu pristojbu 315.819,00 kn, od prodaje zemljišta 264.900,00 kn, zakupa poslovnih prostora 162.372,00 kn, naknada za koncesijska odobrenja i koncesije 136.031,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 121.831,00 kn, zakupa javnih površina 62.000,00 kn i od prodaje građevinskih objekata u iznosu 4.560,00 kn. Potraživanja za općinske poreze na koncu 2009. iznosila su 5.959.987,00 kn od čega se na potraživanja za kuće za odmor odnosi 4.794.024,00 kn, porez na tvrtku 559.897,00 kn, porez na korištenje javnih površina 384.751,00 kn te porez na potrošnju 221.315,00 kn. Najveći dio potraživanja u iznosu 5.319.979,00 kn ili 89,3% potraživanja odnosi se na dug iz ranijih godina. Općina je u 2006. preuzela obračun i naplatu općinskih poreza koje je do tada obavljala Porezna uprava, te su tada prenesena i velika potraživanja za porez na kuće za odmor. Analitička evidencija dugovanja poreza na kuće za odmor iz Porezne uprave preuzeta je u 2009., te je općina za naplatu navedenog poreza uputila 184 opomene pred ovrhu. Za dio dužnika je utvrđeno da su kuće prodane i da su vlasnici odselili. Prema izjavi odgovorne osobe u tijeku je postupak popisivanja svih kuća za odmor te utvrđivanja vlasnika i bivših vlasnika u svrhu bolje naplate poreza na kuće za odmor. Za naplatu poreza na tvrtku, poreza na korištenje javnih površina, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 633.399,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe od čega je do konca godine naplaćeno ukupno 156.537,00 kn te je za naplatu 5.104,00 kn dogovoreno obročno plaćanje. Za naplatu zakupa poslovnih prostora u iznosu 76.089,00 kn i zakupa javnih površina u iznosu 62.000,00 kn u tijeku je sudski postupak. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i komunalne naknade poduzete su prisilne mjere naplate. Za naplatu potraživanja od koncesije za obavljanje autotaksi prijevoza u iznosu 12.900,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun u skladu s zakonom i drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom i drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje stanova u iznosu 4.189,00 kn ostvareni su od obročnih uplata za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iz ostvarenih prihoda od prodaje stanova u 2009. općina je obračunala pripadajući dio od 55,0% ostvarenih prihoda za Državni proračun u iznosu 5.120,00 kn koji nije uplaćen.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te nalaže uplatiti u Državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćen u Državni proračun u 2010.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.398.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.172.755,00 kn što je za 6.225.245,00 kn ili 27,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 1.784.889,00 kn ili 9,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.683.148,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznosile su 4.227.818,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 3.647.216,00 kn. Prenesena sredstva u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 22,5%, a iskazani su u okviru kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenos sredstava za dva trgovačka društva u 100,0% vlasništvu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, za nabavu komunalnog vozila, za uređenje trga, za sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta, za izgradnju kanalizacije, za sanaciju i produženje lukobrana, za izradu projekta za uređenje javnih površina, te za usluge nadzora nad izvođenjem radova za izgradnju javne rasvjete. Sredstva su doznačena društvima na temelju zaključaka poglavarstva, zahtjeva navedenih društava za doznaku sredstava uz koje je priložena dokumentacija o obavljenim ulaganjima i izvedenim radovima. Općina i dva trgovačka društva u 100,0% vlasništvu Općine zaključili su ugovore o reguliranju međusobnih odnosa u vezi financiranja, izgradnje, održavanja i gospodarenja (upravljanja) objekata i uređaja sustava za odvodnju, za uređenje trga i za izgradnju nerazvrstanih cesta. Prema navedenim ugovorima, društva u 100,0% vlasništvu Općine obavljaju za potrebe Općine kapitalna ulaganja, te su određeni kao investitor, provode postupke javne nabave i odabiru izvoditelja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a Općina osigurava sredstva za navedene investicije u proračunu. Trgovačko društvo se obvezalo da će na opoziv Općine prenijeti bez naknade na Općinu sva prava i obveze uključivo i vlasnička i druga prava u vezi obavljenih ulaganja.

Prvom trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 920.000,00 kn i za nabavu komunalnog vozila u iznosu 195.475,00 kn. Kapitalna pomoć u iznosu 920.000,00 kn doznačena je trgovačkom društvu u svrhu sanacije odlagališta komunalnog otpada. Realizacija navedenog projekta započela je u 2005., a financira se iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i iz sredstava proračuna Općine. Zaključkom poglavarstva iz svibnja 2005., poslovi sanacije odlagališta preneseni su na trgovačko društvo.

Trgovačko društvo je nositelj radova te provodi postupak nabave i odabir izvoditelja radova, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za navedenu namjenu u 2009. primila pomoći u iznosu 920.000,00 kn, što odgovara iznosu prenesenih sredstava trgovačkom društvu za plaćanje izvedenih radova.

Kapitalna pomoć u iznosu 195.475,00 kn odnosi se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za nabavu komunalnog vozila. Sredstva su prenesena na temelju zaključka poglavarstva iz rujna 2005.

Drugom trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.531.741,00 kn i odnose se na prijenose za uređenje trga u iznosu 1.211.351,00 kn, za sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 660.000,00 kn, za sanaciju i produženje lukobrana u iznosu 200.000,00 kn, za izradu projekta za uređenje javnih površina u iznosu 43.920,00 kn, te za usluge nadzora nad izvođenjem radova za izgradnju javne rasvjete u iznosu 7.320,00 kn. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. S obzirom da je odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09 i 153/09) propisano da su javne ceste dobro u općoj upotrebi i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi, te da izgradnja nerazvrstanih cesta, uređenje trga i sanacija lukobrana spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Općine, a za prenesena sredstva urediti pitanje vlasništva u skladu s zakonskim odredbama.

Istom trgovačkom društvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata za odvodnju otpadnih voda u iznosu 409.150,00 kn. Realizacija navedenog projekta započela je u 2004. Izgradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a financira se sredstvima iz državnog proračuna, i proračuna Općine. Općina je trgovačkom društvu za izgradnju sustava odvodnje prenosila sredstva i ranijih godina, a u razdoblju od 2004. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 2.217.978,40 kn. Prijenos sredstava obavljen je na zahtjev trgovačkog društva u prilogu kojeg je obračunska situacija o izvedenim radovima. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo. Izgrađeni objekti za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Općina je s trgovačkim društvom zaključila ugovor o reguliranju međusobnih odnosa u vezi financiranja, izgradnje, održavanja i gospodarenja objekata i uređaja sustava za odvodnju. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja utvrđena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. donijet program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka. Navodi da su trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu putem kapitalnih pomoći prenesena sredstva na temelju ugovora o reguliranju međusobnih odnosa u vezi financiranja, izgradnje, održavanja i gospodarenja (upravljanja) te vlasničkih odnosa za svaku pojedinu investiciju. Navedenim ugovorom je utvrđeno da će trgovačko na opoziv Općine prenijeti bez naknade na Općinu sva prava i obveze uključivo i vlasnička i druga prava u vezi obavljenih ulaganja. Navodi da je Općina osnovala trgovačka društva za obavljanje komunalnih djelatnosti (pružanje komunalnih usluga te financiranje građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture).*

Navodi da u nerazvrstane ceste spadaju one ceste koje se ne nalaze na popisu javnih cesta, te da je nerazvrstana cesta površina koja se koristi za promet po bilo kojoj osnovi i koja je dostupna većem broju raznih korisnika, a nije razvrstana u autocestu, državnu, županijsku ili lokalnu cestu. O nerazvrstanim cestama brigu vodi jedinica lokalne samouprave na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi da je djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda usklađena s odredbama Zakona o vodama te da je u travnju 1010. donesena Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine, prema kojoj trgovačko društvo obavlja djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Navodi da Općina obavlja komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane (točka 1. Nalaza).
 - Za naplatu potraživanja od koncesije za obavljanje autotaksi prijevoza u iznosu 12.900,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, te u državni proračun nije uplaćeno 5.120,00 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (točka 2. Nalaza).
 - S obzirom da su dospjele obveze koncem godine u iznosu 4.227.818,00 kn i iskazani manjak za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn vrijednosno značajni, predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.122.591,00 kn, a odnose se na prijenose za uređenje trga u iznosu 1.211.351,00 kn, za sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 660.000,00 kn, za sanaciju i produženje lukobrana u iznosu 200.000,00 kn, za izradu projekta za uređenje javnih površina u iznosu 43.920,00 kn, te za usluge nadzora nad izvođenjem radova za izgradnju javne rasvjete u iznosu 7.320,00 kn. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo. Ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. S obzirom da je odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama propisano da su javne ceste dobro u općoj upotrebi i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi, te da izgradnja nerazvrstanih cesta, uređenje trga i sanacija lukobrana spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Općine, a za prenesena sredstva urediti pitanje vlasništva u skladu s zakonskim propisima. Istom trgovačkom društvu je preneseno 409.150,00 kn za izgradnju objekata za odvodnju otpadnih voda. Izgrađeni objekti evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 656 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je zaposleno 12 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.957.644,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 16.172.755,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.784.889,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.683.148,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn. S obzirom da su dospjele obveze koncem godine u iznosu 4.227.818,00 kn i iskazani manjak za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn vrijednosno značajni, predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.569.943,00 kn ili 47,7%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.781.399,00 kn ili 15,5% i pomoći u iznosu 2.621.290,00 kn ili 14,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.240.854,00 kn i čine 40,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su korištena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 12.914.317,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 5.959.987,00 kn i čine 41,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i komunalne naknade poduzete su prisilne mjere naplate. Za naplatu potraživanja od koncesije za obavljanje autotaksi prijevoza u iznosu 12.900,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva niti je izdavala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava iznosi 5.700.000,00 kn, a odnose se na dana jamstva komunalnom društvu u 100,0%-om vlasništvu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.398.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.172.755,00 kn. Višak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 1.784.889,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.683.148,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u budućem razdoblju u iznosu 2.898.259,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.311.023,00 kn s udjelom 34,1%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.843.971,00 kn s udjelom 31,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.124.110,00 kn s udjelom 13,6%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za kapitalne pomoći prenesena su sredstva trgovačkom društvu u 100,0%-om vlasništvu Općine za izgradnju objekata za odvodnju, za uređenje trga, za sanaciju i izgradnju nerazvrstanih cesta, za sanaciju i produženje lukobrana, za izradu projekta za uređenje javnih površina, te za usluge nadzora nad izvođenjem radova za izgradnju javne rasvjete u ukupnom iznosu 2.122.591,00 kn. Postupke ustupanja navedenih radova i usluga provelo je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.
- Za navedena ulaganja, Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-5

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KLIS ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Klis za 2009.

Uvid je obavljen 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 20.313.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.092.685,00 kn, što je za 3.220.915,00 kn ili 15,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.017.940,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 19.000.000,00 | 16.808.011,00 | 88,5 | 98,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.600.000,00 | 7.533.881,00 | 99,1 | 44,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 6.775.000,00 | 6.896.979,00 | 101,8 | 40,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 650.000,00 | 500.665,00 | 77,0 | 2,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 175.000,00 | 136.237,00 | 77,9 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 3.200.000,00 | 3.242.647,00 | 101,3 | 18,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.800.000,00 | 2.947.647,00 | 105,3 | 17,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 400.000,00 | 295.000,00 | 73,8 | 1,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.000.000,00 | 709.587,00 | 71,0 | 4,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.000,00 | 9.290,00 | 31,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 970.000,00 | 700.297,00 | 72,2 | 4,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 7.183.000,00 | 5.321.896,00 | 74,1 | 31,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 500,00 | 708,00 | 141,6 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 6.882.000,00 | 5.189.015,00 | 75,4 | 30,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 300.500,00 | 132.173,00 | 44,0 | 0,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 17.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 295.660,00 | 284.674,00 | 96,3 | 1,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 275.660,00 | 278.424,00 | 101,0 | 1,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 6.250,00 | 31,3 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 1.017.940,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 20.313.600,00 | 17.092.685,00 | 84,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.533.881,00 kn ili 44,0%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.321.896,00 kn ili 31,2% i prihodi od pomoći u iznosu 3.242.647,00 kn ili 18,9%. Svi drugi prihodi iznose 994.261,00 kn ili 5,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 15.967.600,00 | 14.762.226,00 | 92,5 | 81,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.233.500,00 | 1.231.040,00 | 99,8 | 6,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.109.600,00 | 8.428.771,00 | 92,5 | 46,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 70.000,00 | 56.762,00 | 81,1 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.205.000,00 | 1.093.256,00 | 90,7 | 6,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 7.109.600,00 | 6.595.567,00 | 92,8 | 36,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 725.000,00 | 683.186,00 | 94,2 | 3,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 170.000,00 | 116.896,00 | 68,8 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 52.000,00 | 51.423,00 | 98,9 | 0,3 |
| 1.5. | Pomoći | 1.120.000,00 | 1.084.331,00 | 96,8 | 6,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.120.000,00 | 1.084.331,00 | 96,8 | 6,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.321.500,00 | 1.227.606,00 | 92,9 | 6,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.961.000,00 | 2.622.159,00 | 88,6 | 14,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.381.000,00 | 2.116.404,00 | 88,9 | 11,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 130.000,00 | 118.250,00 | 91,0 | 0,7 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 400.000,00 | 387.505,00 | 96,9 | 2,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.781.000,00 | 2.740.603,00 | 72,5 | 15,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 80.000,00 | 71.597,00 | 89,5 | 0,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene imovine | 3.701.000,00 | 2.669.006,00 | 72,1 | 14,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 565.000,00 | 564.146,00 | 99,0 | 3,1 |
| | Ukupno | 20.313.600,00 | 18.066.975,00 | 88,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 974.290,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.313.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.066.975,00 kn, što je za 2.246.625,00 kn ili 11,1% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 974.290,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.017.939,00 kn daje raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 43.649,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.428.771,00 ili 46,7%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.740.603,00 kn ili 15,2% i druge rashode poslovanja 2.622.159,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi iznose 4.275.442,00 kn i imaju udjel 23,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 41.583.124,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 30.835.781,00 | 32.241.186,00 | 104,6 |
| 2. | Financijska imovina | 11.261.110,00 | 9.341.938,00 | 83,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.241.542,00 | 277.503,00 | 22,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.128.393,00 | 3.158.172,00 | 76,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.811.414,00 | 5.811.414,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 79.761,00 | 94.849,00 | 118,9 |
| | Ukupno imovina | 42.096.891,00 | 41.583.124,00 | 98,8 |
| 3. | Obveze | 290.183,00 | 315.524,00 | 108,7 |
| 4. | Obveze za primljene zajmove | 1.449.490,00 | 885.343,00 | 61,1 |
| 5. | Vlastiti izvori | 40.357.218,00 | 40.382.257,00 | 100,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 42.096.891,00 | 41.583.124,00 | 98,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 23.687.044,00 kn, građevinske objekte u pripremi 6.204.370,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.410.811,00 kn, zemljišta 656.105,00 kn, postrojenja i opremu 172.358,00 kn i drugu imovinu (knjige) 110.498,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.811.414,00 kn, potraživanja 3.158.172,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.992.656,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 158.875,00, druga potraživanja 6.641,00 kn), novčana sredstva 277.503,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 94.849,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 315.524,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-6
Urbroj: 613-19-10-2

Split, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LEĆEVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lećevica za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 12.880.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.743.065,00 kn, što je za 4.136.935,00 kn ili 32,1% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 3.495.984,00 kn ili 36,7% te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.860.000,00 | 7.043.065,00 | 64,9 | 80,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 827.000,00 | 771.872,00 | 93,3 | 8,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 804.000,00 | 764.030,00 | 95,0 | 8,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 13.000,00 | 7.842,00 | 60,3 | 0,1 |
| 1.2. | Pomoći | 9.533.000,00 | 6.037.016,00 | 63,3 | 69,0 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 4.533.000,00 | 1.137.122,00 | 25,1 | 13,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.000.000,00 | 4.899.894,00 | 98,0 | 56,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 117.000,00 | 91.019,00 | 77,8 | 1,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.019,00 | 51,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 115.000,00 | 90.000,00 | 78,3 | 1,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 383.000,00 | 143.158,00 | 37,4 | 1,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 11.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 350.000,00 | 52.449,00 | 15,0 | 0,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 22.000,00 | 90.709,00 | 412,3 | 1,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.000.000,00 | 1.700.000,00 | 85,0 | 19,4 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 2.000.000,00 | 1.700.000,00 | 85,0 | 19,4 |
| | Ukupno | 12.880.000,00 | 8.743.065,00 | 67,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.037.016,00 kn ili 69,0% i primici od zaduživanja u iznosu 1.700.000,00 kn ili 19,4% i prihodi od poreza u iznosu 771.872,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi iznose 234.177,00 kn ili 2,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.990.000,00 | 4.321.768,00 | 86,6 | 37,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 564.000,00 | 539.224,00 | 95,6 | 4,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.868.000,00 | 2.442.348,00 | 85,2 | 21,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 71.000,00 | 61.316,00 | 86,4 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 755.000,00 | 629.386,00 | 83,4 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.517.000,00 | 1.248.767,00 | 82,3 | 10,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 525.000,00 | 502.879,00 | 95,8 | 4,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 34.000,00 | 19.689,00 | 57,9 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Pomoći | 60.000,00 | 41.355,00 | 68,9 | 0,4 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 60.000,00 | 41.355,00 | 68,9 | 0,4 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 449.000,00 | 374.202,00 | 83,3 | 3,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.005.000,00 | 904.950,00 | 90,0 | 7,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 810.000,00 | 767.837,00 | 94,8 | 6,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 40.000,00 | 15.889,00 | 39,7 | 0,1 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.7.4. | Rashodi iz proteklih godina | 100.000,00 | 91.096,00 | 91,1 | 0,8 |
| 1.7.5. | Izvanredni rashodi | 35.000,00 | 10.128,00 | 28,9 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.835.000,00 | 7.055.956,00 | 90,1 | 61,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizveden dugotrajne imovine | 7.785.000,00 | 7.055.956,00 | 90,6 | 61,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 55.000,00 | 41.876,00 | 76,1 | 0,4 |
| | Ukupno | 12.880.000,00 | 11.419.600,00 | 88,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 2.676.535,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.880.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.419.600,00 kn, što je za 1.460.400,00 kn ili 11,3% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.676.535,00 kn što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.207.479,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.884.014,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.316.928,00 kn i čine 83,7% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.055.956,00 ili 61,8%, materijalne rashode u iznosu 2.442.348,00 kn ili 21,3% i druge rashode poslovanja 904.950,00 kn ili 7,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi iznose 1.016.346,00 kn i imaju udjel 9,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 16.974.689,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.500.007,00 | 16.289.125,00 | 171,5 |
| 2. | Financijska imovina | 933.326,00 | 685.564,00 | 73,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 423.914,00 | 235.757,00 | 55,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 26.498,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 462.914,00 | 429.807,00 | 92,8 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 10.433.333,00 | 16.974.689,00 | 162,7 |
| 3. | Obveze | 3.154.291,00 | 5.616.928,00 | 178,1 |
| 4. | Obveze za primljene zajmove | 16.321,00 | 1.700.000,00 | 10.416,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 7.262.721,00 | 9.657.761,00 | 133,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.433.333,00 | 16.974.689,00 | 162,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 12.928.899,00 kn, građevinske objekte 3.025.124,00 kn, prijevozna sredstva 168.996,00 kn, postrojenja i opremu 149.759,00 kn i računalne programe 16.347,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja 429.807,00 kn novčana sredstva 235.757,00 kn i dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.904.141,00 kn i obveze za rashode poslovanja 712.787,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-7

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOKVIČIĆI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lokvičići za 2009.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.773.890,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.775.121,00 kn, što je za 1.231,00 kn ili 0,1% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.022.624,00 kn ili 68,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.773.890,00 | 2.775.121,00 | 100,1 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 884.140,00 | 894.592,00 | 101,2 | 32,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 877.840,00 | 886.817,00 | 101,0 | 31,9 |
| 1.1.2. | Općinski porezi | 6.300,00 | 7.775,00 | 123,4 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 1.460.500,00 | 1.458.433,00 | 99,9 | 52,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 298.500,00 | 336.826,00 | 112,8 | 12,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.162.000,00 | 1.121.607,00 | 96,5 | 40,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 7.250,00 | 7.314,00 | 100,9 | 0,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 250,00 | 314,00 | 125,6 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 7.000,00 | 7.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 224.000,00 | 216.666,00 | 96,7 | 7,8 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 39.000,00 | 34.449,00 | 88,3 | 1,2 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 185.000,00 | 182.217,00 | 98,5 | 6,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 198.000,00 | 198.116,00 | 100,1 | 7,1 |
| | Ukupno | 2.773.890,00 | 2.775.121,00 | 100,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.458.433,00 kn ili 52,6%, prihodi od poreza u iznosu 894.592,00 kn ili 32,2% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 198.116,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi iznose 223.980,00 kn ili 8,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.299.450,00 | 1.201.865,00 | 92,5 | 44,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 479.500,00 | 478.170,00 | 99,7 | 17,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 550.750,00 | 455.890,00 | 82,8 | 16,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 100.000,00 | 96.847,00 | 96,8 | 3,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 176.500,00 | 152.297,00 | 86,3 | 5,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 147.750,00 | 108.623,00 | 73,5 | 4,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 126.500,00 | 98.123,00 | 77,6 | 3,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.000,00 | 8.440,00 | 168,8 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 135.000,00 | 133.560,00 | 98,9 | 5,0 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 129.200,00 | 125.805,00 | 97,4 | 4,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 129.200,00 | 125.805,00 | 97,4 | 4,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.474.440,00 | 1.489.914,00 | 101,0 | 55,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 28.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.446.440,00 | 1.489.914,00 | 103,0 | 55,3 |
| | Ukupno | 2.773.890,00 | 2.691.779,00 | 97,0 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 83.342,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.773.890,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.691.779,00 kn, što je za 82.111,00 kn ili 3,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 83.342,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 558.811,00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 475.469,00 kn. Dospjele obveze iznose 881.480,00 kn i čine 31,8% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.489.914,00 ili 55,3%, rashode za zaposlene 478.170,00 kn ili 17,8% i materijalne rashode 455.890,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 267.805,00 kn i imaju udjel 10,0%.

Iznad plana za 46.914,00 kn ili 3,2% izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 26.170.059,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 24.650.454,00 | 25.674.241,00 | 104,2 |
| 2. | Financijska imovina | 689.788,00 | 495.818,00 | 71,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 290.232,00 | 19.123,00 | 6,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 398.756,00 | 475.895,00 | 119,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 800,00 | 800,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 25.340.242,00 | 26.170.059,00 | 103,3 |
| 3. | Obveze | 806.338,00 | 881.480,00 | 109,3 |
| 5. | Vlastiti izvori | 24.533.904,00 | 25.288.579,00 | 103,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 25.340.242,00 | 26.170.059,00 | 103,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.605.386,00 kn, postrojenja i opreme 60.509,00 kn i prijevoznih sredstava 8.346,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja 475.895,00 kn, novčana sredstva 19.123,00 kn i dionice i udjele i glavnici 800,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 658.755,00 kn i obveze za rashode poslovanja 222.725,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.773.890,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.691.779,00 kn, što je za 82.111,00 kn ili 3,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 83.342,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 558.811,00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 475.469,00 kn. Dospjele obveze iznose 881.480,00 kn i čine 31,8% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana za 46.914,00 kn ili 3,2% izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-10

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MUĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Muć za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 23.941.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.630.585,00 kn što je za 6.310.415,00 kn ili 26,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.929.117,00 kn ili 28,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi/primitaka | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 22.326.000,00 | 17.564.668,00 | 78,7 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.830.000,00 | 5.111.557,00 | 87,7 | 29,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.500.000,00 | 4.819.622,00 | 87,6 | 27,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 230.000,00 | 216.622,00 | 94,2 | 1,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 100.000,00 | 75.313,00 | 75,3 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 11.900.000,00 | 9.086.099,00 | 76,4 | 51,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.200.000,00 | 2.179.751,00 | 68,1 | 12,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.700.000,00 | 6.906.348,00 | 79,4 | 39,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 110.000,00 | 113.273,00 | 103,0 | 0,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od nefinancijske imovine | 110.000,00 | 113.273,00 | 103,0 | 0,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.481.000,00 | 3.253.539,00 | 72,6 | 18,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 80.000,00 | 46.706,00 | 58,4 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.700.000,00 | 2.801.426,00 | 75,7 | 15,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 701.000,00 | 405.407,00 | 57,8 | 2,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 200,00 | 4,0 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.615.000,00 | 65.917,00 | 4,1 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.600.000,00 | 56.580,00 | 3,5 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 15.000,00 | 9.337,00 | 62,2 | - |
| | Ukupno | 23.941.000,00 | 17.630.585,00 | 73,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.086.099,00 kn ili 51,5%, i poreza u iznosu 5.111.557,00 kn ili 29,0%. Svi drugi prihodi iznose 3.432.929,00 kn ili 19,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi/izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 17.281.000,00 | 14.223.886,00 | 82,3 | 69,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.596.000,00 | 1.524.142,00 | 95,5 | 7,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.732.000,00 | 8.237.904,00 | 76,7 | 40,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 167.000,00 | 147.498,00 | 88,3 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 822.000,00 | 755.240,00 | 91,9 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.490.000,00 | 6.425.989,00 | 75,7 | 31,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.253.000,00 | 909.177,00 | 72,6 | 4,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 21.000,00 | 19.430,00 | 92,5 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 1.180.000,00 | 1.056.692,00 | 89,5 | 5,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.200.000,00 | 2.186.388,00 | 99,4 | 10,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.552.000,00 | 1.199.330,00 | 77,3 | 5,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.552.000,00 | 1.199.330,00 | 77,3 | 5,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.660.000,00 | 6.152.901,00 | 92,4 | 30,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.660.000,00 | 6.152.901,00 | 92,4 | 30,2 |
| | Ukupno | 23.941.000,00 | 20.376.787,00 | 85,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.746.202,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 23.941.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.376.787,00 kn što je za 3.564.213,00 kn ili 14,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.746.202,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.112.561,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.858.763,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.585.323,00 kn i čine 31,7% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.237.904,00 kn ili 40,4% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.152.901,00 kn ili 30,2%. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 5.985.982,00 kn i imaju udjel 29,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.725.662,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.990.981,00 | 14.046.856,00 | 100,4 |
| 2. | Financijska imovina | 11.480.354,00 | 12.678.806,00 | 110,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 207.386,00 | 150.128,00 | 72,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.872.316,00 | 6.083.026,00 | 126,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.445.652,00 | 6.445.652,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 25.471.335,00 | 26.725.662,00 | 104,9 |
| 3. | Obveze | 2.892.827,00 | 5.585.323,00 | 193,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.578.508,00 | 21.140.339,00 | 93,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 25.471.335,00 | 26.725.662,00 | 104,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.853.991,00 kn, zemljišta 4.952.695,00 kn, postrojenja i opreme 575.796,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 506.992,00 kn, prijevoznih sredstava 95.807,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 61.575,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 6.445.652,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.083.026,00 kn, te novčana sredstva 150.128,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.551.465,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.033.858,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-11

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 1. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE NEREŽIŠĆA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Nerežišća (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 1. srpnja 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 18.710.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.650.854,00 kn što je za 3.059.146,00 kn ili 16,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.219.290,00 kn ili 17,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi/primitaka | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.210.000,00 | 8.462.403,00 | 75,5 | 54,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.468.000,00 | 2.837.115,00 | 81,8 | 18,2 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.048.000,00 | 473.966,00 | 45,2 | 3,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.300.000,00 | 2.292.110,00 | 99,7 | 14,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 120.000,00 | 71.039,00 | 59,2 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 4.680.000,00 | 4.235.538,00 | 90,5 | 27,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 300.000,00 | 274.878,00 | 91,6 | 1,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.380.000,00 | 3.960.660,00 | 90,4 | 25,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.270.000,00 | 602.356,00 | 47,4 | 3,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 160.000,00 | 49.969,00 | 31,2 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.110.000,00 | 552.387,00 | 49,8 | 3,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.192.000,00 | 539.698,00 | 45,3 | 3,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.060.000,00 | 501.447,00 | 47,3 | 3,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 131.000,00 | 38.251,00 | 29,2 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 600.000,00 | 247.696,00 | 41,3 | 1,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.500.000,00 | 1.938.451,00 | 77,5 | 12,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 700.000,00 | 138.401,00 | 19,8 | 0,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.800.000,00 | 1.800.500,00 | 100,0 | 11,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 5.000.000,00 | 5.250.000,00 | 105,0 | 33,5 |
| | Ukupno | 18.710.000,00 | 15.650.854,00 | 83,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.250.000,00 kn ili 33,5%, prihodi od pomoći 4.235.538,00 kn ili 27,1% te prihodi od poreza 2.837.115,00 kn ili 18,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.328.201,00 kn ili 21,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi/izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.098.000,00 | 6.330.363,00 | 78,2 | 45,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 804.600,00 | 735.751,00 | 91,4 | 5,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.306.400,00 | 2.954.262,00 | 68,6 | 21,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 134.400,00 | 99.800,00 | 74,3 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 300.000,00 | 219.577,00 | 73,2 | 1,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.346.000,00 | 2.171.535,00 | 64,9 | 15,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 526.000,00 | 463.350,00 | 88,1 | 3,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 84.000,00 | 56.856,00 | 67,7 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 60.000,00 | 46.266,00 | 77,1 | 0,3 |
| 1.5. | Pomoći | 211.000,00 | 211.000,00 | 100,0 | 1,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 211.000,00 | 211.000,00 | 100,0 | 1,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 232.000,00 | 177.036,00 | 76,3 | 1,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.400.000,00 | 2.149.192,00 | 89,6 | 15,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 980.000,00 | 830.857,00 | 84,8 | 6,0 |
| 1.7.2. | Kazne, penali i naknade štete | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 1.400.000,00 | 1.318.335,00 | 94,2 | 9,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.520.000,00 | 4.726.577,00 | 85,6 | 34,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 40.000,00 | 34.942,00 | 87,4 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.300.000,00 | 4.599.039,00 | 86,8 | 33,2 |
| 2.3. | Rashodi dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 180.000,00 | 92.596,00 | 51,4 | 0,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 5.092.000,00 | 2.823.407,00 | 55,4 | 20,3 |
| Ukupno | | 18.710.000,00 | 13.880.347,00 | 74,2 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.770.507,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 18.710.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.880.347,00 kn, što je za 4.829.653,00 kn ili 25,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.770.507,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 405.770,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.364.737,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.726.577,00 kn ili 34,1%, materijalne rashode 2.954.262,00 kn ili 21,3%, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova 2.823.407,00 ili 20,3%, te druge rashode poslovanja 2.149.192,00 kn ili 15,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne pomoći) iznose 1.226.909,00 kn i imaju udjel 8,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.120.377,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 29.732.827,00 | 25.459.060,00 | 85,6 |
| 2. | Financijska imovina | 6.605.007,00 | 15.661.317,00 | 237,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 491.341,00 | 2.500.096,00 | 508,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 2.788.696,00 | 439.997,99 | 15,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.789.142,00 | 2.266.954,00 | 81,3 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 10.349.200,00 | - |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 515.828,00 | 105.070,00 | 20,4 |
| | Ukupno imovina | 36.337.834,00 | 41.120.377,00 | 113,2 |
| 3. | Obveze | 1.774.850,00 | 1.529.413,00 | 86,2 |
| 5. | Vlastiti izvori | 34.562.984,00 | 39.590.964,00 | 114,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 36.337.834,00 | 41.120.377,00 | 113,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi 18.630.290,00 kn (građevinski objekti u pripremi 17.055.751,00 kn, postrojenja i oprema u pripremi 128.308,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 1.446.231,00 kn), građevinskih objekata 3.816.412,00 kn, zemljišta u iznosu 1.799.270,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 623.949,00 kn (računalni programi 35.761,00 kn, druga nematerijalna proizvedena imovina 588.188,00 kn), opreme 423.488,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 150.023,00 kn, te izložbenih vrijednosti 15.628,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.349.200,00 kn, novčana sredstva 2.500.096,00 kn, potraživanja 2.706.951,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.266.470,00 kn, depoziti u bankama 439.997,00 kn, druga potraživanja 484,00 kn), te rashode budućeg razdoblja 105.070,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 773.931,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 492.279,00 kn i zajmove 263.203,00 kn.

Općina se tijekom 2009. nije zaduživala. Zaduživanje je obavljeno u 2008. kada se Općina zadužila kod poslovne banke i putem financijskog leasinga. Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 336.610,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 73.407,00 kn, te koncem godine stanje primljenih zajmova iznosi 263.203,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 2.788.696,00 kn, a odnosi se na sredstva oročenog depozita u iznosu 2.500.000,00 kn i sredstva na računu posebnih namjena kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak 288.696,00 kn. Na temelju ugovora o oročenom depozitu i produžetaka ugovora tijekom godine oročeno je 2.750.000,00 kn, razročeno je 5.250.000,00,00 kn te koncem godine stanje danih zajmova iznosi 288.896,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-12

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OKRUG ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Okrug (dalje u tekstu: općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na pogrešno evidentiranje sredstava dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima za izgradnju komunalne infrastrukture, a koja se prikupljaju na računu posebnih namjena kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 22.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.264.653,00 kn što je za 2.735.347,00 kn ili 12,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.158.188,00 kn ili 6,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.670.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi/primitaka | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 19.330.000,00 | 19.264.653,00 | 99,7 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.880.000,00 | 13.630.471,00 | 173,0 | 70,8 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 2.960.000,00 | 8.851.851,00 | 299,1 | 45,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 4.400.000,00 | 4.353.847,00 | 98,9 | 22,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 520.000,00 | 424.773,00 | 81,7 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 4.320.000,00 | 245.334,00 | 5,7 | 1,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 350.000,00 | 19.668,00 | 5,6 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.970.000,00 | 225.666,00 | 5,7 | 1,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.185.000,00 | 1.019.371,00 | 86,0 | 5,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 60.000,00 | 48.439,00 | 80,7 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.125.000,00 | 970.932,00 | 86,3 | 5,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.835.000,00 | 4.276.099,00 | 73,3 | 22,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 430.000,00 | 401.237,00 | 93,3 | 2,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.657.000,00 | 3.392.840,00 | 72,6 | 17,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 730.000,00 | 482.022,00 | 66,0 | 2,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 110.000,00 | 93.378,00 | 84,9 | 0,4 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 2.670.000,00 | | | |
| | Ukupno | 22.000.000,00 | 19.264.653,00 | 87,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.630.471,00 kn ili 70,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.276.099,00 kn ili 22,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.358.083,00 kn ili 7,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi/izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 13.208.000,00 | 11.752.970,00 | 89,0 | 63,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.770.000,00 | 2.753.135,00 | 99,4 | 14,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.962.000,00 | 4.341.228,00 | 87,5 | 23,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 120.000,00 | 88.039,00 | 73,4 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 866.000,00 | 744.014,00 | 85,9 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.919.000,00 | 2.488.384,00 | 85,2 | 13,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.057.000,00 | 1.020.791,00 | 96,6 | 5,5 |
| 1.3. | Subvencije | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4. | Financijski rashodi | 100.000,00 | 63.013,00 | 63,0 | 0,3 |
| 1.5. | Pomoći | 1.255.000,00 | 1.156.575,00 | 92,2 | 6,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.205.000,00 | 1.156.575,00 | 96,0 | 6,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.145.000,00 | 1.006.158,00 | 87,9 | 5,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.956.000,00 | 2.432.861,00 | 82,3 | 13,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.895.000,00 | 1.593.536,00 | 84,1 | 8,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 615.000,00 | 600.743,00 | 97,7 | 3,2 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 115.000,00 | 107.678,00 | 93,6 | 0,6 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 331.000,00 | 130.904,00 | 39,5 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 8.792.000,00 | 6.747.681,00 | 76,8 | 36,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 260.000,00 | 114.781,00 | 44,1 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.402.000,00 | 5.755.189,00 | 77,8 | 31,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 1.130.000,00 | 877.711,00 | 77,7 | 4,8 |
| | Ukupno | 22.000.000,00 | 18.500.651,00 | 84,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 764.002,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 22.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.500.651,00 kn, što je za 3.499.349,00 kn ili 15,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 764.002,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 2.666.776,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.430.778,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.747.681,00 kn ili 36,5%, materijalne rashode 4.341.228,00 kn ili 23,5%, zaposlene 2.753.135,00 kn ili 14,9% te druge rashode poslovanja 2.432.861,00 kn ili 13,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (subvencije, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 2.225.746,00 kn i imaju udjel 12,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 64.194.076,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 39.475.635,00 | 45.014.700,00 | 114,0 |
| 2. | Financijska imovina | 19.364.785,00 | 19.179.376,00 | 99,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.148.718,00 | 6.930.456,00 | 112,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 13.079.266,00 | 12.078.949,00 | 92,4 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 136.801,00 | 169.971,00 | 124,2 |
| | Ukupno imovina | 58.840.420,00 | 64.194.076,00 | 109,1 |
| 3. | Obveze | 4.040.458,00 | 4.225.984,00 | 104,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 54.799.962,00 | 59.968.092,00 | 109,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 58.840.420,00 | 64.194.076,00 | 109,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 28.229.806,00 kn, zemljišta 8.923.165,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 4.734.039,00 kn (građevinski objekti u pripremi 3.475.180,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 1.258.859,00 kn), opreme 1.990.879,00 kn, prijevoznih sredstava 162.890,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 973.921,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 12.078.949,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 11.522.409,00 kn i druga potraživanja 556.540,00), novčana sredstva 6.930.456,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 169.971,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.260.606,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 965.378,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-13

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 2. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OTOK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03- pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Otok za 2009.

Uvid je obavljen 2. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 13.542.560,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.343.614,00 kn što je za 1.198.946,00 kn ili 8,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.829.855,00 kn ili 29,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.922.560,00 | 11.712.864,00 | 90,6 | 94,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.022.000,00 | 4.918.515,00 | 97,9 | 39,9 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 4.910.000,00 | 4.846.348,00 | 98,7 | 39,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 40.000,00 | 10.486,00 | 26,2 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 72.000,00 | 61.681,00 | 85,7 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 4.200.000,00 | 3.596.864,00 | 85,6 | 29,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 800.000,00 | 967.801,00 | 121,0 | 7,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.400.000,00 | 2.629.063,00 | 77,3 | 21,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.146.560,00 | 2.592.938,00 | 82,4 | 21,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 1.024,00 | 34,1 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.143.560,00 | 2.591.914,00 | 82,5 | 21,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 554.000,00 | 604.547,00 | 109,1 | 4,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 0,00 | 86.200,00 | - | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 548.000,00 | 457.760,00 | 83,5 | 3,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 6.000,00 | 60.587,00 | 1.09,8 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 620.000,00 | 630.750,00 | 101,7 | 5,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 600.000,00 | 630.750,00 | 105,1 | 5,1 |
| Ukupno | | 13.542.560,00 | 12.343.614,00 | 91,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.846.348,00 kn ili 39,3%, prihodi od pomoći 3.596.864,00 kn ili 29,1% te prihodi od imovine u iznosu 2.592.938,00 kn ili 21,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.307.464,00 kn ili 10,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.688.500,00 | 8.448.060,00 | 97,2 | 65,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.610.500,00 | 1.564.707,00 | 97,2 | 12,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.342.000,00 | 4.261.482,00 | 98,1 | 33,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 13.000,00 | 12.327,00 | 94,8 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 785.000,00 | 768.577,00 | 97,9 | 6,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.965.000,00 | 2.917.717,00 | 98,4 | 22,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 579.000,00 | 562.861,00 | 97,2 | 4,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 13.000,00 | 11.497,00 | 88,4 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 180.000,00 | 177.223,00 | 98,5 | 1,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.050.000,00 | 991.088,00 | 94,4 | 7,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.493.000,00 | 1.442.063,00 | 96,6 | 11,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.253.000,00 | 1.204.507,00 | 96,1 | 9,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 140.000,00 | 137.698,00 | 98,4 | 1,1 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 100.000,00 | 99.958,00 | 99,9 | 0,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.466.000,00 | 4.436.670,00 | 99,3 | 34,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 620.000,00 | 617.646,00 | 99,6 | |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.846.000,00 | 3.819.024,00 | 99,3 | |
| Ukupno | | 13.542.560,00 | 12.884.730,00 | 95,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 541.116,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 13.542.560,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.884.730,00 kn što je za 657.830,00 kn ili 4,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 541.116,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 388.060,00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 929.176,00 kn. Dospjele obveze iznose 315.558,00 kn i čine 2,6% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.436.670,00 kn ili 34,4%, materijalne rashode 4.261.482,00 kn ili 33,1%, rashode za zaposlene 1.564.707,00 kn ili 12,1%, te za druge rashode poslovanja u iznosu 1.442.063,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.179.808,00 kn i imaju udjel 9,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 18.182.114,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.060.909,00 | 17.536.280,00 | 124,7 |
| 2. | Financijska imovina | 1.206.385,00 | 645.834,00 | 53,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 30.266,00 | 8,00 | 0,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.076.119,00 | 545.826,00 | 50,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 15.267.294,00 | 18.182.114,00 | 119,1 |
| 3. | Obveze | 317.643,00 | 315.558,00 | 99,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.949.651,00 | 17.866.556,00 | 119,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 15.267.294,00 | 18.181.114,00 | 119,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.041.391,00 kn, vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište i nematerijalna imovina) 1.160.162,00 kn, postrojenja i opreme 137.809,00 kn i na prijevozna sredstva u iznosu 196.918,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 545.826,00 kn (u potpunosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja), dane zajmove 100.000,00 kn i na novčana sredstva u iznosu 8,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-13

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 3. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PODBABLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Podbablje za 2009.

Uvid je obavljen 3. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđena je nepravilnost i Općini je predloženo da se nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.524.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.433.235,00 kn što je za 1.091.365,00 kn ili 12,8% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.574.600,00 | 7.079.203,00 | 93,5 | 95,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.694.000,00 | 4.595.729,00 | 97,9 | 61,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.600.000,00 | 4.498.669,00 | 97,8 | 60,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 61.000,00 | 56.276,00 | 92,3 | 0,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 33.000,00 | 40.784,00 | 123,6 | 0,5 |
| 1.2. | Pomoći | 2.679.000,00 | 2.323.857,00 | 86,7 | 31,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.720.000,00 | 1.714.894,00 | 99,4 | 23,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 959.000,00 | 608.963,00 | 63,5 | 8,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 100,00 | 117,00 | 117,0 | 0,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 100,00 | 117,00 | 117,0 | 0,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 201.500,00 | 159.500,00 | 79,2 | 2,1 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 200.000,00 | 158.050,00 | 79,0 | 2,1 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.500,00 | 1.450,00 | 96,7 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 950.000,00 | 354.032,00 | 37,2 | 4,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 950.000,00 | 354.032,00 | 37,2 | 4,8 |
| Ukupno | | 8.524.600,00 | 7.433.235,00 | 87,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.498.669,00 kn ili 60,5%, prihodi od pomoći 2.323.857,00 kn ili 31,3% te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 354.032,00 kn ili 4,8%. Svi drugi prihodi iznose 256.677,00 kn ili 3,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.588.600,00 | 6.589.759,00 | 100,0 | 77,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 289.715,00 | 288.922,00 | 99,7 | 3,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.649.200,00 | 3.655.927,00 | 100,2 | 43,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 53.700,00 | 54.190,00 | 100,9 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 905.000,00 | 824.718,00 | 91,1 | 9,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.461.500,00 | 2.542.499,00 | 103,3 | 30,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 229.000,00 | 234.520,00 | 102,4 | 2,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.200.685,00 | 1.196.260,00 | 99,6 | 14,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 563.000,00 | 569.869,00 | 101,2 | 6,7 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 886.000,00 | 878.781,00 | 99,2 | 10,4 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 886.000,00 | 878.781,00 | 99,2 | 10,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.899.000,00 | 1.854.640,00 | 97,7 | 21,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 147.000,00 | 145.430,00 | 98,9 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.752.000,00 | 1.709.210,00 | 97,6 | 20,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 37.000,00 | 36.776,00 | 99,4 | 0,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 37.000,00 | 36.776,00 | 99,4 | 0,4 |
| Ukupno | | 8.524.600,00 | 8.481.175,00 | 99,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.047.940,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.524.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.481.175,00 kn što je za 43.425,00 kn ili 0,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.047.940,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 2.584.939,00,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.632.879,00 kn. Dospjele obveze iznose 561.715,00 kn i čine 7,6% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.655.927,00 kn ili 43,1%, za nabavu nefinancijske imovine 1.854.640,00 kn ili 21,9%, financijske rashode 1.196.260,00 kn ili 14,1% (zatezne kamate iznose 1.185.581,00 kn), te za druge rashode poslovanja u iznosu 878.781,00 kn ili 11,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 895.567,00 kn i imaju udjel 10,5%.

Neznatno iznad plana za 13.596,00 kn ili 0,2% izvršeni su materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 18.182.114,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.456.091,00 | 16.454.809,00 | 106,5 |
| 2. | Financijska imovina | 1.215.384,00 | 1.190.765,00 | 98,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.873,00 | 35.644,00 | 920,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 621.512,00 | 565.122,00 | 90,9 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 232.239,00 | 232.239,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 357.760,00 | 357.760,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 16.671.475,00 | 17.645.574,00 | 105,8 |
| 3. | Obveze | 1.981.454,00 | 3.027.217,00 | 152,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.690.021,00 | 14.618.357,00 | 99,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.671.475,00 | 17.645.574,00 | 105,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.773.853,00 kn, vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine odnosno nematerijalne imovina 547.082,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 133.874,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 565.122,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 561.306,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 3.816,00 kn), dane zajmove 232.239,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 357.760,00 kn i na novčana sredstava u iznosu 35.644,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.361.925,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 608.200,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 57.092,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODGORA

Split, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera i izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/9

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 26. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODGORA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Podgora (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 26. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 884 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i članka 11. Statuta u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi osam zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od siječnja do lipnja 2009. bio je Momir Sumić, a od lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije Ante Miličić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.499.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.849.933,00 kn, što je za 649.267,00 kn ili 7,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.700.843,00 kn ili 25,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.499.200,00 | 7.849.933,00 | 92,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.489.600,00 | 5.486.044,00 | 99,9 | 69,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.422.000,00 | 3.529.453,00 | 103,1 | 45,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 337.600,00 | 301.338,00 | 89,3 | 3,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.730.000,00 | 1.655.253,00 | 95,7 | 21,1 |
| 1.2. | Pomoći | 80.000,00 | 78.287,00 | 97,9 | 1,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 80.000,00 | 78.287,00 | 97,9 | 1,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 250.500,00 | 247.319,00 | 98,7 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 500,00 | 335,00 | 67,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 250.000,00 | 246.984,00 | 98,8 | 3,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.679.100,00 | 2.038.283,00 | 76,1 | 25,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 851.000,00 | 878.367,00 | 103,2 | 11,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.073.000,00 | 814.728,00 | 75,9 | 10,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 755.100,00 | 345.188,00 | 45,7 | 4,4 |
| | Ukupno | 8.499.200,00 | 7.849.933,00 | 92,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.529.453,00 kn ili 45,0%, općinskih poreza u iznosu 1.655.253,00 kn ili 21,1%, prihodi od administrativnih pristojbi (namjenska cijena vode, naknade za groblje i spomenička renta) u iznosu 878.367,00 kn ili 11,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 814.728,00 kn ili 10,3%. Svi drugi prihodi iznose 630.432,00 kn ili 8,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknadu za namjenski dio cijene vode, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente i prihode od prodanih grobnica. Ostvareni su u iznosu 2.097.136,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,7%. Od toga je 1.760.688,00 kn utrošeno za propisane namjene, 283.309,00 kn utrošeno je za tekuće rashode poslovanja, a 53.139,00 kn nalazi se na računu proračuna. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od komunalnog doprinosa i naknada za izgradnju grobnica u iznosu 283.309,00 kn, a trebali su biti utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.573.900,00 | 7.510.627,00 | 99,2 | 89,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.590.000,00 | 1.642.329,00 | 103,3 | 19,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.326.900,00 | 4.158.589,00 | 96,1 | 49,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 39.500,00 | 45.690,00 | 115,7 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 544.000,00 | 557.308,00 | 102,4 | 6,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.207.500,00 | 3.028.111,00 | 94,4 | 36,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 535.900,00 | 527.480,00 | 98,4 | 6,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 809.000,00 | 806.085,00 | 99,6 | 9,6 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 161.000,00 | 177.216,00 | 110,1 | 2,1 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 687.000,00 | 726.407,00 | 105,7 | 8,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 687.000,00 | 726.407,00 | 105,7 | 8,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 925.300,00 | 882.039,00 | 95,3 | 10,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 175.000,00 | 128.550,00 | 73,5 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 750.300,00 | 753.489,00 | 100,4 | 9,0 |
| Ukupno | | 8.499.200,00 | 8.392.665,00 | 98,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 542.732,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.499.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.392.665,00 kn, što je za 106.535,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 542.732,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 1.125.762,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 583.030,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.158.589,00 kn ili 49,5%, slijede rashodi za zaposlene 1.642.329,00 kn ili 19,6%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 882.039,00 kn ili 10,5% i financijski rashodi u iznosu 806.085,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda. Preostali rashodi koji se odnose na druge rashode poslovanja i naknade građanima i kućanstvima iznose 903.623,00 kn i imaju udjel 10,8%.

Iznad planiranih rashoda izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, naknade troškova zaposlenima, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja. Ovi rashodi su planirani u iznosu 3.021.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.148.950,00 kn što je za 127.450,00 kn ili 4,2% više od plana. Navedeni rashodi čine 37,5% ukupno izvršenih rashoda. Preostali rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.437.136,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.500.161,00 | 3.997.807,00 | 114,2 |
| 2. | Financijska imovina | 3.836.147,00 | 4.439.329,00 | 115,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 282.058,00 | 60.092,00 | 21,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.292.680,00 | 4.379.237,00 | 132,9 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja | 261.409,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 7.336.308,00 | 8.437.136,00 | 115,0 |
| 3. | Obveze | 1.125.677,00 | 1.176.253,00 | 104,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.210.631,00 | 7.260.883,00 | 116,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.336.308,00 | 8.437.136,00 | 115,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 857.842,00 kn, građevinskih objekata 344.265,00 kn, opreme 264.400,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan Općine) 259.459,00 kn, te građevinski objekti u pripremi (mreže vodoopskrbe i kanalizacijski sustav) 2.271.841,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 60.092,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.372.557,00 kn i druga potraživanja 6.680,00 kn. Tijekom 2009., na temelju pravomoćnih sudskih presuda, ovrhom je s žiro računa proračuna isplaćena naknada bivšim vlasnicima za oduzeto zemljište na kojem su sagrađeni hoteli u iznosu 788.084,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode i naknade građanima i kućanstvima) u iznosu 890.356,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 285.897,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa i internih akata Općine. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom i voditeljicom računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće. Izraženo je uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama iskazati udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, te unutar proizvedene dugotrajne imovine iskazati vrijednost poslovne zgrade, pojedine rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana, poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade, zakupa javnih prometnih površina i naknada za korištenja odlagališta komunalnog otpada, planirana sredstva u programu gradnje objekata i uređaja, te programu održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, donijeti plan nabave i program socijalne skrbi, a postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je plan nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje udjela Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom i vrijednosti poslovne zgrade.
- Evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana.
- Poduzimanje mjera naplate prihoda od općinskih poreza, komunalne naknade, zakupa javnih prometnih površina i naknada za korištenja odlagališta komunalnog otpada, planirana sredstva u programu gradnje objekata i uređaja.
- Usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja i u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.
- Izrada i donošenje programa socijalne skrbi.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Popis imovine i obveza za 2009. nije u cijelosti obavljen, popisom nije obuhvaćeno građevinsko zemljište, poslovna zgrade i oprema. Cilj godišnjeg popisa imovine i obveza je utvrditi stvarno stanje, te ga uskladiti sa stanjem u poslovnim knjigama, a što nije učinjeno. Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i vrijednosnim izrazima u popisne liste, čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti popis na temelju popisnih lista i svojih zapažanja.

Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, a što nije učinjeno. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od poreza na potrošnju u iznosu 248.999,00 kn i od naknade za koncesiju za korištenje parkirališta u iznosu 10.000,00 kn, te nije iskazan udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine (9,3%). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Pojedini prihodi u iznosu 1.154.966,00 kn i rashodi u iznosu 2.502.119,00 kn nisu iskazani na propisanim računima što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa na kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti godišnji popis cjelokupne imovine i obveza, u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od poreza na potrošnju, naknadu za danu koncesiju za korištenje parkirališta i udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine, te iskazati prihode i rashode na odgovarajućim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 8.499.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.849.933,00 kn, što je za 649.267,00 kn ili 7,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.097.136,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,7%. Od toga je 1.760.688,00 kn utrošeno za propisane namjene, 283.309,00 kn utrošeno je za tekuće rashode poslovanja, a 53.139,00 kn nalazi se na računu proračuna. Za tekuće rashode poslovanja utrošeni su prihodi od komunalnog doprinosa i prodaje grobnica u iznosu 283.309,00 kn, a trebali su biti utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 79/09).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana su u iznosu 4.379.237,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 4.201.237,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 178.000,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.104.607,00 kn ili 25,1%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.735.947,00 kn, potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.365.546,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 456.890,00 kn, korištenja odlagališta komunalnog otpada u iznosu 398.384,00 kn, naknade za zemljište za izgrađene grobnice (iz ranijih godina) u iznosu 191.843,00 kn, potraživanja za novoizgrađene grobnice u iznosu 178.000,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 45.945,00 kn, te druga potraživanja (isplaćene plaće i bolovanja) u iznosu 6.680,00 kn.

Potraživanja za korištenje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 398.384,00 kn se odnose na potraživanja od općine Tučepi iz 2006., za koja je Općina pokrenula sudski postupak koji je u tijeku. Za potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i naknada za zemljište za izgrađene grobnice u ukupnom iznosu 3.293.336,00 kn, dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i boravišne pristojbe u ukupnom iznosu 502.835,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun u skladu s zakonom i drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom i drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže namjensko korištenje prihoda od komunalnog doprinosa i od prodaje grobnica za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju osim u dijelu koji se odnosi na trošenje prihoda od komunalnog doprinosa i naknade za izgradnju grobnica u iznosu 283.309,00 kn za tekuće rashode poslovanja. U svom očitovanju obrazlaže da je u studenom 2009. s odabranim izvođačem radova zaključila ugovor o izgradnji grobnica u vrijednosti 309.050,00 kn i da su zbog tehničke pogreške rashodi na izgradnji grobnica iskazani kao rashodi na održavanju groblja, a što će se ubuduće ispraviti.*

3.3. Državni ured za reviziju u cijelosti ostaje pri navodima iznesenim u točki 3.1. nalaza Izvješća. Općina je u studenom 2009. s odabranim izvođačem radova zaključila ugovor o izgradnji grobnica u vrijednosti 309.050,00 kn, a do kraja godine nije bilo rashoda za izgradnju grobnica odnosno od izvođača radova nije bilo ispostavljenih obračuna za navedene radove. Rashodi za održavanje grobnica u iznosu 248.515,00 kn odnose se na održavanje i uređenje groblja u iznosu 213.165,00 kn i 35.350,00 kn na odvoz komunalnog otpada s groblja, a izvršeni su iz prihoda od komunalne naknade.

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 8.499.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.392.665,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 542.732,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 1.125.762,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 583.030,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, naknade troškova zaposlenima, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja. Ovi rashodi su planirani u iznosu 3.021.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.148.950,00 kn što je za 127.450,00 kn ili 4,2% više od plana.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu po kojima proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Sredstva u programu održavanja i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planom sredstava u proračunu. Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.853.536,00 kn. Odnose se na održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 55.685,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 841.918,00 kn, održavanje groblja 104.890,00 kn, održavanje javne rasvjete 693.149,00 kn, održavanje zelenih površina 128.494,00 kn i na obavljanje poslova deratizacije i dezinfekcije u iznosu 55.685,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanje groblja, održavanje zelenih površina i poslovi deratizacije i dezinfekcije povjereni su pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03- pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 79/09). Poslovi investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta ustupljeni su izvoditelju radova na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), dok je poslove održavanja čistoće javnih prometnih površina za koje su izvršeni rashodi u iznosu 55.685,00 kn obavljala pravna osoba odabrana izravnim ugovaranjem. Općina nije odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalne djelatnosti održavanje i čišćenje javnih prometnih površina na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti na temelju ugovora.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 177.216,00 kn. Pomoći ugroženim obiteljima i pojedincima se isplaćuju na temelju zahtjeva korisnika i odluke načelnika. Općina nije donijela Programom socijalne skrbi za 2009. i opći akt o socijalnoj skrbi kojim se utvrđuju uvjeti i kriteriji za ostvarivanje prava i oblika socijalne skrbi, te kategorije korisnika socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, što nije u skladu s odredbama članka 38.a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 27/01, 59/01, 82/01, 103/03 i 44/06).

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 726.407,00 kn, u potpunosti se odnose na tekuće donacije. Donacije su doznačene udrugama građana i političkim strankama, športskim društvima, dobrovoljnom vatrogasnom društvu i udrugama u kulturi. Sredstva su doznačena na temelju pojedinačnih zahtjeva i odluke načelnika o prijenosu sredstava. Općina nije donijela program javnih potreba u športu, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 111/97, 13/98, 24/01 i 71/06), prema kojima jedinice lokalne samouprave donose program javnih potreba u športu radi poticanja športa, športske aktivnosti mladih i rekreacije građana, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva u proračunu. Također, Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi što nije u skladu s odredbama članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) prema kojima jedinice lokalne samouprave donose program javnih potreba u kulturi radi poticanja i promicanja kulturnih djelatnosti na području Općine, a za njihovo provođenje osiguravaju sredstva u proračunu.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 569.331,00 kn. Izgradnja sustava odvodnje otpadnih voda planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 970.000,00 kn, a izvor financiranja su naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalni doprinos i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. U 2009. za izgradnju sustava odvodnje korišteni su isključivo prihodi od naknade za razvoj koju je ubiralo trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju (vlasnički udio Općine iznosi 9,3%) na temelju zaključenog ugovora. Odlukom općinskog vijeća iz 2003. naknada za razvoj naplaćuje se od siječnja 2004. od domaćinstava i pravnih osoba u visini 2,00 kn po m³ potroška vode, a namjenjena je za izgradnju sustava odvodnje na području Općine. Odredbama ugovora koji je zaključen između Općine i trgovačkog društva u suvlasništvu utvrđena je obveza trgovačkog društva za naplatu navedene naknade i pravo na proviziju (5,0%) za troškove naplate, te pravo investitora za izgradnju sustava odvodnje na području Općine. Tijekom 2009. prihodi na ime naknade za razvoj ostvareni su u iznosu 569.331,00 kn. Postupak ustupanja radova provelo je trgovačko društvo, te je Općini nakon okončanja ugovorenih radova dostavilo obračune za izvedene radove u vrijednosti 569.331,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Trgovačko društvo obavlja usluge priključka na vodoopskrbu i odvodnju, te ubire naknade za navedene priključke na komunalnu infrastrukturu. Općina nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za odvodnju otpadnih voda iskazani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u iznosima planiranim proračunom, planirana sredstva u programu gradnje objekata i uređaja i programu održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima za te namjene u proračunu. Nalaže, povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih prometnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, donošenje općeg akta kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila, uvjeti i način ostvarivanja prava na novčanu pomoć socijalno ugroženim obiteljima i pojedincima u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave je donesen i nije usklađen s planom sredstava u proračunu. Planom nabave predviđeni su i postupci ustupanja komunalnih poslova (održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje zelenih površina, održavanje javne rasvjete, usluge deratizacije i dezinfekcije). Međutim, način obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti propisan je odredbama članka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Općina nije u cjelosti obavila popis imovine i obveza, popisom nije obuhvaćeno građevinsko zemljišta, poslovna zgrada i oprema, u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od poreza na potrošnju i naknada za koncesiju za korištenje parkiralištima, te nije iskazan udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu. Pojedini prihodi i rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade za izgradnju grobnica u iznosu 283.309,00 kn utrošeni su za tekuće rashode poslovanja, a trebali su biti utrošeni za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i izgradnju grobnica. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.201.237,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i naknade za zemljište za izgrađene grobnice u iznosu 3.293.336,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i boravišne pristojbe u ukupnom iznosu 502.835,00 kn mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Iznad planiranih izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, naknade troškova zaposlenima, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja za 127.450,00 kn ili 4,2%. Sredstva programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planom sredstava u proračunu. Komunalnu djelatnost održavanja čistoće javnih prometnih površina za koju su izvršeni rashodi u iznosu 55.685,00 kn obavljala je pravna osoba odabrana izravnim ugovaranjem. Općina nije odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalne djelatnosti održavanje čistoće javnih prometnih površina na temelju ugovora. Općina nije donijela Program socijalne zaštite te su pomoći ugroženim obiteljima i pojedincima su isplaćene na temelju zahtjeva korisnika i odluke načelnika. Općina nije donijela program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi u skladu sa zakonskim odredbama. Rashodi za izgradnju sustava odvodnje izvršeni su u iznosu 569.331,00 kn.

Postupak ustupanja navedenih radova provelo je trgovačko društvo u suvlasništvu, a financirani su iz namjenskih prihoda, naknade za razvoj koju ubire trgovačko društvo. Izgrađeni objekti za odvodnju otpadnih voda iskazani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlože pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave je donesen i nije usklađen s planom sredstava u proračunu. Planom nabave su predviđeni postupci nabave za ustupanje pojedinih komunalnih djelatnosti (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 884 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojima je zaposleno osam djelatnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.849.933,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.392.665,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 542.732,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godina iznosi 1.125.762,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 583.030,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.529.453,00 kn ili 45,0%, općinski porezi 1.655.253,00 kn ili 21,1%, prihodi od administrativnih pristojbi 878.367,00 kn ili 11,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 814.728,00 kn ili 10,3% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.097.136,00 kn i čine 26,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene korišteno je 1.760.688,00 kn, za tekuće rashode poslovanja utrošeno je 283.309,00 kn umjesto za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a 53.139,00 kn nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.201.237,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i naknade za zemljište za izgrađene grobnice u iznosu 3.293.336,00 kn ili 78,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga rada, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva, nije se zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.158.589,00 kn ili 49,5%, rashode za zaposlene 1.642.329,00 kn ili 19,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 882.039,00 kn ili 10,5% i na financijske rashodi u iznosu 806.085,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda. Iznad planiranih izvršeni su pojedini rashodi za 127.450,00 kn ili 4,2%. Planirana sredstva u programu održavanja i u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim u proračunu. Općina je odlukom utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za obavljanje komunalnih djelatnosti osim poslova održavanja i čišćenja javnih površina.

Za izgradnju sustava odvodnje izvršeni su rashodi u iznosu 569.331,00 kn, postupak ustupanja navedenih radova provelo je trgovačko društvo u suvlasništvu, a financirani su iz namjenskih prihoda koje ubire trgovačko društvo.

Općina i trgovačko društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose. Prema odredbama Zakona o vodama, vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, stoga se predlaže pitanje odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima. Postupci nabave roba, radova i usluga nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-15

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PODSTRANA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Podstrana za 2009.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđena je nepravilnost i Općini je predloženo da se nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 30.097.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.996.837,00 kn što je za 10.100.863,00 kn ili 33,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 11.550.700,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 18.482.000,00 | 19.931.797,00 | 107,8 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 12.050.000,00 | 12.941.589,00 | 107,4 | 64,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirrez na dohodak | 10.000.000,00 | 10.534.436,00 | 105,3 | 52,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.600.000,00 | 1.973.178,00 | 123,3 | 9,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 450.000,00 | 433.975,00 | 96,4 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 600.000,00 | 241.778,00 | 40,3 | 1,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 241.778,00 | 120,9 | 1,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 400.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 810.000,00 | 832.028,00 | 102,7 | 4,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 470.000,00 | 493.985,00 | 105,1 | 2,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 340.000,00 | 338.043,00 | 99,4 | 1,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.867.000,00 | 5.733.920,00 | 117,8 | 28,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 267.000,00 | 268.804,00 | 100,7 | 1,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.250.000,00 | 2.190.505,00 | 175,2 | 11,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 3.350.000,00 | 3.274.611,00 | 97,8 | 16,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 155.000,00 | 182.482,00 | 117,7 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 65.000,00 | 65.040,00 | 100,1 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 65.000,00 | 65.040,00 | 100,1 | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 11.550.700,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 30.097.700,00 | 19.996.837,00 | 66,4 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prirreza na dohodak u iznosu 10.534.436,00 kn ili 52,7%, drugi prihodi po posebnim propisima 3.274.611,00 kn ili 16,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.190.505,00 kn ili 11,0% te prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.973.178,00 kn ili 9,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.024.107,00 kn ili 10,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 16.286.650,00 | 14.315.175,00 | 87,9 | 64,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.353.000,00 | 2.305.928,00 | 98,0 | 10,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.526.700,00 | 4.719.652,00 | 72,3 | 21,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 123.000,00 | 112.691,00 | 91,6 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 508.000,00 | 499.041,00 | 98,2 | 2,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.055.700,00 | 3.350.220,00 | 66,3 | 15,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 840.000,00 | 757.700,00 | 90,2 | 3,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 181.000,00 | 192.271,00 | 106,2 | 0,9 |
| 1.4. | Subvencije | 50.000,00 | 11.801,00 | 23,6 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 430.000,00 | 438.138,00 | 101,9 | 2,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.745.950,00 | 6.647.385,00 | 98,5 | 30,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.191.050,00 | 5.137.665,00 | 99,0 | 23,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.499.900,00 | 1.499.720,00 | 100,0 | 6,8 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 55.000,00 | 10.000,00 | 18,2 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13.811.050,00 | 7.755.400,00 | 56,2 | 35,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.519.000,00 | 2.519.000,00 | 100,0 | 11,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 11.292.050,00 | 5.236.400,00 | 46,4 | 23,7 |
| Ukupno | | 30.097.700,00 | 22.070.575,00 | 73,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.073.738,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 30.097.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.070.575,00 kn što je za 8.027.125,00 kn ili 26,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.073.738,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 11.831.484,00 kn čini višak prihoda u iznosu 9.757.746,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.755.400,00 kn ili 35,1%, druge rashode poslovanja 6.647.385,00 kn ili 30,1%, materijalne rashode 4.719.652,00 kn ili 21,4% i rashode za zaposlene 2.305.928,00 ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) iznose 642.210,00 kn i imaju udjel 2,9%.

Iznad plana za 19.409,00 kn ili 3,2% izvršeni su financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 373.314.663,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 196.762.069,00 | 352.678.487,00 | 179,2 |
| 2. | Financijska imovina | 22.377.640,00 | 20.636.176,00 | 92,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 11.550.701,00 | 9.415.621,00 | 81,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 257.517,00 | 257.517,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 4.332.680,00 | 3.949.865,00 | 91,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.057.000,00 | 6.841.900,00 | 113,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 179.742,00 | 171.273,00 | 95,3 |
| | Ukupno imovina | 219.139.709,00 | 373.314.663,00 | 170,4 |
| 3. | Obveze | 2.735.014,00 | 2.990.445,00 | 109,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 216.404.695,00 | 370.324.218,00 | 171,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 219.139.709,00 | 373.314.663,00 | 170,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 311.605.234,00 kn, građevinskih objekata 19.670.648,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 21.142.906,00 kn, postrojenja i opreme 222.299,00 kn i druge imovine (ulaganja u računalne programe) 37.400,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.415.621,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.841.900,00 kn, potraživanja 3.949.865,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.848.508,00 kn i druga potraživanja 101.357,00 kn), rashodi budućeg razdoblja 171.273,00 kn te depoziti i jamčevni polozi u iznosu 257.517,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.960.925,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.520,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-16

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE POSTIRA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Postira za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.228.386,00 kn, što je za 1.791.614,00 kn ili 19,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.370.000,00 | 6.717.228,00 | 80,3 | 92,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.060.000,00 | 3.300.035,00 | 81,3 | 45,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.930.000,00 | 2.473.960,00 | 84,4 | 34,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 800.000,00 | 564.348,00 | 70,5 | 7,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 330.000,00 | 261.727,00 | 79,3 | 3,6 |
| 1.2. | Pomoći | 2.000.000,00 | 1.583.600,00 | 79,2 | 21,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 196.550,00 | 98,3 | 2,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.800.000,00 | 1.387.050,00 | 77,1 | 19,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 514.000,00 | 424.544,00 | 82,6 | 5,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 1.534,00 | 51,1 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 511.000,00 | 423.010,00 | 82,8 | 5,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.676.000,00 | 1.293.613,00 | 77,2 | 17,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 80.500,00 | 460,00 | 0,6 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.575.000,00 | 1.287.587,00 | 81,8 | 17,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 20.500,00 | 5.566,00 | 27,2 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 120.000,00 | 115.436,00 | 96,2 | 1,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 650.000,00 | 511.158,00 | 78,6 | 7,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 650.000,00 | 511.158,00 | 78,6 | 7,1 |
| | Ukupno | 9.020.000,00 | 7.228.386,00 | 80,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.300.035,00 kn ili 45,6%, prihodi od pomoći u iznosu 1.583.600,00 kn ili 21,9% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.293.613,00 kn ili 17,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.051.138,00 kn ili 14,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-----------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.136.000,00 | 4.278.002,00 | 83,3 | 56,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.109.000,00 | 1.073.823,00 | 96,8 | 14,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.380.500,00 | 2.118.864,00 | 89,0 | 27,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 39.000,00 | 37.595,00 | 96,4 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 307.000,00 | 288.660,00 | 94,0 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.772.500,00 | 1.561.916,00 | 88,1 | 20,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 262.000,00 | 230.693,00 | 88,1 | 3,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 142.000,00 | 138.248,00 | 97,4 | 1,8 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 145.000,00 | 138.816,00 | 95,7 | 1,8 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.359.500,00 | 808.251,00 | 59,5 | 10,7 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.009.000,00 | 650.660,00 | 64,5 | 8,6 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 350.000,00 | 157.436,00 | 45,0 | 2,1 |
| 1.5.3. | Kazne, penali i naknade štete | 500,00 | 155,00 | 31,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.884.000,00 | 3.321.820,00 | 85,5 | 43,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene imovine | 3.884.000,00 | 3.321.820,00 | 85,5 | 43,7 |
| Ukupno | | 9.020.000,00 | 7.599.822,00 | 84,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 371.436,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.020.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.599.822,00 kn, što je za 1.420.178,00 kn ili 15,7% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 371.436,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.144,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 367.292,00 kn. Dospjele obveze iznose 675.564,00 kn i čine 9,3% ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.321.820,00 ili 43,7%, materijalne rashode u iznosu 2.118.864,00 kn ili 27,9% i za zaposlene 1.073.823,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.085.315,00 kn i imaju udjel 14,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 37.532.366,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 31.426.037,00 | 23.998.406,00 | 76,4 |
| 2. | Financijska imovina | 3.738.221,00 | 13.533.960,00 | 362,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.429.392,00 | 602.350,00 | 42,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.308.829,00 | 2.602.410,00 | 112,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 10.329.200,00 | - |
| | Ukupno imovina | 35.164.258,00 | 37.532.366,00 | 106,7 |
| 3. | Obveze | 680.595,00 | 688.579,00 | 101,2 |
| 4. | Obveze za primljene zajmove | 2.733.371,00 | 2.733.371,00 | 100,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 31.750.292,00 | 34.110.416,00 | 107,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 35.164.258,00 | 37.532.366,00 | 106,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.319.319,00 kn, građevinske objekte u pripremi 4.260.082,00 kn, zemljišta 2.749.371,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe i znanstvena djela) 1.310.950,00 kn, postrojenja i opremu 327.694,00 kn i drugu imovinu (knjige i umjetnička djela) 30.990,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.329.200,00 kn, potraživanja 2.602.410,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.266.660,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 328.778,00, druga potraživanja 6.972,00 kn) i novčana sredstva 602.350,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 379.670,00 kn i obveze za rashode poslovanja 308.909,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-17

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PRGOMET ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Prgomet za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.739.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.020.670,00 kn, što je za 2.718.630,00 kn ili 47,4% manje od plana.

Proračunom su planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.670.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 250.000,00 kn, a nisu ostvareni, dok su znatno ispod plana ostvareni prihodi od pomoći za 1.030.201,00 kn ili 40,2% te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.069.300,00 | 3.020.670,00 | 74,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 854.000,00 | 839.684,00 | 98,3 | 27,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 850.000,00 | 831.479,00 | 97,8 | 27,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 0,00 | 4.528,00 | - | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 4.000,00 | 3.677,00 | 91,9 | 0,1 |
| 1.2. | Pomoći | 2.560.000,00 | 1.529.799,00 | 59,8 | 50,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.570.000,00 | 1.529.799,00 | 97,4 | 50,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 250.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 6.300,00 | 4.319,00 | 68,6 | 0,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.300,00 | 4.319,00 | 68,6 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 649.000,00 | 646.868,00 | 99,7 | 21,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 308.800,00 | 291.243,00 | 94,3 | 9,7 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 340.000,00 | 355.625,00 | 104,6 | 11,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.670.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.670.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.739.300,00 | 3.020.670,00 | 52,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.529.799,00 kn ili 50,7%, prihodi od poreza u iznosu 839.684,00 kn ili 27,8% i prihodi od administrativnih pristojbi po posebnim propisima u iznosu 646.868,00 kn ili 21,4%. Svi drugi prihodi iznose 4.319,00 kn ili 0,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima/izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.439.300,00 | 4.612.722,00 | 84,8 | 94,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 598.300,00 | 587.918,00 | 98,3 | 12,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.522.000,00 | 3.742.761,00 | 82,8 | 76,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 59.000,00 | 53.880,00 | 91,3 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 476.000,00 | 473.296,00 | 99,4 | 9,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.702.000,00 | 2.949.443,00 | 79,7 | 60,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 285.000,00 | 266.142,00 | 93,4 | 5,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 13.000,00 | 6.429,00 | 49,5 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Pomoći | 110.000,00 | 107.948,00 | 98,1 | 2,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 110.000,00 | 107.948,00 | 98,1 | 2,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 62.000,00 | 49.000,00 | 79,0 | 1,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 129.000,00 | 118.666,00 | 92,0 | 2,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 79.000,00 | 76.746,00 | 97,1 | 1,6 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 41.920,00 | 83,8 | 0,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 300.000,00 | 278.135,00 | 92,7 | 5,7 |
| 2.1. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 300.000,00 | 278.135,00 | 92,7 | 5,7 |
| | Ukupno | 5.739.300,00 | 4.890.857,00 | 85,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.870.187,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.739.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.890.857,00 kn, što je za 848.443,00 kn ili 14,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.870.187,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 1.209.390,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 660.797,00 kn. Dospjele obveze iznose 788.199,00 kn i čine 26,1% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.742.761,00 ili 76,5%, zaposlene 587.918,00 kn ili 12,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 278.135,00 kn ili 5,7% ukupno izvršenih rashoda.

Drugi rashodi: financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 282.043,00 kn i imaju udjel 5,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 8.849.010,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.404.252,00 | 8.629.549,00 | 102,7 |
| 2. | Financijska imovina | 1.845.034,00 | 219.461,00 | 11,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.619.878,00 | 24.937,00 | 1,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 151.457,00 | 120.490,00 | 80,1 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 73.699,00 | 74.034,00 | 100,5 |
| | Ukupno imovina | 10.249.286,00 | 8.849.010,00 | 86,3 |
| 3. | Obveze | 498.826,00 | 788.199,00 | 158,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.750.460,00 | 8.060.811,00 | 82,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.249.286,00 | 8.849.010,00 | 86,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.252.420,00 kn, građevinskih objekata 2.319.758,00 kn, prijevoznih sredstava 28.927,00 kn i postrojenja i opreme 28.444,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 120.490,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 88.287,00 kn, druga potraživanja 32.203,00 kn), rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 74.034,00 kn i novčana sredstava 24.937,00 kn.

Obveze se odnose na obveza za rashode poslovanja u iznosu 783.705,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 4.494,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-18
Urbroj: 613-19-10-2

Split, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PRIMORSKI DOLAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Primorski Dolac za 2009.

Uvid je obavljen 12. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.073.389,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.416.403,00 kn, što je za 656.986,00 kn ili 9,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 572.939,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.360.450,00 | 6.287.305,00 | 98,9 | 98,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.151.000,00 | 1.181.258,00 | 102,6 | 18,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.128.000,00 | 1.165.766,00 | 103,3 | 18,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 23.000,00 | 15.492,00 | 67,4 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 4.830.450,00 | 4.801.895,00 | 99,4 | 74,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 11.000,00 | 11.460,00 | 104,2 | 0,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.819.450,00 | 4.790.435,00 | 99,4 | 74,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 15.000,00 | 11.097,00 | 74,0 | 0,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 551,00 | 27,5 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 13.000,00 | 10.546,00 | 81,1 | 0,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 355.000,00 | 284.733,00 | 80,2 | 4,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 45.000,00 | 46.713,00 | 103,8 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 260.000,00 | 188.020,00 | 72,3 | 2,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,00 | 0,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 9.000,00 | 8.322,00 | 92,5 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 80.000,00 | 69.098,00 | 86,4 | 1,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 40.000,00 | 100,0 | 0,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 29.098,00 | 72,7 | 0,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 60.000,00 | 60.000,00 | 100,0 | 0,9 |
| | Višak prihoda i primitaka | 572.939,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.073.389,00 | 6.416.403,00 | 90,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.801.895,00 kn ili 74,8% i prihodi od poreza u iznosu 1.181.258,00 kn ili 18,4. Svi drugi prihodi i primici iznose 433.250,00 kn ili 6,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-----------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.678.786,00 | 1.833.210,00 | 109,2 | 25,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 191.000,00 | 187.976,00 | 98,4 | 2,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.200.601,00 | 1.387.345,00 | 115,5 | 19,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 47.000,00 | 40.119,00 | 85,4 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 240.301,00 | 180.294,00 | 75,0 | 2,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 510.600,00 | 803.140,00 | 157,3 | 11,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 402.700,00 | 363.792,00 | 90,3 | 5,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.000,00 | 4.613,00 | 76,9 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 7.300,00 | 7.127,00 | 97,6 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 93.500,00 | 91.721,00 | 98,1 | 1,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 180.385,00 | 154.428,00 | 85,6 | 2,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 126.135,00 | 103.413,00 | 82,0 | 1,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 14.250,00 | 14.250,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.394.603,00 | 5.471.659,00 | 101,4 | 74,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 133.100,00 | 250.817,00 | 188,4 | 3,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene imovine | 5.261.503,00 | 5.220.842,00 | 99,2 | 71,5 |
| Ukupno | | 7.073.389,00 | 7.304.869,00 | 103,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 888.466,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.073.389,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.304.869,00 kn, što je za 231.480,00 kn ili 3,3% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 888.466,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 572.939,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 315.527,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.605.843,00 kn i čine 25,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.471.659,00 ili 74,9% i materijalne rashode u iznosu 1.387.345,00 kn ili 19,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 445.865,00 kn i imaju udjel 6,1%.

Iznad plana za 410.257,00 kn ili 63,7% izvršeni su rashodi za usluge i nabavu neproizvedene imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 18.407.833,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.689.321,00 | 17.596.090,00 | 150,5 |
| 2. | Financijska imovina | 572.939,00 | 811.743,00 | 141,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 572.939,00 | 29.074,00 | 5,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 0,00 | 353.024,00 | - |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 429.645,00 | - |
| Ukupno imovina | | 12.262.260,00 | 18.407.833,00 | 150,1 |
| 3. | Obveze | 1.451.001,00 | 1.797.660,00 | 123,9 |
| 5. | Vlastiti izvori | 10.811.259,00 | 16.610.173,00 | 153,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 12.262.260,00 | 18.407.833,00 | 150,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.108.230,00 kn, zemljišta 396.183,00 kn, postrojenja i opremu 88.697,00 kn i drugu imovinu (nematerijalnu proizvedenu imovinu) 2.980,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele i glavnici 429.645,00 kn, potraživanja 353.024,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 295.767,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 57.257,00 kn) i novčana sredstva 29.074,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.368.166,00 kn i obveze za rashode poslovanja 429.494,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.073.389,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.304.869,00 kn, što je za 231.480,00 kn ili 3,3% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 888.466,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 572.939,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 315.527,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.605.843,00 kn i čine 25,0% ostvarenih prihoda.

S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana za 410.257,00 kn ili 63,7% izvršeni su rashodi za usluge i nabavu neproizvedene imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-19

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PROLOŽAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Proložac za 2009.

Uvid je obavljen 9. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.557.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.215.713,00 kn što je za 1.341.787,00 kn ili 14,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 689.239,00 kn ili 7,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje U % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.557.500,00 | 8.215.713,00 | 86,0 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.208.500,00 | 2.977.886,00 | 92,8 | 36,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.206.000,00 | 2.893.277,00 | 90,3 | 35,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 49.280,00 | 70,4 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 32.500,00 | 35.329,00 | 108,7 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 4.977.000,00 | 4.198.900,00 | 84,4 | 51,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.500.000,00 | 1.755.941,00 | 70,2 | 21,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.477.000,00 | 2.442.959,00 | 98,6 | 29,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 32.000,00 | 170.357,00 | 532,4 | 2,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.205,00 | 60,3 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 30.000,00 | 169.152,00 | 563,8 | 2,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 440.000,00 | 345.875,00 | 78,6 | 4,2 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 350.000,00 | 200.613,00 | 57,3 | 2,4 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 90.000,00 | 145.262,00 | 161,4 | 1,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 800.000,00 | 522.695,00 | 65,3 | 6,4 |
| Ukupno | | 9.557.500,00 | 8.215.713,00 | 86,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.198.900,00 kn ili 51,1% i prihodi od poreza i pririza na dohodak 2.893.277,00 kn ili 35,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.123.536,00 kn ili 13,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.175.500,00 | 4.782.024,00 | 114,5 | 51,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 255.000,00 | 466.315,00 | 182,9 | 5,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.164.500,00 | 1.377.716,00 | 118,3 | 14,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 30.000,00 | 38.089,00 | 127,00 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 465.000,00 | 572.349,00 | 123,1 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 429.500,00 | 546.397,00 | 127,2 | 5,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 240.000,00 | 220.881,00 | 92,0 | 2,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.000,00 | 2.767,00 | 39,5 | 0,0 |
| 1.4. | Subvencije | 230.000,00 | 208.169,00 | 90,5 | 2,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 512.000,00 | 723.213,00 | 141,3 | 7,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.007.000,00 | 2.003.844,00 | 99,8 | 21,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.927.000,00 | 1.923.844,00 | 99,8 | 20,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 80.000,00 | 80.000,00 | 100,0 | 0,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.382.000,00 | 4.466.755,00 | 83,0 | 48,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.382.000,00 | 4.466.755,00 | 83,0 | 48,3 |
| | Ukupno | 9.557.500,00 | 9.248.779,00 | 96,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.033.066,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.557.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.248.779,00 kn što je za 308.721,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.033.066,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 571.535,00 kn čini manjak prihoda u iznosu 461.531,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.134.793,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.466.755,00 kn ili 48,3%, druge rashode poslovanja 2.003.844,00 kn ili 21,7% i materijalne rashode 1.377.716,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije i naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.400.464,00 kn i imaju udjel 15,1%.

Iznad plana za 635.744,00 kn ili 32,9% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 373.314.663,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.225.807,00 | 18.751.019,00 | 123,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.643.752,00 | 1.589.477,00 | 96,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 799.485,00 | 107.521,00 | 13,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 691.267,00 | 943.056,00 | 136,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 445.900,00 | 0,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 153.000,00 | 93.000,00 | 60,8 |
| | Ukupno imovina | 16.869.559,00 | 20.340.495,00 | 120,6 |
| 3. | Obveze | 803.520,00 | 1.134.793,00 | 141,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.066.039,00 | 19.205.702,00 | 119,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.869.559,00 | 20.340.495,00 | 120,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.808.489,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 2.761.606,00 kn, postrojenja i opreme 107.244,00 kn i prijevozna sredstva 70.000,00 kn i druge imovine (knjige) u iznosu 3.680,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 943.056,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 913.056,00 kn i druga potraživanja 30.000,00 kn) dionice i udjele u glavnici 445.900,00 kn, novčana sredstva u iznosu 107.521,00 kn i dani zajmovi u iznosu 93.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 200.995,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 933.798,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su izvršeni u iznosu 9.248.779,00 kn što je za 308.721,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.033.066,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 571.535,00 kn čini manjak prihoda u iznosu 461.531,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.134.793,00 kn i čine 12,3% ostvarenih prihoda.

S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Iznad plana za 635.744,00 kn ili 32,9% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-20

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PUČIŠĆA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pučišća za 2009.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđena je nepravilnost i Općini je naloženo da se nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.245.238,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.583.717,00 kn što je za 3.661.521,00 kn ili 32,6% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.295.260,00 kn ili 53,1%, te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.228.238,00 | 7.542.913,00 | 67,2 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.698.738,00 | 3.244.298,00 | 87,7 | 42,8 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 3.000.000,00 | 2.742.437,00 | 91,4 | 36,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 493.738,00 | 315.892,00 | 64,0 | 4,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 205.000,00 | 185.969,00 | 90,7 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 4.883.000,00 | 2.287.740,00 | 46,9 | 30,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 553.000,00 | 287.508,00 | 52,0 | 3,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.330.000,00 | 2.000.232,00 | 46,2 | 26,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.080.300,00 | 852.434,00 | 78,9 | 11,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 33.300,00 | 26.501,00 | 79,6 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.047.000,00 | 825.933,00 | 78,9 | 10,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.396.200,00 | 1.003.254,00 | 71,9 | 13,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 180.000,00 | 149.389,00 | 83,0 | 2,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 550.000,00 | 349.006,00 | 63,5 | 4,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 666.000,00 | 504.859,00 | 75,8 | 6,6 |
| 1.5 | Drugi prihodi poslovanja | 170.000,00 | 155.187,00 | 91,3 | 2,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 17.000,00 | 40.804,00 | 240,0 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 10.000,00 | 35.523,00 | 355,2 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 7.000,00 | 5.281,00 | 75,4 | - |
| | Ukupno | 11.245.238,00 | 7.583.717,00 | 67,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 2.742.437,00 kn ili 36,2%, prihodi od pomoći 2.287.740,00 kn ili 30,2%, te prihodi od nefinancijske imovine 825.933,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.727.607,00 kn ili 22,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.212.300,00 | 6.515.224,00 | 90,3 | 70,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.746.200,00 | 1.727.871,00 | 99,0 | 18,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.523.100,00 | 4.019.233,00 | 88,9 | 43,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 106.500,00 | 98.853,00 | 92,8 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 546.700,00 | 467.304,00 | 85,5 | 5,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.421.400,00 | 3.106.042,00 | 90,8 | 33,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 448.500,00 | 347.034,00 | 77,4 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 203.500,00 | 197.030,00 | 96,8 | 2,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 117.000,00 | 97.847,00 | 83,6 | 1,1 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 622.500,00 | 473.243,00 | 76,0 | 5,1 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 392.500,00 | 245.881,00 | 62,6 | 2,7 |
| 1.5.2. | Kazne, penali i naknade štete | 230.000,00 | 227.362,00 | 98,9 | 2,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.681.400,00 | 2.371.837,00 | 88,5 | 25,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 195.000,00 | 68.787,00 | 35,3 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.486.400,00 | 2.303.050,00 | 92,6 | 24,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 415.000,00 | 408.123,00 | 98,3 | 4,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 415.000,00 | 408.123,00 | 98,3 | 4,4 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 936.538,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 11.245.238,00 | 9.295.184,00 | 82,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.711.467,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.245.238,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.295.184,00 kn što je za 1.950.054,00 kn ili 17,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.711.467,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 936.538,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.648.005,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.154.846,00 kn i čine 41,6% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.019.233,00 kn ili 43,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.371.837,00 kn ili 25,5%, te zaposlene 1.727.871,00 kn ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.176.243,00 kn i imaju udjel 12,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 33.454.504,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.802.656,00 | 21.360.637,00 | 107,9 |
| 2. | Financijska imovina | 14.008.859,00 | 12.093.867,00 | 86,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.519.901,00 | 404.701,00 | 16,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.138.610,00 | 1.338.818,00 | 117,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 1.148,00 | 1.148,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.349.200,00 | 10.349.200,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 33.811.515,00 | 33.454.504,00 | 98,9 |
| 3. | Obveze | 2.974.135,00 | 3.154.846,00 | 106,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 30.837.380,00 | 30.299.658,00 | 98,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 33.811.515,00 | 33.454.504,00 | 98,9 |
| | Izvanbilančni zapisi | 3.356.609,00 | 2.686.314,00 | 80,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 18.002.114,00 kn, nematerijalnu imovinu 1.533.215,00 kn, građevinske objekte u pripremi 837.830,00 kn, zemljište 815.374,00 kn, postrojenja i opremu 75.040,00 kn, knjige i umjetnička djela 66.796,00 kn te drugo u iznosu 30.268,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.349.200,00 kn, potraživanja u iznosu 1.338.818,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja, 1.271.409,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 67.105,00 kn i druga potraživanja 304,00 kn), novčana sredstva u iznosu 404.701,00 kn i na dane zajmove u iznosu 1.148,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.912.921,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 374.123,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva. Početno stanje danih jamstava iznosilo je 3.356.609,00 kn. Tijekom godine evidentirano je smanjenje danih jamstava u iznosu 670.295,00 kn, te stanje danih jamstava na koncu godine je iznosilo 2.686.314,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-21

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RUNOVIĆI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Runovići za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.163.569,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.392.611,00 kn, što je za 770.958,00 kn ili 18,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 777.868,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.385.701,00 | 3.392.611,00 | 100,2 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.529.800,00 | 2.527.020,00 | 99,9 | 74,4 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 2.180.000,00 | 2.182.874,00 | 100,1 | 64,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 24.200,00 | 22.055,00 | 91,1 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 325.600,00 | 322.091,00 | 98,9 | 9,5 |
| 1.2. | Pomoći | 628.127,00 | 640.051,00 | 101,9 | 18,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 428.127,00 | 440.051,00 | 102,8 | 13,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 5,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.200,00 | 1.978,00 | 89,9 | 0,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.200,00 | 1.978,00 | 89,9 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 225.574,00 | 223.562,00 | 99,1 | 6,6 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 225.574,00 | 223.562,00 | 99,1 | 6,6 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka | 777.868,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.163.569,00 | 3.392.611,00 | 81,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 2.182.874,00 kn ili 64,3% i prihodi od pomoći u iznosu 640.051,00 kn ili 18,9%. Svi drugi prihodi iznose 569.686,00 kn ili 16,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.852.093,00 | 2.847.294,00 | 99,8 | 67,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 402.481,00 | 402.481,00 | 100,0 | 9,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.244.044,00 | 1.230.478,00 | 98,9 | 29,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 88.773,00 | 90.267,00 | 101,7 | 2,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 333.210,00 | 332.598,00 | 99,8 | 7,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 507.631,00 | 506.679,00 | 99,8 | 12,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 314.430,00 | 300.934,00 | 95,7 | 7,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.500,00 | 6.507,00 | 100,1 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 174.000,00 | 174.000,00 | 100,0 | 4,2 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 174.000,00 | 174.000,00 | 100,0 | 4,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 538.768,00 | 536.768,00 | 99,6 | 12,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 486.300,00 | 497.060,00 | 102,2 | 11,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 486.300,00 | 497.060,00 | 102,2 | 11,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.311.476,00 | 1.351.476,00 | 103,1 | 32,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.291.476,00 | 1.331.476,00 | 103,1 | 31,7 |
| Ukupno | | 4.163.569,00 | 4.198.770,00 | 100,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 806.159,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.163.569,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.198.770,00 kn, što je za 35.201,00 kn ili 0,8% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 806.159,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 827.510,00 kn te nakon pokrića manjka prihoda višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.351,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.351.476,00 kn ili 32,2%, materijalne rashode 1.230.478,00 kn ili 29,3% te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 536.768,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.080.048,00 kn i imaju udjel 25,7%.

Iznad plana za 50.767,00 kn ili 2,8% izvršeni su financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja te rashodi za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.569.751,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.014.438,00 | 11.237.685,00 | 112,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.138.225,00 | 332.066,00 | 29,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 827.510,00 | 21.351,00 | 2,6 |
| 2.2. | Dani zajmovi | 72.442,00 | 72.442,00 | 100,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u udjeli u glavnici | 238.273,00 | 238.273,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 11.152.663,00 | 11.569.751,00 | 103,7 |
| 3. | Vlastiti izvori | 11.152.663,00 | 11.569.751,00 | 103,7 |
| | Ukupno vlastiti izvori | 11.152.663,00 | 11.569.751,00 | 103,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.692.706,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 544.979,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 238.273,00 kn, dane zajmove 72.442,00 kn te novčana sredstava u iznosu 21.351,00 kn.

Općina nema iskazanih potraživanja i obveza.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su izvršeni u iznosu 4.198.770,00 kn što je za 35.201,00 kn ili 0,8% više od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 806.159,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 827.510,00 kn te nakon pokrića manjka prihoda višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.351,00 kn.

Iznad plana za 50.767,00 kn ili 2,8% izvršeni su financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-22
Urbroj: 613-19-10-2

Split, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SEGET ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Seget za 2009.

Uvid je obavljen 9. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.618.547,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.256.606,00 kn, što je za 5.361.941,00 kn ili 32,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 451.447,00 kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 2.476.738,00 kn ili 39,9%, te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 15.767.100,00 | 11.256.606,00 | 71,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.125.347,00 | 5.576.180,00 | 78,3 | 49,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.024.493,00 | 4.232.707,00 | 84,2 | 37,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.700.854,00 | 1.059.751,00 | 62,3 | 9,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 400.000,00 | 283.722,00 | 70,9 | 2,5 |
| 1.2. | Pomoći | 1.340.000,00 | 1.264.429,00 | 94,4 | 11,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 740.000,00 | 676.890,00 | 91,5 | 6,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 600.000,00 | 587.539,00 | 97,9 | 5,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.101.153,00 | 692.135,00 | 62,9 | 6,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 243.553,00 | 154.953,00 | 63,6 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 857.600,00 | 537.182,00 | 62,6 | 4,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.200.600,00 | 3.723.862,00 | 60,1 | 33,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 780.000,00 | 474.681,00 | 60,9 | 4,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.550.400,00 | 2.908.650,00 | 63,9 | 25,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 870.200,00 | 340.531,00 | 39,1 | 3,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 400.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 451.447,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| | Ukupno | 16.618.547,00 | 11.256.606,00 | 67,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.232.707,00 kn ili 37,6%, komunalne naknade i doprinosa 2.908.650,00 kn ili 25,8% te prihodi od pomoći u iznosu 1.264.429,00 kn ili 11,2%. Svi drugi prihodi iznose 2.850.820,00 kn ili 25,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.485.047,00 | 10.730.167,00 | 74,1 | 92,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.662.047,00 | 3.349.406,00 | 91,5 | 28,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.131.900,00 | 4.387.449,00 | 71,6 | 37,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 132.000,00 | 91.557,00 | 69,4 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 952.400,00 | 734.838,00 | 77,2 | 6,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.589.500,00 | 2.530.630,00 | 70,5 | 21,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.458.000,00 | 1.030.424,00 | 70,7 | 8,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 100.000,00 | 21.510,00 | 21,5 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.916.000,00 | 1.466.224,00 | 76,5 | 12,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 2.675.100,00 | 1.505.578,00 | 56,3 | 13,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.825.100,00 | 793.820,00 | 43,5 | 6,8 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 330.000,00 | 259.801,00 | 78,7 | 2,3 |
| 1.5.3. | Kazne, penali i naknada štete | 460.000,00 | 451.957,00 | 98,3 | 3,9 |
| 1.5.4. | Izvanredni rashodi | 60.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.133.500,00 | 882.463,00 | 41,4 | 7,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.133.500,00 | 882.463,00 | 41,4 | 7,6 |
| Ukupno | | 16.618.547,00 | 11.612.630,00 | 69,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 356.024,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.618.547,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.612.630,00 kn, što je za 5.005.917,00 kn ili 30,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 356.024,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 587.915,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 943.939,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.173.056,00 kn i čine 10,4% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.995.488,00 kn ili 36,2%, te je izmjenama proračuna rashode trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.387.449,00 kn ili 37,8%, rashode za zaposlene 3.349.406,00 ili 28,8% te druge rashode poslovanja u iznosu 1.505.578,00 kn ili 13,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.370.197,00 kn i imaju udjel 20,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.225.969,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.428.036,00 | 20.648.476,00 | 101,1 |
| 2. | Financijska imovina | 15.457.763,00 | 14.577.493,00 | 94,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 504.174,00 | 177.506,00 | 35,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 0,00 | 2.050,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 9.608.266,00 | 9.052.614,00 | 94,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.345.323,00 | 5.345.323,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 35.885.799,00 | 35.225.969,00 | 98,2 |
| 3. | Obveze | 1.217.264,00 | 1.177.157,00 | 96,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 34.668.535,00 | 34.048.812,00 | 98,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 35.885.799,00 | 35.225.969,00 | 98,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.674.977,00 kn, zemljišta 3.598.558,00 kn, postrojenja i opremu 261.331,00 kn i prijevozna sredstva 113.610,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 9.052.614,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 8.948.633,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 43.831,00 kn i druga potraživanja 60.150,00 kn), dionice i udjele u glavnici 5.345.323,00 kn, novčana sredstava u iznosu 177.506,00 kn i depozite i jamčevne pologe 2.050,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.144.882,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.275,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SELCA

Split, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera i izvršenje naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/13

Urbroj: 613-19-10-06

Split, 7. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SELCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Selca (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 7. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je općina Selca kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 977 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika u kojima radi četiri zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela, Poslovnik o radu općinskog poglavarstva, Poslovnik o radu općinskog vijeća i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Škrpaca.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.507.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.329.837,00 kn, što je za 1.177.663,00 kn ili 18,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.006.698,00 kn ili 27,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.507.500,00 | 5.329.837,00 | 81,9 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.110.900,00 | 2.647.372,00 | 85,1 | 49,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.200.000,00 | 1.092.884,00 | 91,1 | 20,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.400.000,00 | 1.265.383,00 | 90,4 | 23,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 510.900,00 | 289.105,00 | 56,6 | 5,4 |
| 1.2. | Pomoći | 1.480.000,00 | 1.258.800,00 | 85,1 | 23,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 500.000,00 | 308.800,00 | 61,8 | 5,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 980.000,00 | 950.000,00 | 96,9 | 17,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 259.100,00 | 204.526,00 | 78,9 | 3,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 0,00 | 566,00 | - | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 259.100,00 | 203.960,00 | 78,7 | 3,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.656.000,00 | 1.217.739,00 | 73,5 | 22,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 206.000,00 | 181.379,00 | 88,1 | 3,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.050.000,00 | 830.673,00 | 79,1 | 15,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 400.000,00 | 205.687,00 | 51,4 | 3,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.500,00 | 1.400,00 | 93,3 | - |
| | Ukupno: | 6.507.500,00 | 5.329.837,00 | 81,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.265.383,00 kn ili 23,7%, prihodi od pomoći 1.258.800,00 kn ili 23,6%, poreza na dohodak 1.092.884,00 kn ili 20,5% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 830.673,00 kn ili 15,6%. Svi drugi prihodi iznose 882.097,00 kn ili 16,6%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i komunalni doprinos. Ostvareni su u iznosu 2.384.821,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,7%. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.506.500,00 | 4.468.001,00 | 99,1 | 69,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.401.600,00 | 1.400.826,00 | 99,9 | 21,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.534.200,00 | 2.497.115,00 | 98,5 | 38,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 103.000,00 | 95.056,00 | 97,6 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 341.000,00 | 317.117,00 | 93,0 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.825.700,00 | 1.824.020,00 | 99,9 | 28,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 264.500,00 | 260.922,00 | 98,6 | 4,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 36.700,00 | 36.106,00 | 98,4 | 0,5 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 121.400,00 | 121.348,00 | 100,0 | 1,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 412.600,00 | 412.606,00 | | 6,4 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 410.100,00 | 410.106,00 | 100,0 | 6,4 |
| 1.5.2. | Izvanredni rashodi | 2.500,00 | 2.500,00 | 100,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.001.000,00 | 1.999.257,00 | 99,9 | 30,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 307.000,00 | 306.818,00 | 99,9 | 4,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.694.000,00 | 1.692.439,00 | 99,9 | 26,2 |
| | Ukupno | 6.507.500,00 | 6.467.258,00 | 99,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.137.421,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 6.507.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.467.258,00 kn, što je za 40.242,00 kn ili 0,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.137.421,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 738.765,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 398.656,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 2.497.115,00 kn ili 38,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.999.257,00 kn ili 30,9% i rashodi za zaposlene 1.400.826,00 kn ili 21,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 570.060,00 kn ili 8,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.856.259,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.546.665,00 | 26.498.166,00 | 96,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.837.151,00 | 1.358.093,00 | 73,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 107.603,00 | 556.279,00 | 516,9 |
| 2.2. | Depoziti | 169.968,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 1.559.580,00 | 801.814,00 | 51,4 |
| Ukupno imovina | | 29.383.816,00 | 27.856.259,00 | 94,8 |
| 3. | Obveze | 152.845,00 | 1.162.726,00 | 760,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 29.230.971,00 | 26.693.533,00 | 91,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 29.383.816,00 | 27.856.259,00 | 94,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 23.970.774,00 kn, projektne dokumentacije i prostornih planova 2.040.110,00 kn, zemljišta 261.744,00 kn, knjiga 210.899,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 14.639,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 556.279,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 801.814,00 kn. Novčana sredstva sastoje se od sredstava na redovnom računu otvorenom kod poslovne banke u iznosu 5.912,00 kn i računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dio poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima) u iznosu 550.367,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 602.791,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 559.935,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Naložio je ugovoriti s koncesionarom obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada od kućanstava, propisati uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te donijeti program održavanja komunalne infrastrukture. Naložio je propisati uvjete i način ostvarivanja prava iz socijalne skrbi, donijeti program socijalne skrbi, te programe javnih potreba u kulturi i sportu. Naložio je usklađivati planirana sredstva programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu te donijeti plan nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada od kućanstava usklađeno je sa zakonskim odredbama.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora usklađeno je sa zakonskim odredbama.
- Utvrđeni su uvjeti i način ostvarivanja prava iz socijalne skrbi.
- Doneseni su program socijalne skrbi, program javnih potreba u kulturi i športu, te plan nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture.
- Usklađenje planiranih sredstava programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav ako ne imenuje voditelja za financijskog upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će imenovati osobu koja će biti zadužena za unutarnje kontrole – internu reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je za 2009. sastavila propisane financijske izvještaje. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. ukupni prihodi iskazani su u iznosu 5.329.837,00 kn, rashodi u iznosu 6.467.258,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 1.137.421,00 kn. U financijskim izvještajima iskazan je preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu 100.587,00 kn, a trebao je biti iskazan preneseni višak u iznosu 738.765,00 kn. Radi navedenog manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iskazan je u iznosu 1.238.008,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 398.656,00 kn, odnosno iskazan je više za 839.352,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) kojom je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 801.814,00 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 2.024.323,00 kn. Razlika u iznosu 1.222.509,00 kn odnosi se na manje iskazana potraživanja za prihode od općinskih poreza u iznosu 312.162,00 te manje iskazana potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 910.347,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 1.162.726,00 kn, a trebale su biti iskazane u iznosu 1.357.383,00 kn. Razlika u iznosu 194.657,00 kn odnosi se na manje iskazane obveze prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za rekonstrukciju i dogradnju cjevovoda. Rashodi za rekonstrukciju i dogradnju cjevovoda u iznosu 194.657,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 98. Zakona o proračunu proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 803.720,00 kn evidentirani su kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani na rashodima za tekuće i investicijsko održavanje, rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 201.499,00 kn evidentirani su na rashodima za tekuće i investicijsko održavanje, a trebali su biti evidentirani na rashodima za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 332.460,00 kn evidentirani su na rashodima za tekuće i investicijsko održavanje, a trebali su biti evidentirani na rashodima za materijal i energiju. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. navedenog Pravilnika kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 332.460,00 kn Općina je izvršila kod dobavljača na temelju računa u kojima je iskazana isporuka raznog građevinskog i elektro materijala prema vrsti, količini i cijeni. Općina nema dokumentaciju o primitku materijala odnosno kome je materijal isporučen, a niti je obavljen obračun utrošenog materijala po mjestu utroška. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. navedenog Pravilnika kojom je propisano da za potrebe nadzora i praćenja poslovanja proračun vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže provesti ispravak stanja manjka prihoda za prijenos u iduću godinu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te evidentirati potraživanja, obveze i rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže vođenje evidencije o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje na temelju uredne dokumentacije o primitku i obračunu utrošenog materijala u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je veći dio nepravilnosti otklonjen odnosno da su u poslovnim knjigama evidentirali potraživanja od općinskih poreza (uz suradnju s Poreznom upravom) i komunalne naknade, obveze i rashode, te ispravak stanja manjka prihoda za prijenos u iduću godinu. Navodi da još nisu uspostavili vođenje materijalnog knjigovodstva kojeg bi, između ostalih, trebao voditi komunalni redar koji bi radom na terenu pratio izvršenje određenih poslova, kontrolu utrošenih materijala i slično.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.507.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.329.837,00 kn, što je za 1.177.663,00 kn ili 18,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 801.814,00 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 2.024.323,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 464.743,00 kn ili 29,8%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.010.167,00 kn, komunalnu naknadu 849.957,00 kn, komunalni doprinos 81.708,00 kn, zakup poslovnih prostora 60.519,00 kn te druga potraživanja u iznosu 21.972,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza koje razrezuje i naplaćuje nadležna Porezna uprava Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 510.299,00 kn Općina je dužnicima u lipnju 2009. poslala opomene, a za potraživanja u iznosu 339.658,00 kn nije poduzimala mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnih prostora u iznosu 106.120,00 kn tijekom godine nisu upućene opomene ni poduzimane druge mjere naplate. Za zakašnjenje ispunjenja obveza u roku dospijeća nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će pravni odjel i odjel za knjigovodstveno-računovodstveno poslovanje poduzeti sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja. Navodi i da će Porezna uprava koja je nadležna za naplatu općinskih poreza, poduzeti sve raspoložive mjere naplate.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.507.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.467.258,00 kn, što je za 40.242,00 kn ili 0,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.137.421,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 738.765,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u iznosu 398.656,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.125.869,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 993.038,00 kn, javnih površina 417.146,00 kn, održavanje i utrošak javne rasvjete 405.403,00 kn, skupljanje, odvoz i odlaganje glomaznog otpada 150.780,00 kn, sanaciju divljeg odlagališta 69.085,00 kn, održavanje plaža 36.158,00 kn, čišćenje groblja 26.392,00 kn, opskrbu vodom 26.325,00 kn, te sakupljanje i odvoz sitnog otpada 1.542,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 18/04, 38/09 i 79/09). Dio komunalnih poslova održavanja javne rasvjete obavio je izvoditelj na temelju ugovora iz srpnja 2007. u vrijednosti 173.610,00 kn, a održavanja nerazvrstanih cesta drugi izvoditelj na temelju ugovora iz travnja 2009. u vrijednosti 803.720,00 kn. Odluke o izboru osoba kojima je povjereno obavljanje navedenih komunalnih poslova donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo je donijeti predstavničko tijelo u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovor o obavljanju komunalnih poslova održavanja javne rasvjete ne sadrži način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a za održavanje nerazvrstanih cesta ne sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, što je propisano odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poslove održavanja javnih površina, plaža, sanacije divljeg odlagališta otpada i čišćenja groblja obavljali su razni izvoditelji na temelju narudžbenica, mještani i zaposlenik Općine, a Općina nije donijela odluku o načinu povjeravanja obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti. Odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo i javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave, služba - vlastiti pogon, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti iz članka 22. stavka 1. ovoga Zakona, Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 679.621,00 kn ili 10,5% ukupnih rashoda evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (14,3% vlasničkog udjela). Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Sredstva su prenesena za izgradnju sustava odvodnje 586.875,00 kn i dogradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže u industrijskoj zoni 92.746,00 kn. Izgradnja sustava odvodnje planirana je programom gradnje komunalne infrastrukture za 2009.

Općina je prava investitora prenijela na trgovačko društvo. Prema izvješću trgovačkog društva, u razdoblju od studenoga 2004. do listopada 2007. trgovačko društvo je s izvoditeljima, na temelju provedenog postupka javne nabave, ugovorilo radove (za izradu projektne dokumentacije, radove na izgradnji, nadzor nad izgradnjom i drugo) u vrijednosti 11.510.504,00 kn. Radovi nisu završeni, a do konca godine obavljani su u vrijednosti 6.272.557,00 kn. Investiciju je sufinanciralo društvo u vlasništvu države i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu 5.069.235,00 kn, Općina (sredstvima iz županijskog proračuna) 645.975,00 kn i trgovačko društvo 74.902,00 kn. Dogradnja i rekonstrukcija vodovodne mreže u industrijskoj zoni započeta je i završena u 2008. Investitor je trgovačko društvo koje je s izvoditeljima, nakon provedenog postupka javne nabave, ugovorilo radove u vrijednosti 387.403,00 kn, a dio radova (montaža vodovodnog materijala) društvo je obavljalo bez naknade. Izvedene radove na izgradnji sustava odvodnje i dogradnji i rekonstrukciji vodovodne mreže u industrijskoj zoni Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Općini ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. U poslovnim knjigama trgovačkog društva evidentirana je vrijednost izgrađene imovine, dok je u poslovnim knjigama Općine evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje i vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti od strane predstavničkog tijela, zaključivanje ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta koji će sadržavati sve propisane elemente, donošenje odluke o načinu povjeravanja obavljanja poslova održavanja javnih površina, plaža, sanacije divljeg odlagališta otpada i čišćenja groblja te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ustrojiti vlastiti pogon za održavanje javnih površina, plaža i drugo komunalno uređenje, te će izmijeniti ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. je donesen u prosincu 2008. Plan sadrži podatke o nazivu predmeta nabave i planiranim sredstvima, a ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Planom je, između ostalog, planirana nabava radova i usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti i nabava zemljišta. S obzirom da je način obavljanja komunalnih djelatnosti propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a na nabavu zemljišta se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, navedeno nije trebalo planirati planom nabave. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku. Ukupni rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 1.339.913,00 kn, od čega se na tekuće rashode odnosi 861.572,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 478.341,00 kn. U 2009. proveden je jedan postupak javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, ugovorena vrijednost nabave iznosi 219.600,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 154.440,00 kn. Za radove na izgradnji javne rasvjete koji su obavljani u vrijednosti 201.499,00 kn nije proveden propisani postupak nabave već su radovi ustupljeni izvoditelju izravnom pogodbom. S obzirom da se radi o ulaganjima u izgradnju nove javne rasvjete potrebno je sva ulaganja povjeriti na temelju odredbi članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe navedenoga Zakona ako procijenjena vrijednost nabave roba i usluga iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje plana nabave sa svim propisanim podacima, te nabavu radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće donositi plan nabave sa svim propisanim podacima u skladu sa zakonskim odredbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - U financijskim izvještajima nije iskazan preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 738.765,00 kn zbog čega je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 1.238.008,00 kn umjesto u iznosu 398.656,00 kn, odnosno iskazan je više za 839.352,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja za općinske poreze iskazana su u iznosu 698.005,00 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 1.010.167,00 kn, dok su potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos iskazana u iznosu 21.318,00 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 931.665,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 1.162.726,00 kn, a trebale su biti iskazane u iznosu 1.357.383,00 kn. Rashodi za rekonstrukciju i dogradnju cjevovoda u iznosu 194.657,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Pojedini rashodi u iznosu 1.337.679,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama te je otežano praćenje izvršenja pojedinih rashoda čime nije osigurana preglednost poslovanja. Za nabavljeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 332.460,00 kn nije vođena analitička knjigovodstvena evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.024.323,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 1.010.167,00 kn Općina nema saznanja da li su poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 510.299,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, a za naplatu preostalih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa te zakupa poslovnih prostora u iznosu 445.778,00 kn mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.125.869,00 kn. Za održavanje javne rasvjete zaključen je u srpnju 2007. ugovor koji ne sadrži način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a za održavanje nerazvrstanih cesta ugovor iz travnja 2009. ne sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Odluke o odabiru osoba za obavljanje navedenih komunalnih poslova nije donijelo predstavničko tijelo. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, plaža, sanacije divljeg odlagališta otpada i čišćenja groblja obavljali su razni izvoditelji na temelju narudžbenica, te mještani i zaposlenik Općine, a Općina nije donijela odluku o načinu povjeravanja obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen, a program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Općina je u razdoblju 2007. do 2009. trgovačkom društvu u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela za izgradnju sustava odvodnje 645.975,00 kn i dogradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže u industrijskoj zoni 192.746,00 kn ili ukupno 838.721,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 679.621,00 kn. Izvedene radove Općina plaća trgovačkom društvu na temelju primljenih zahtjeva za plaćanje, ispostavljenih prema obračunima izvedenih radova. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose. U poslovnim knjigama trgovačkog društva evidentirana je vrijednost izgrađene imovine, dok je u poslovnim knjigama Općine evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje i vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
- Plan nabave za 2009. ne sadrži sve propisane podatke, a za ustupanje radova na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 201.499,00 kn nije proveden propisani postupak nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 977 stanovnika i nalazi se na otoku. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je devet zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.329.837,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.467.258,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.137.421,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.265.383,00 kn ili 23,7%, prihodi od pomoći 1.258.800,00 kn ili 23,6%, prihodi od poreza na dohodak 1.092.884,00 kn ili 20,5% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 830.673,00 kn ili 15,6% u odnosu na ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.384.821,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,7%. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 801.814,00 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 2.024.323,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu ili 92,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.497.115,00 kn ili 38,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.999.257,00 kn ili 30,9% i rashode za zaposlene 1.400.826,00 kn ili 21,7% ukupno izvršenih rashoda. Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je trgovačkom društvu, u kojem ima udjel u vlasništvu, prenijela sredstva za izgradnju sustava odvodnje te dogradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže u industrijskoj zoni u iznosu 838.721,00 kn, od čega 679.621,00 kn u 2009. U poslovnim knjigama trgovačkog društva evidentirana je vrijednost izgrađene imovine, dok je u poslovnim knjigama Općine evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava. S obzirom da je pravni status vodnih građevina utvrđen odredbama Zakona o vodama, predloženo je pitanje odvodnje i vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za radove na izgradnji javne rasvjete nije proveden propisani postupak javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-23

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SUĆURAJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sućuraj za 2009.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.601.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.328.793,00 kn što je za 272.707,00 kn ili 10,5% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.714.800,00 | 1.442.097,00 | 84,1 | 61,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 689.000,00 | 663.693,00 | 96,3 | 28,5 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 324.000,00 | 336.566,00 | 103,9 | 14,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 143.283,00 | 95,5 | 6,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 215.000,00 | 183.844,00 | 85,5 | 7,9 |
| 1.2. | Pomoći | 460.800,00 | 293.392,00 | 63,7 | 12,6 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 30.800,00 | 33.560,00 | 109,0 | 1,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 430.000,00 | 259.832,00 | 60,4 | 11,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 8.000,00 | 4.076,00 | 51,0 | 0,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.135,00 | 56,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 6.000,00 | 2.941,00 | 49,0 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 557.000,00 | 480.936,00 | 86,3 | 20,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 57.000,00 | 29.640,00 | 52,0 | 1,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 300.000,00 | 264.700,00 | 88,2 | 11,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 200.000,00 | 186.596,00 | 93,3 | 8,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 886.700,00 | 886.696,00 | 100,0 | 38,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje zemljišta | 886.700,00 | 886.696,00 | 100,0 | 38,1 |
| | Ukupno | 2.601.500,00 | 2.328.793,00 | 89,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 886.696,00 kn ili 38,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 336.566,00 kn ili 14,5% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 264.700,00 kn ili 11,4%. Svi drugi prihodi iznose 840.831,00 kn ili 36,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.399.082,00 | 1.376.040,00 | 98,4 | 65,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 429.450,00 | 422.608,00 | 98,4 | 20,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 565.200,00 | 550.251,00 | 97,4 | 26,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 32.500,00 | 29.968,00 | 92,2 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 125.000,00 | 131.452,00 | 105,2 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 319.000,00 | 301.217,00 | 94,4 | 14,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 88.700,00 | 87.614,00 | 98,8 | 4,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 18.000,00 | 15.703,00 | 87,2 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 31.900,00 | 31.859,00 | 99,9 | 1,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 4.500,00 | 2.850,00 | 63,3 | 0,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 350.032,00 | 352.769,00 | 100,8 | 16,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 16.100,00 | 18.837,00 | 117,0 | 0,9 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 333.932,00 | 333.932,00 | 100,0 | 15,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 706.958,00 | 741.720,00 | 104,9 | 35,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 693.458,00 | 728.300,00 | 105,0 | 34,4 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 13.500,00 | 13.420,00 | 99,4 | 0,6 |
| Ukupno | | 2.601.500,00 | 2.117.760,00 | 81,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 211.033,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.601.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.117.760,00 kn, što je za 483.740,00 kn ili 18,6% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 211.033,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 495.460,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 284.427,00 kn. Dospjele obveze iznose 441.633,00 kn i čine 19,0% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 741.720,00 kn ili 35,0%, materijalne rashode 550.251,00 kn ili 26,0% te rashode za zaposlene u iznosu 422.608,00 kn ili 20,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 403.181,00 kn i imaju udjel 19,0%.

Iznad plana za 43.951,00 kn ili 3,7% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 4.979.580,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.546.747,00 | 3.316.559,00 | 93,5 |
| 2. | Financijska imovina | 4.443.852,00 | 1.663.021,00 | 37,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 133.193,00 | 780.641,00 | 586,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.578.221,00 | 882.380,00 | 24,7 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 176.637,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 60.240,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 495.561,00 | 0,00 | 0,0 |
| | Ukupno imovina | 7.990.599,00 | 4.979.580,00 | 62,3 |
| 3. | Obveze | 1.680.837,00 | 811.633,00 | 48,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.309.762,00 | 4.167.947,00 | 66,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.990.599,00 | 4.979.580,00 | 62,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 1.680.992,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 1.455.575,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 89.669,00 kn, prijevozna sredstva 53.852,00 kn te postrojenja i opremu 36.471,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja 882.380,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 881.680,00 kn i potraživanja od zaposlenih 700,00 kn) te novčana sredstva u iznosu 780.641,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 170.197,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 271.436,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 370.000,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.117.760,00 kn, što je za 483.740,00 kn ili 18,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 211.033,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 495.460,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 284.427,00 kn. Dospjele obveze iznose 441.633,00 kn i čine 19,0% ostvarenih prihoda.

S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana za 43.951,00 kn ili 3,7% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-24

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SUTIVAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sutivan za 2009.

Uvid je obavljen 5. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 17.537.253,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.443.560,00 kn, što je za 6.093.693,00 kn ili 34,7% manje od plana.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza, pomoći, prihodi od imovine te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 4.714.467,00 kn ili 59,5% te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 17.502.253,00 | 11.411.808,00 | 65,2 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.523.692,00 | 5.982.812,00 | 79,5 | 52,3 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 2.058.077,00 | 1.681.198,00 | 81,7 | 14,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 4.379.715,00 | 3.921.178,00 | 89,5 | 34,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.085.900,00 | 380.436,00 | 35,0 | 3,3 |
| 1.2. | Pomoći | 2.561.100,00 | 450.000,00 | 17,6 | 3,9 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 2.561.100,00 | 450.000,00 | 17,6 | 3,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 409.021,00 | 87.513,00 | 21,4 | 0,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 70.000,00 | 13.477,00 | 19,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 339.021,00 | 74.036,00 | 21,8 | 0,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.868.540,00 | 2.292.145,00 | 59,3 | 20,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 225.000,00 | 131.692,00 | 58,5 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.264.540,00 | 2.043.524,00 | 62,6 | 17,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 379.000,00 | 116.929,00 | 30,9 | 1,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 3.140.000,00 | 2.599.338,00 | 82,8 | 22,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 35.000,00 | 31.752,00 | 90,7 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 35.000,00 | 31.752,00 | 90,7 | 0,3 |
| | Ukupno | 17.537.253,00 | 11.443.560,00 | 65,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 3.921.178,00 kn ili 34,3%, drugi prihodi poslovanja 2.599.338,00 kn ili 22,7% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.043.524,00 kn ili 17,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.879.520,00 kn ili 25,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 11.640.692,00 | 9.988.116,00 | 85,8 | 73,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.267.692,00 | 2.001.033,00 | 88,2 | 14,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.827.000,00 | 5.822.587,00 | 85,3 | 42,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 274.500,00 | 189.123,00 | 68,9 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 585.600,00 | 367.382,00 | 62,7 | 2,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.255.900,00 | 4.631.043,00 | 88,1 | 33,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 711.000,00 | 635.039,00 | 89,3 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 135.000,00 | 97.130,00 | 71,9 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.130.000,00 | 1.024.970,00 | 90,7 | 7,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.261.000,00 | 1.042.396,00 | 82,7 | 7,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.061.000,00 | 892.396,00 | 84,1 | 6,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 200.000,00 | 150.000,00 | 75,0 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.868.540,00 | 3.657.381,00 | 94,5 | 26,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 436.540,00 | 424.252,00 | 97,2 | 3,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.432.000,00 | 3.233.129,00 | 94,2 | 23,7 |
| 3. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 2.028.021,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 17.537.253,00 | 13.645.497,00 | 77,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.201.937,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 17.537.253,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.645.497,00 kn, što je za 3.891.756,00 kn ili 22,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.201.937,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.028.021,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.229.958,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.394.623,00 kn i čine 38,4% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.822.587,00 kn ili 42,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.657.381,00 ili 26,8% te rashode za zaposlene u iznosu 2.001.033,00 kn ili 14,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi poslovanja) iznose 2.164.496,00 kn i imaju udjel 15,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 55.675.162,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 41.907.873,00 | 43.931.399,00 | 104,8 |
| 2. | Financijska imovina | 11.084.519,00 | 11.743.763,00 | 105,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.017.398,00 | 690.416,00 | 67,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.872.521,00 | 5.858.747,00 | 120,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.194.600,00 | 5.194.600,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 52.992.392,00 | 55.675.162,00 | 105,1 |
| 3. | Obveze | 2.297.385,00 | 4.394.623,00 | 191,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 50.695.007,00 | 51.280.539,00 | 101,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 52.992.392,00 | 55.675.162,00 | 105,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 28.703.335,00 kn, zemljišta 11.723.300,00 kn, postrojenja i opremu 1.494.308,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.620.811,00 kn i drugo 389.645,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 5.858.747,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 5.846.986,00 kn i druga potraživanja 11.761,00 kn), dionice i udjele u glavnici 5.194.600,00 kn i novčana sredstava u iznosu 690.416,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.588.478,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.806.145,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-25

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠESTANOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Šestanovac za 2009.

Uvid je obavljen 13. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.846.978,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.535.431,00 kn što je za 2.311.547,00 kn ili 33,8% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.105.444,00 kn ili 52,7%, te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.658.564,00 | 4.350.384,00 | 65,3 | 95,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.463.685,00 | 2.268.658,00 | 92,1 | 50,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.316.970,00 | 2.158.499,00 | 93,2 | 47,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 79.354,00 | 79,4 | 1,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 46.715,00 | 30.805,00 | 65,9 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 3.994.060,00 | 1.888.616,00 | 47,3 | 41,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 947.111,00 | 868.616,00 | 91,7 | 19,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.046.949,00 | 1.020.000,00 | 33,5 | 22,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 21.000,00 | 20.535,00 | 97,8 | 0,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 20.000,00 | 19.929,00 | 99,7 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.000,00 | 606,00 | 60,6 | 0,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 179.819,00 | 172.575,00 | 96,0 | 3,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 9.700,00 | 8.196,00 | 84,5 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 170.000,00 | 162.804,00 | 95,8 | 3,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 119,00 | 1.575,00 | 1.323,5 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 188.414,00 | 185.047,00 | 98,2 | 4,1 |
| Ukupno | | 6.846.978,00 | 4.535.431,00 | 66,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.268.658,00 kn ili 50,0% i prihodi od pomoći 1.888.616,00 kn ili 41,7%. Svi drugi prihodi iznose 378.157,00 kn ili 8,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.836.978,00 | 4.519.818,00 | 93,4 | 69,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 827.959,00 | 812.958,00 | 98,1 | 12,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.576.370,00 | 1.446.938,00 | 91,7 | 22,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 85.000,00 | 45.600,00 | 53,6 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 385.600,00 | 371.387,00 | 96,3 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 878.400,00 | 821.679,00 | 93,5 | 12,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 227.370,00 | 208.272,00 | 91,6 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.500,00 | 7.434,00 | 78,3 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 120.000,00 | 85.241,00 | 71,0 | 1,3 |
| 1.5. | Pomoći | 86.149,00 | 86.149,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 86.149,00 | 86.149,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.513.200,00 | 1.430.991,00 | 94,6 | 22,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 703.800,00 | 650.107,00 | 92,4 | 10,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 703.800,00 | 650.107,00 | 92,4 | 10,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.010.000,00 | 1.979.877,00 | 98,5 | 30,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 275.000,00 | 275.000,00 | 100,0 | 4,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.735.000,00 | 1.704.877,00 | 98,3 | 26,2 |
| | Ukupno | 6.846.978,00 | 6.499.695,00 | 94,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.964.264,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.846.978,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.499.695,00 kn što je za 347.283,00 kn ili 5,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.964.264,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.674.855,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 289.409,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.979.877,00 kn ili 30,5%, materijalne rashode 1.446.938,00 kn ili 22,3%, naknade građanima i kućanstvima 1.430.991,00 kn ili 22,0% te zaposlene 812.956,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći i drugi rashodi poslovanja) iznose 828.933,00 kn i imaju udjel 12,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 36.635.228,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.463.252,00 | 29.621.787,00 | 107,9 |
| 2. | Financijska imovina | 8.343.662,00 | 7.013.441,00 | 84,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.902.639,00 | 443.618,00 | 23,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 283.654,00 | 408.174,00 | 143,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.157.369,00 | 6.157.369,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 4.280,00 | - |
| | Ukupno imovina | 35.806.914,00 | 36.635.228,00 | 102,3 |
| 3. | Obveze | 211.485,00 | 1.173.637,00 | 555,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 35.595.430,00 | 35.461.591,00 | 99,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 35.806.914,00 | 36.635.228,00 | 102,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 11.587.625,00 kn, građevinskih objekata 13.643.725,00 kn, građevinske objekte i drugu nefinancijsku imovinu u pripremi 4.213.115,00 kn i postrojenja i opremu u iznosu 177.322,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.157.369,00 kn, potraživanja 408.174,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 406.195,00 kn i druga potraživanja 1.979,00 kn), novčana sredstva 443.618,00 kn i rashod budućeg razdoblja u iznosu 4.280,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 617.847,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 555.790,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŠOLTA

Split, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
Klasa:041-01/10-01/3
Urbroj: 613-19-10-6

Split, 13. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŠOLTA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Šolta (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 13. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I **PODACI O OPĆINI**

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. U sastavu Općine je 11 naselja s ukupno 1 479 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 11 zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti Općine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 18. lipnja 2009. bio je Ante Ruić, te od 18. lipnja 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije Nikola Cecić-Karuzić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.645.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.635.511,00 kn, što je za 2.009.489,00 kn ili 14,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 599.190,00 kn ili 4,9%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.525.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.660.000,00 | 11.561.944,00 | 108,5 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.786.000,00 | 5.935.153,00 | 124,0 | 51,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.090.000,00 | 2.871.366,00 | 137,4 | 24,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.036.000,00 | 2.476.580,00 | 121,6 | 21,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 660.000,00 | 587.207,00 | 89,0 | 5,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.500.000,00 | 1.335.245,00 | 89,0 | 11,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 186.385,00 | 93,2 | 1,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.300.000,00 | 1.148.860,00 | 88,4 | 9,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 500.000,00 | 435.529,00 | 87,1 | 3,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 40.000,00 | 14.478,00 | 36,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 460.000,00 | 421.051,00 | 91,5 | 3,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.574.000,00 | 3.581.217,00 | 100,2 | 30,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 90.000,00 | 88.094,00 | 97,8 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.404.000,00 | 2.520.297,00 | 104,8 | 21,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.080.000,00 | 972.826,00 | 90,1 | 8,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 300.000,00 | 274.800,00 | 91,6 | 2,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 60.000,00 | 33.376,00 | 55,6 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 50.000,00 | 33.376,00 | 66,8 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 400.000,00 | 40.191,00 | 10,0 | 0,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 400.000,00 | 40.191,00 | 10,0 | 0,3 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 2.525.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.645.000,00 | 11.635.511,00 | 85,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.935.153,00 kn ili 51,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.581.217,00 kn ili 30,8% i pomoći u iznosu 1.335.245,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 783.896,00 kn ili 6,7%. Od općinskih poreza utvrđeni su i naplaćuju se porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku. Porez na korištenje javnih površina i prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu, uplate građana na ime sufinanciranja izrade urbanističkih planova, namjenski dio cijene vode, donacije pravnih i fizičkih osoba i prihodi od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 5.053.478,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 43,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.358.721,00 kn, a 694.757,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Neurošena sredstva odnose se na donaciju za adaptaciju zgrade u kojoj se nalazi sjedište Općine u iznosu 250.000,00 kn i sredstva namjenskog dijela cijene vode u iznosu 444.757,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.520.000,00 | 9.850.600,00 | 93,6 | 79,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.267.000,00 | 1.158.633,00 | 91,4 | 9,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.169.000,00 | 5.954.067,00 | 96,6 | 47,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 110.000,00 | 96.177,00 | 87,4 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 555.000,00 | 526.105,00 | 94,8 | 4,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.652.000,00 | 4.508.571,00 | 96,9 | 36,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 852.000,00 | 823.214,00 | 96,6 | 6,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.500,00 | 5.741,00 | 54,7 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 885.000,00 | 819.721,00 | 92,6 | 6,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 2.188.500,00 | 1.912.438,00 | 87,4 | 15,4 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.876.500,00 | 1.870.700,00 | 99,7 | 15,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 312.000,00 | 41.738,00 | 13,4 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.725.000,00 | 2.171.969,00 | 79,7 | 17,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.725.000,00 | 2.171.969,00 | 79,7 | 17,5 |
| 3. | Izdaci za dane zajmove | 400.000,00 | 400.000,00 | 100,0 | 3,2 |
| | Ukupno | 13.645.000,00 | 12.422.569,00 | 91,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 787.058,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.645.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.422.569,00 kn, što je za 1.222.431,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2009. iznosi 787.058,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.523.616,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.736.558,00 00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.954.067,00 kn ili 47,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.171.969,00 kn ili 17,5%, druge rashode poslovanja 1.912.438,00 kn ili 15,4% i za zaposlene 1.158.633,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za dane zajmove iznose 1.225.462,00 kn i imaju udjel 9,9%.

Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.818.852,00 kn ili 22,7%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.631.431,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovine | 22.466.715,00 | 24.011.539,00 | 106,9 |
| 2. | Financijska imovina | 11.664.516,00 | 11.619.892,00 | 99,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.842.059,00 | 2.290.514,00 | 80,6 |
| 2.2. | Depoziti | 397.336,00 | 405.566,00 | 102,1 |
| 2.3. | Potraživanja | 5.959.950,00 | 6.058.872,00 | 101,6 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 459.739,00 | 819.548,00 | 178,3 |
| 2.5 | Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.005.432,00 | 2.045.392,00 | 102,0 |
| | Ukupno imovina | 34.131.231,00 | 35.631.431,00 | 104,4 |
| 3. | Obveze | 148.083,00 | 391.826,00 | 264,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 33.983.148,00 | 35.239.605,00 | 103,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 34.131.231,00 | 35.631.431,00 | 104,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.689.489,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 4.859.677,00 kn (projektne dokumentacije i prostornih planova), zemljišta i druge nematerijalne imovine 1.148.922,00 kn, postrojenja i opreme 177.488,00 kn, umjetničkih djela 131.900,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 4.063,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.950.855,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 108.017,00 kn, novčana sredstva 2.290.514,00 kn, udjele u glavnici 2.045.392,00 kn, dane zajmove 819.548,00 kn i depozite u iznosu 405.566,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 237.862,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 153.964,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki proračuna, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine prihode i primitke te rashode i izdatke i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicima i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je prihode evidentirati na propisanom računu Računskog plana i udjele u trgovačkim društvima iskazati u poslovnim knjigama. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom te usklađivati sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture sa planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju naložio je utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za izbor pravne i fizičke osobe koja će obavljati komunalne poslove i donošenje odluke predstavničkog tijela o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Naložio je provoditi propisane postupke javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi su iskazani na propisanim računima Računskog plana, a osnivački udjeli u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u potpunom i djelomičnom vlasništvu Općine evidentirani su u poslovnim knjigama.
- Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su sa planiranim sredstvima u proračunu.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom.
- Donošenje općinske odluke kojom će se utvrditi uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za izbor pravne i fizičke osobe koja će obavljati komunalne poslove te donošenje odluke predstavničkog tijela o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za izgradnju ceste u iznosu 978.834,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno ulaganja u cestovnu infrastrukturu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. i 23. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda za izgradnju ceste na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.645.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.635.511,00 kn, što je za 2.009.489,00 kn ili 14,7% manje od planiranih.

Prihodi od koncesijskih odobrenja ostvareni su u iznosu 74.655,00 kn i utrošeni su za sanaciju obalnih potpornih zidova. Općina nije donijela godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom na području Općine za 2009. što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08).

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su na temelju zaključenih pet ugovora o zakupu u iznosu 46.138,00 kn. Četiri ugovora zaključena su u prethodnim godinama, a za jedan poslovni prostor ugovor je zaključen u 2009. nakon provedenog javnog natječaja. Ugovor je zaključen prema uvjetima natječaja. Jedan zakupoprimac nije redovito plaćao ugovorenu zakupninu te je za potraživanja koja su na koncu godine iznosila 186.367,00 kn uputio Općini zahtjev za umanjeње obračunate zakupnine na ime obavljenih ulaganja u uređenje prostora. Općina nema utvrđene kriterije za naknadu uloženih sredstava u uređenje poslovnog prostora u vlasništvu Općine, a općinska odluka o poslovnim prostorima iz svibnja 1996. nije usklađena sa Zakonom o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 33.376,00 kn ostvareni su prodajom zemljišta na temelju dva ugovora. Prvi ugovor zaključen je nakon provedenog natječaja, a drugi ugovor zaključen je neposrednom pogodbom s kupcem u skladu s odredbom članka 391. stavak 2. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Općina nije propisala uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Općine.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 6.058.872,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.986.814,00 kn, a 72.058,00 kn su nedospjela potraživanja. U odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine veća su za 98.922,00 kn ili 1,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.950.855,00 kn i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 108.017,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.950.855,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 2.540.163,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.592.677,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.116.740,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 219.366,00 kn, kamate (za dane zajmove i zakašnjela plaćanja) u iznosu 185.412,00 kn, namjenski dio cijene vode u iznosu 111.850,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 78.392,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 50.870,00 kn i druga potraživanja u iznosu 55.385,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je slala opomene i poduzimala mjere prisilne naplate osim za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika za stambeni prostor u iznosu 1.036.487,00 kn kojima su poslana samo opomene. Od potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika za poslovni prostor u iznosu 556.190,00 kn pokrenut je sudski postupak za naplatu duga u iznosu 290.324,00 kn. Od potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.116.740,00 kn na potraživanja od hotelskog trgovačkog društva odnosi se 934.983,00 kn ili 83,7% te je u tijeku postupak upisa prijenosa prava vlasništva na nekretninama dužnika.

Naplata općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina ne raspolaže podacima o visini duga po obveznicima plaćanja i poduzetim mjerama naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže za svaku godinu donijeti plan upravljanja pomorskim dobrom u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru. Nalaže se općinsku odluku o poslovnim prostorima uskladiti s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Nalaže se i nadalje provoditi sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se utvrditi uvjete, način i postupak stjecanja i otuđivanja nekretnina u vlasništvu Općine.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.645.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.422.569,00 kn, što je za 1.222.431,00 kn ili 8,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 787.058,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.523.616,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.736.558,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 4.050.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 2.818.852,00 kn što je za 1.231.148,00 kn ili 30,4% manje od plana i u ukupnim izvršenim rashodima sudjeluju s 22,7%. Odnose se na održavanje javnih površina (održavanje zelenih površina, uređenje plaža, uređenje okoliša, sanacija potpornih zidova, probijanje protupožarnog puta i drugo) u iznosu 1.451.642,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 705.096,00 kn, održavanje javne rasvjete 579.739,00 kn, održavanje groblja 68.880,00 kn te zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama u iznosu 13.495,00 kn. Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Za obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je u siječnju 2003. osnovala komunalno društvo. Prema odluci o osnivanju komunalno društvo trebalo je obavljati sve poslove koji se odnose na komunalne djelatnosti. Komunalni poslovi, održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina te održavanje groblja, povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Općine (100,0%) s kojim su zaključeni ugovori. Ugovorima je imenovana osoba koja će obavljati nadzor nad izvedenim radovima što nije učinjeno.

Dio komunalnih poslova koji se odnose na odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama i održavanje javnih površina (uređenje plaža, uređenje okoliša, sanacija potpornih zidova, probijanje protupožarnog puta) u ukupnom iznosu 1.181.393,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe, a odluku o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo i ugovori o povjeravanju komunalnih poslova nisu zaključeni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za javne potrebe u kulturi izvršeni su u iznosu 592.570,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 819.720,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.171.969,00 kn. Doneseni programi javnih potreba u kulturi, socijalne skrbi i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna. Rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu i raznim športskim udrugama izvršeni su u iznosu 52.300,00 kn.

Program javnih potreba u športu nije donijet, što nije u skladu s odredbama članka 74. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06) prema kojima za ostvarivanje programa javnih potreba u športu Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu s spomenutim Zakonom.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 41.738,00 kn i odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio 0,78%) iz sredstava namjenskog dijela cijene vode za izgradnju prve faze sustava odvodnje. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, građenje, projektiranje, nadzor te drugo. Sredstva su doznačena komunalnom društvu na temelju zahtjeva po Sporazumu o zajedničkom financiranju izgradnje prve faze sustava odvodnje. U prosincu 2008. zaključen je Sporazum između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Splitsko-dalmatinske županije, Hrvatske vode i Općine, o zajedničkom financiranju izgradnje sustava odvodnje. Procijenjena vrijednost radova iznosi 10.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i podijeljena je u dvije faze. Prva faza planirana je za 2009. u vrijednosti 5.000.000,00 kn. Zbog nedostatka sredstva svih potpisnika Sporazuma u rujnu 2009. zaključen je dodatak sporazumu prema kojem su ukupna sredstva za prvu fazu planirana u iznosu 1.443.489,00 kn od čega Općina financira 108.262,00 kn. Prema sporazumu nositelj investicije je komunalno društvo (u suvlasništvu Općine) koji će provesti postupak nabave i ishoditi uporabnu dozvolu za građevinu, a međusobno reguliranje prava i obveza koje proizlaze iz Sporazuma utvrditi će se posebnim ugovorom o sufinanciranju u skladu s predviđenom dinamikom izvođenja radova. Općina nije s trgovačkim (komunalnim) društvom uredila imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojim radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge. Predlaže se pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i način obavljanja komunalnih djelatnosti. Nalaže se, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za izbor pravne i fizičke osobe koja će obavljati komunalne poslove te donošenje odluke predstavničkog tijela o odabiru osobe za obavljanje komunalnih poslova. Nalaže se, obavljati nadzor nad radovima koje obavlja komunalno društvo u skladu s odredbama zaključenih ugovora (za održavanje cesta, javne rasvjete, javnih površina i groblja). Nalaže se, obavljanje svih komunalnih djelatnosti organizirati i temeljiti na načelima trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, osigurati načela održivog razvoja i javnosti rada. Nalaže se uskladiti program javnih potreba u kulturi, program socijalne skrbi i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama i dopunama proračuna, te donijeti program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za izgradnju ceste u iznosu 978.834,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (točka 2. Nalaza).
 - Plan upravljanja pomorskim dobrom na području Općine nije donesen, a ostvareni su prihodi od koncesijskih odobrenja u iznosu 74.655,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 46.138,00 kn, a općinska odluka o poslovnim prostorima iz svibnja 1996. nije usklađena sa Zakonom o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Ostvareni su prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 33.376,00 kn te je predloženo propisati uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Općine. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 5.986.814,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika za stambeni prostor u iznosu 1.036.487,00 kn osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Općinska odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja nije donesena. Dio komunalnih poslova koji se odnose na odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama i održavanje javnih površina (uređenje plaža, uređenje okoliša, sanacija potpornih zidova, probijanje protupožarnog puta) u ukupnom iznosu 1.181.393,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe, a odluku o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo i ugovori o povjeravanju komunalnih poslova nisu zaključeni. Nadzor nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina i groblja, koji su povjereni komunalnom društvu nije obavljan. Rashodi za javne potrebe u kulturi izvršeni su u iznosu 592.570,00 kn, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 819.720,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.171.969,00 kn. Doneseni programi javnih potreba u kulturi, socijalne skrbi i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna. Rashodi za tekuće donacije nogometnom klubu i raznim športskim udrugama izvršeni su u iznosu 52.300,00 kn, a program javnih potreba u športu nije donijet.

Općina je tijekom 2009. komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu (udio 0,78%) prenijela sredstva za izgradnju sustava odvodnje fekalnih voda u iznosu 41.738,00 kn, a da prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti prema zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 1 479 stanovnika. Općina ima 11 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 11.635.511,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.422.569,00 kn, te je iskazan manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 787.058,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.523.616,00 kn, te nakon pokrića manjka tekuće godine, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.736.558,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.935.153,00 kn ili 51,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.581.217,00 kn ili 30,8% i prihodi od pomoći u iznosu 1.335.245,00 kn ili 11,5% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.053.478,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenih prihodima iznosi 43,4%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 5.986.814,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 2.540.163,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.592.677,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih pozajmica iznosi 819.548,00 kn, a najvećim dijelom dane su komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine, od čega je dio pretvoren u temeljni kapital društva. Stanje danih depozita iznosi 405.566,00 kn i odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke u sklopu provođenja programa Poduzetnik 2 u suradnji s Ministarstvom za obrt, malo i srednje poduzetništvo. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.954.067,00 kn ili 47,9%, nabavu nefinancijske imovine 2.171.969,00 kn ili 17,5%, druge rashode poslovanja 1.912.438,00 kn ili 15,4% i za zaposlene 1.158.633,00 kn ili 9,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti od lokalnog značaja nije donesena. Dio komunalnih poslova koji se odnose na odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama i održavanje javnih površina u ukupnom iznosu 1.181.393,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe, a odluku o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo i ugovori o povjeravanju komunalnih poslova nisu zaključeni. Općina je nabavu roba, radova i usluga provela u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TUČEPI

Split, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | | |
|------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | Pogreška! Knjižna oznaka nije definirana. | |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | | 2 |
| | Financijski izvještaji | | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | | 6 |
| | Metode i postupci revizije | | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | | 6 |
| | Nalaz za 2009. | | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/8

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 24. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TUČEPI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Tučepi (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 24. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. U sastavu Općine je jedno naselje s ukupno 1 763 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 5. lipnja 2009. bio je općinski načelnik Vladimir Bušelić, a nadalje Ante Čobrnić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.583.854,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.693.039,00 kn, što je za 890.815,00 kn ili 11,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 309.130,00 kn ili 4,8%. Primici nisu planirani ni ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.583.854,00 | 6.693.039,00 | 88,3 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.009.000,00 | 4.499.039,00 | 89,8 | 67,2 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.984.000,00 | 2.909.227,00 | 97,5 | 43,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 885.000,00 | 503.401,00 | 56,9 | 7,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.140.000,00 | 1.086.411,00 | 95,3 | 16,2 |
| 1.2. | Pomoći | 108.550,00 | 107.600,00 | 99,1 | 1,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 108.550,00 | 107.600,00 | 99,1 | 1,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 177.099,00 | 164.333,00 | 92,8 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 2.716,00 | 135,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 175.099,00 | 161.617,00 | 92,3 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.284.205,00 | 1.916.667,00 | 83,9 | 28,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 945.800,00 | 844.973,00 | 89,3 | 12,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.300.000,00 | 1.032.174,00 | 79,4 | 15,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 38.405,00 | 39.515,00 | 102,9 | 0,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 5.400,00 | 108,0 | 0,1 |
| | Ukupno | 7.583.854,00 | 6.693.039,00 | 88,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.499.039,00 kn ili 67,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.916.667,00 kn ili 28,6%. Svi drugi prihodi iznose 277.333,00 kn ili 4,2%. Prizrez porezu na dohodak iznosi 10,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničke rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu i namjenski dio cijene vode. Ostvareni su u iznosu 2.124.567,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.829.951,00 kn, a 294.616,00 kn nije utrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.943.886,00 | 5.320.074,00 | 89,5 | 79,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 724.626,00 | 724.626,00 | 100,0 | 10,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.934.950,00 | 2.788.879,00 | 95,0 | 41,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 24.980,00 | 24.006,00 | 96,1 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 276.815,00 | 275.847,00 | 99,7 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.044.910,00 | 1.918.391,00 | 93,8 | 28,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 588.245,00 | 570.635,00 | 97,0 | 8,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 43.000,00 | 37.097,00 | 86,3 | 0,6 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 257.250,00 | 274.115,00 | 106,6 | 4,1 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.984.060,00 | 1.495.357,00 | 75,4 | 22,4 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.562.915,00 | 1.469.250,00 | 94,0 | 22,0 |
| 1.5.2. | Rashodi iz proteklih godina | 26.145,00 | 26.107,00 | 99,9 | 0,4 |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 0,00 | 0,0 | - |
| 1.5.4. | Kapitalne pomoći | 390.000,00 | 0,00 | 0,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.364.118,00 | 1.361.077,00 | 99,8 | 20,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 10.000,00 | 8.800,00 | 88,0 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.354.118,00 | 1.352.277,00 | 99,9 | 20,2 |
| 3. | Manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina | 275.850,00 | - | - | - |
| Ukupno | | 7.583.854,00 | 6.681.151,00 | 88,1 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 11.888,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.583.854,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.681.151,00 kn, što je za 902.703,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 11.888,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 275.850,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 263.962,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.788.879,00 kn ili 41,7%, druge rashode 1.495.357,00 kn ili 22,4% te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.361.077,00 kn ili 20,4%. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski te naknade građanima i kućanstvima iznose 1.035.838,00 kn i imaju udjel 15,5% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.953.086,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovine | 7.910.172,00 | 8.832.502,00 | 111,7 |
| 2. | Financijska imovina | 2.956.918,00 | 3.120.584,00 | 105,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 717.867,00 | 732.492,00 | 102,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.096.804,00 | 2.206.498,00 | 105,3 |
| 2.3. | Vrijednosti papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 57.300,00 | 286,5 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 122.247,00 | 124.294,00 | 101,7 |
| | Ukupna imovina | 10.867.090,00 | 11.953.086,00 | 110,0 |
| 3. | Obveze | 1.123.137,00 | 1.127.922,00 | 100,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.743.953,00 | 10.825.164,00 | 111,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.867.090,00 | 11.953.086,00 | 110,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.400.863,00 kn, zemljišta 929.350,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi i projekti) 251.321,00 kn, opreme 242.500,00 kn i umjetničkih djela u iznosu 8.468,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 2.206.498,00 kn, novčana sredstva 732.492,00 kn, rashode budućeg razdoblja 124.294,00 kn i udjele u glavnici komunalnih društava u iznosu 57.300,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 938.617,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 189.305,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenima u Općini te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je rashode iskazivati u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka poslovnog događaja, evidentirati povrat poreza na dohodak po poreznoj prijavi i rashode za podmirenje troškova vode na propisani način i odgovarajućim računima prihoda i rashoda, pribaviti suglasnost za plaćanje predumom, utvrditi iznos sredstva potreban za redovno upravljanje pomorskim dobrom te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Državni ured za reviziju naložio je rashode izvršavati u okviru iznosa planiranih proračunom, usklađivati planirana sredstva programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, izvješća o izvršenju navedenih programa podnijeti predstavničkom tijelu, donošenje odluka za odabir osoba za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture od strane predstavničkog tijela, utvrditi kriterije i mjerila za isplatu socijalnih pomoći, isplaćivati stipendije u skladu s odlukama predstavničkog tijela i natječajnom dokumentacijom, obavljati primopredaju izvedenih radova, donijeti plan nabave za proračunsku godinu te pri nabavi roba, radova i usluga provoditi propisane postupke javne nabave, a za dodatne radove zaključiti dodatak ugovoru u skladu s propisima.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka poslovnog događaja.
- Povrat poreza na dohodak po poreznoj prijavi i rashodi za podmirenje troškova vode evidentirani su na propisani način.
- Plaćanja predujmom nisu obavljena.
- Utvrđen je iznos sredstva potreban za redovno upravljanje pomorskim dobrom.
- Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
- Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s proračunom.
- Utvrđeni su kriteriji i mjerila za isplatu socijalnih pomoći.
- Stipendije su isplaćene u skladu s odlukama i natječajnom dokumentacijom.
- Obavljena je primopredaja izvedenih radova.
- Planiranje nabave i provođenje postupaka javne nabave provedeno je u skladu sa zakonskim propisima.
- Zaključeni su dodaci ugovorima za dodatne radove.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje odluka o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova od strane predstavničkog tijela.
- Podnošenje predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će glede nepravilnosti u sustavu uspostavljanja i razvijanja financijskog upravljanja i kontrole kontaktirati Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija te će, slijedom njihovih uputa, ustrojiti sustav primjeren veličini i broju zaposlenika u općinskoj upravi.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.583.854,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.693.039,00 kn, što je za 890.815,00 kn ili 11,7% manje od planiranih.

Prihodi od poreza na kuće za odmor ostvareni su u iznosu 4.491,00 kn prema zaduženju iz prethodnih godina. Zaduženje za porez na kuće za odmor za 2009. nije obavljeno.

Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08) kao općinski porezi utvrđen je i porez na kuće za odmor te je općinskom odlukom o porezima utvrđena visina poreza na kuće za odmor. Prema postojećoj evidenciji obveznika plaćanja poreza na kuće za odmor na području Općine su 22 obveznika. Prema obrazloženju odgovorne osobe evidencija nije potpuna s obzirom da obveznici nisu ispunili zakonsku obvezu dostave podataka za razrez poreza. Općina je pokrenula postupak ažuriranja evidencije o obveznicima na temelju podataka komunalnog društva u vlasništvu Općine o plaćanju naknade za odvoz smeća kao pokazatelja povremenog (sezonskog) korištenja zgrade ili dijela zgrade, odnosno dokazivanja statusa kuće za odmor.

U okviru prihoda od koncesija ostvareni su prihodi od jamčevina po natječaju za davanje koncesija za obavljanje auto taksi prijevoza u iznosu 2.000,00 kn. Natječaj za dodjelu koncesije za auto taksi prijevoz raspisan je u travnju 2009. na temelju općinske odluke. Natječaj je raspisan za četiri koncesije po načelu jedna koncesija za jedno vozilo, za razdoblje od pet godina, uz koncesijsku naknadu u iznosu 3.000,00 kn godišnje. Rok za dostavu ponuda bio je 15 dana od objave natječaja uz pravo Općine da ne obavi odabir u potpunosti ili djelomično. Općina nije do konca godine obavila izbor ponuditelja niti je poništila natječaj. U listopadu 2009. stupile su na snagu izmjene Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 124/09) kojima je, umjesto obavljanja auto taksi prijevoza na temelju koncesije, utvrđeno obavljanje na temelju dozvola, izdavanje dozvola propisuje nadležno tijelo jedne ili više jedinica lokalne samouprave, a jedinice lokalne samouprave mogu utvrditi organizaciju obavljanja auto taksi prijevoza i stajališta te način njihova korištenja i druge uvjete koji se odnose na izgled i opremu vozila.

Upravljanje, organiziranje i naplata parkiranja na javnim parkiralištima koja se nalaze u ulicama na području Općine povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju zaključka poglavarstva iz svibnja 2006. S komunalnim društvom je u 2006. zaključen ugovor o davanju na korištenje parkirališta za vrijeme turističke sezone 2006. prema kojem je komunalno društvo Općini uplatilo ugovorenu naknadu u iznosu 100.000,00 kn. Suglasnost na cjenik usluga parkiranja dala je Općina. Od 2007. do obavljanja revizije komunalno društvo nadalje upravlja, organizira i naplaćuje parkiranje na javnim parkiralištima, ugovor između Općine i komunalnog društva u vezi s navedenim poslovima i raspolaganjem sredstvima ostvarenima od naplate nije zaključen te Općini nisu uplaćivana sredstva od naplate parkiranja.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 2.199.008,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.156.528,00 kn, a 42.480,00 kn su nedospjela potraživanja. U odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine, koja su iznosila 2.089.314,00 kn, veća su za 5,3%. Odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 815.158,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 643.786,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 514.848,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 109.164,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 108.552,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.500,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom godine slane su opomene i poduzimane mjere prisilne naplate za potraživanja od komunalnog doprinosa i poreza na korištenje javnih površina.

Za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 861.502,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti zaduženje poreza na kuće za odmor u skladu s općinskom odlukom i odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nalaže organizirati auto taksi prijevoz na području Općine u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u cestovnom prometu. Nalaže s komunalnim društvom utvrditi međusobne odnose u vezi s upravljanjem, organiziranjem i naplatom parkiranja te raspolaganje ostvarenim sredstvima. Nalaže poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zaduženje poreza na kuće za odmor nije napravljeno zbog ažuriranja podataka o broju i površini predmetnih objekata te, što je najvažnije, o vlasnicima kuća za odmor (adresa, osobni identifikacijski broj). Navodi da će se prema novim podacima izvršiti zaduženje za 2010. Navodi da je natječaj za auto taksi prijevoz proveden, no odabir nije izvršen jer su u međuvremenu stupile na snagu izmjene Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine 124/09) te da će se u 2010. postupiti prema odredbama spomenutog Zakona. Navodi da je odluku o organiziranju i naplati parkiranja na području Općine donijelo bivše poglavarstvo, a da će se ove godine predmetno pitanje riješiti ugovorom između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine. Navodi da će se u vezi s potraživanjima poduzeti mjere naplate koje su raspoložive, a kako bi se izbjegla zastara potraživanja.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.583.854,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.681.151,00 kn, što je za 902.703,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 11.888,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 275.850,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 263.962,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.813.175,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 591.664,00 kn, naknadu za odlaganje komunalnog otpada 451.285,00 kn, održavanje javnih površina 324.032,00 kn (zelenih površina, plaža i drugih javnih površina), javnu rasvjetu 303.614,00 kn (održavanje 73.315,00 kn i električna energija 230.299,00 kn) te opskrbu vodom 142.580,00 kn.

Općinska odluka, kojom je prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nije donesena. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora nije obuhvaćeno održavanje nerazvrstanih cesta, a istom odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete na temelju ugovora, što je propisano odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnu djelatnost održavanja čistoće (čišćenje javnih površina, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada) obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine. Od sredine 2007. do obavljanja revizije za izvršenu uslugu komunalno društvo Općini nije ispostavljalo račune, a ugovor kojim bi se uredili opseg i uvjeti obavljanja navedenih poslova i plaćanja nije zaključen. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavljalo je više osoba na temelju narudžbenica ili ugovora, a javne rasvjete jedna osoba na temelju ugovora. Od toga su za održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu uređenja postojećih šumskih putova u iznosu 115.128,00 kn i održavanje javnih zelenih površina u iznosu 117.670,00 kn provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a preostale usluge održavanja nabavljene su izravnom pogodbom. Odluke o izboru osoba za održavanje javnih zelenih površina i javne rasvjete donijelo je predstavničko tijelo. Odluke o izboru osoba za održavanja nerazvrstanih cesta i drugih javnih površina (plaže, šetnice, autobusne čekaonice) donijelo je poglavarstvo ili načelnik, a trebalo je donijeti predstavničko tijelo što je propisano odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti općinsku odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja. Nalaže odlukom o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora obuhvatiti održavanje nerazvrstanih cesta te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Nalaže donošenje odluka o izboru osobe za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina od strane predstavničkog tijela, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže s komunalnim društvom ugovoriti opseg i uvjete obavljanja i plaćanja komunalnih poslova održavanja čistoće javnih površina te prikupljanja i odvoza komunalnog otpada.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će općinsko vijeće na sjednici u svibnju 2010. donijeti odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine čime će se postupiti po nalazu revizijskog Izvješća. Navodi da će Općina s komunalnim društvom potpisati ugovor za čišćenje javnih površina te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada za 2010.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje: voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Općinskom odlukom o porezima utvrđen je porez na kuće za odmor, a zaduženje za 2009. nije obavljeno. Poslove upravljanja i organiziranja parkiranja na javnim parkiralištima obavljalo je komunalnom društvu u vlasništvu Općine bez zaključenog ugovora, a ostvarena sredstva od naplate parkiranja nisu uplaćivana Općini. Općina nije do konca godine obavila izbor ponuditelja za auto taksi prijevoz niti je poništila natječaj za dodjelu koncesija. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 2.156.528,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, porez na tvrtku i porez na kuće za odmor u ukupnom iznosu 861.502,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 1.813.175,00 kn. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora nije obuhvaćeno održavanje nerazvrstanih cesta te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete na temelju ugovora. Odluke o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nije donijelo predstavničko tijelo. Komunalnu djelatnost održavanja čistoće obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine s kojim nije zaključen ugovor i koje Općini ne ispostavlja račune za navedeno održavanje (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća jedno naselje s 1 763 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.693.039,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.681.151,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 11.888,00 kn što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 275.850,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 263.962,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.499.039,00 kn ili 67,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.916.667,00 kn ili 28,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.124.567,00 kn i čine 31,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.829.951,00 kn, a 294.616,00 kn nije utrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznosila su 2.156.528,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 815.158,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 643.786,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, vatrogastvo, socijalne potrebe, predškolsko, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.788.879,00 kn ili 41,7% i druge rashode 1.495.357,00 kn ili 22,4% ukupno izvršenih rashoda. Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je nabavu roba, radova i usluga provela u skladu s propisanim postupcima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-26

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZADVARJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Zadvarje za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 2009.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.282.936,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.922.233,00 kn, što je za 3.360.703,00 kn ili 46,1% manje od plana.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.426.563,00 kn ili 78,2% te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.839.936,00 | 3.449.999,00 | 59,1 | 87,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 496.000,00 | 338.622,00 | 68,3 | 8,6 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 391.000,00 | 321.049,00 | 82,1 | 8,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 90.000,00 | 8.679,00 | 9,6 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 15.000,00 | 8.894,00 | 59,3 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.650.000,00 | 1.699.327,00 | 103,0 | 43,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 650.000,00 | 19.266,00 | 3,0 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.000.000,00 | 1.680.061,00 | 168,0 | 42,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 666.200,00 | 839.442,00 | 126,0 | 21,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 65.000,00 | 55.469,00 | 85,3 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 601.200,00 | 783.973,00 | 130,4 | 20,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.027.736,00 | 572.608,00 | 18,9 | 14,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 87.936,00 | 88.605,00 | 100,8 | 2,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.939.800,00 | 484.003,00 | 16,5 | 12,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.443.000,00 | 472.234,00 | 32,7 | 12,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.436.000,00 | 466.061,00 | 32,5 | 11,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 7.000,00 | 6.173,00 | 88,2 | 0,2 |
| | Ukupno | 7.282.936,00 | 3.922.233,00 | 53,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.699.327,00 kn ili 43,3%, prihodi od imovine u iznosu 839.442,00 kn ili 21,4% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 484.003,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 899.461,00 kn ili 23,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.979.736,00 | 1.732.703,00 | 87,5 | 28,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 479.336,00 | 470.696,00 | 98,2 | 7,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.031.200,00 | 905.967,00 | 97,9 | 14,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 37.440,00 | 18.342,00 | 49,0 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 273.800,00 | 251.357,00 | 91,8 | 4,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 423.260,00 | 398.128,00 | 94,1 | 6,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 296.700,00 | 238.140,00 | 80,3 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.200,00 | 5.744,00 | 92,6 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 22.344,00 | 74,5 | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 140.000,00 | 126.162,00 | 90,1 | 2,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 293.000,00 | 201.790,00 | 68,9 | 3,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.303.200,00 | 4.339.558,00 | 81,8 | 71,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.303.200,00 | 4.339.558,00 | 81,8 | 71,5 |
| | Ukupno | 7.282.936,00 | 6.072.261,00 | 83,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 2.150.028,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.282.936,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.072.261,00 kn, što je za 1.210.675,00 kn ili 16,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.150.028,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 2.384.795,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 234.733,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.339.558,00 ili 71,5% i materijalne rashode u iznosu 905.967,00 kn ili 14,9%. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja iznose 826.736,00 kn i imaju udjel 13,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 15.067.478,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.191.363,00 | 14.325.913,00 | 140,6 |
| 2. | Financijska imovina | 3.488.196,00 | 741.565,00 | 21,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 212.321,00 | 430.016,00 | 202,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 3.000.000,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 275.527,00 | 311.549,00 | 113,1 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 348,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 13.679.559,00 | 15.067.478,00 | 110,1 |
| 3. | Obveze | 825.858,00 | 150.437,00 | 18,2 |
| 5. | Vlastiti izvori | 12.853.702,00 | 14.917.041,00 | 116,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 13.679.560,00 | 15.067.478,00 | 110,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.918.178,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja gospodarske zone) 6.538.173,00 kn, zemljišta 527.645,00 kn, postrojenja i opreme 318.043,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine (prostorno planska dokumentacija) 23.874,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstava u iznosu 430.016,00 kn i potraživanja 311.549,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 296.322,00 kn, druga potraživanja 15.227,00 kn).

Obveze se odnose na obveza za rashode poslovanja u iznosu 116.891,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 33.546,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-27

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZAGVOZD ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Zagvozd za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 9.544.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.226.648,00 kn što je za 317.352,00 kn ili 3,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 4.844.651,00 kn ili 110,5%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 9.264.000,00 | 9.072.015,00 | 97,9 | 99,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.685.000,00 | 1.686.636,00 | 100,1 | 18,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.600.000,00 | 1.621.150,00 | 101,3 | 17,6 |
| 1.1.2. | Općinski porezi | 85.000,00 | 65.486,00 | 77,0 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.312.000,00 | 1.056.354,00 | 80,5 | 11,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 547.000,00 | 521.354,00 | 95,3 | 5,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 765.000,00 | 535.000,00 | 69,9 | 5,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 415.000,00 | 443.278,00 | 106,8 | 4,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 215.000,00 | 201.651,00 | 93,8 | 2,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 200.000,00 | 241.627,00 | 120,8 | 2,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.852.000,00 | 5.885.747,00 | 100,6 | 63,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 11.500,00 | 6.443,00 | 56,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.450.000,00 | 5.510.027,00 | 101,1 | 59,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 390.500,00 | 369.277,00 | 94,6 | 4,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 280.000,00 | 154.633,00 | 55,2 | 1,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 280.000,00 | 154.633,00 | 55,2 | 1,7 |
| Ukupno | | 9.544.000,00 | 9.226.648,00 | 96,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.510.027,00 kn ili 59,7%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.621.150,00 kn ili 17,6% te prihodi od pomoći u iznosu 1.056.354,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.039.117,00 kn ili 11,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.197.000,00 | 3.078.879,00 | 96,3 | 46,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 532.000,00 | 536.684,00 | 100,9 | 8,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.460.000,00 | 1.369.862,00 | 93,8 | 20,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 28.000,00 | 26.320,00 | 94,0 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 326.000,00 | 303.189,00 | 93,0 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 615.500,00 | 566.156,00 | 92,0 | 8,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 490.500,00 | 474.197,00 | 96,7 | 7,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.000,00 | 13.199,00 | 132,0 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 104.000,00 | 102.646,00 | 98,7 | 1,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 309.000,00 | 268.779,00 | 87,0 | 4,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 782.000,00 | 787.709,00 | 100,7 | 11,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 712.000,00 | 717.709,00 | 100,8 | 10,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 70.000,00 | 70.000,00 | 100,0 | 1,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.307.000,00 | 3.208.717,00 | 50,9 | 48,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 200.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 6.107.000,00 | 3.208.717,00 | 52,5 | 48,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 40.000,00 | 310.470,00 | 776,2 | 4,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 40.000,00 | 310.470,00 | 776,2 | 4,7 |
| Ukupno | | 9.544.000,00 | 6.598.066,00 | 69,1 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 2.628.582,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.544.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.598.066,00 kn što je za 2.945.934,00 kn ili 30,9% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 2.628.582,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina 120.439,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.508.143,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.208.717,00 kn ili 48,6%, materijalne rashode 1.369.862,00 kn ili 20,8%, druge rashode poslovanja 787.709,00 kn ili 11,9% te rashode za zaposlene u iznosu 536.684,00 kn ili 8,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 695.655,00 kn i imaju udjel 10,6%.

Iznad plana za 284.062,00 kn ili 20,8% izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 6.274.872,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 390.167,00 | 423.445,00 | 108,5 |
| 2. | Financijska imovina | 2.707.260,00 | 5.851.427,00 | 216,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 676.824,00 | 3.100.625,00 | 458,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.419.507,00 | 1.165.972,00 | 82,1 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 0,00 | 280.000,00 | - |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 610.929,00 | 1.304.830,00 | 213,6 |
| Ukupno imovina | | 3.097.427,00 | 6.274.872,00 | 202,6 |
| 3. | Obveze | 664.419,00 | 593.059,00 | 89,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 2.433.008,00 | 5.681.813,00 | 233,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 3.097.427,00 | 6.274.872,00 | 202,6 |

Nefinancijska imovina se u potpunosti odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 423.445,00.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.165.972,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 979.105,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 186.867,00 kn), na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.304.830,00 kn, novčana sredstva 3.100.625,00 kn i na dane zajmove u iznosu 280.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 585.901,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.158,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se financijski izvještaji proračunskih korisnika za proračunsku godinu sastoje od: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaja o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.598.066,00 kn što je za 2.945.934,00 kn ili 30,9% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 2.628.582,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina 120.439,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.508.143,00 kn.

Iznad plana za 284.062,00 kn ili 20,8% izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/28-8

Urbroj: 613-19-10-2

Split, 7. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ZMIJAVCI ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Zmijavci za 2009.

Uvid je obavljen 7. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđena je nepravilnost i Općini je predloženo da se nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 10.043.012,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.784.925,00 kn što je za 2.258.087,00 kn ili 22,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.767.544,00 kn ili 43,8% te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.023.012,00 | 7.741.347,00 | 77,2 | 99,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.087.000,00 | 2.239.130,00 | 107,3 | 28,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirrez na dohodak | 2.000.000,00 | 2.218.833,00 | 110,9 | 28,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 30.000,00 | 2.262,00 | 7,5 | 0,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 57.000,00 | 18.035,00 | 31,6 | 0,2 |
| 1.2. | Pomoći | 6.320.000,00 | 3.552.456,00 | 56,2 | 45,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 6.320.000,00 | 3.552.456,00 | 56,2 | 45,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 10.000,00 | 495,00 | 4,9 | 0,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 495,00 | 4,9 | 0,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.606.000,00 | 1.949.266,00 | 121,4 | 25,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.584.000,00 | 1.237.848,00 | 78,2 | 15,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 20.000,00 | 711.418,00 | 3.557,1 | 9,1 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 20.000,00 | 43.578,00 | 217,9 | 0,6 |
| 2.1. | Primljeni zajmovi od banaka | 20.000,00 | 43.578,00 | 217,9 | 0,6 |
| Ukupno | | 10.043.012,00 | 7.784.925,00 | 77,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.552.456,00 kn ili 45,6%, prihodi od poreza i prirreza na dohodak 2.218.833,00 kn ili 28,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.237.848,00 kn ili 15,9%. Svi drugi prihodi iznose 775.788,00 kn ili 10,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.333.012,00 | 2.979.369,00 | 89,4 | 38,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 810.000,00 | 732.678,00 | 90,5 | 9,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.426.012,00 | 1.052.486,00 | 73,8 | 13,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 137.000,00 | 70.339,00 | 51,3 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 680.000,00 | 632.927,00 | 93,1 | 8,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 346.500,00 | 179.685,00 | 51,9 | 2,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 262.512,00 | 169.535,00 | 64,6 | 2,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 32.000,00 | 21.007,00 | 65,7 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 245.000,00 | 347.232,00 | 141,7 | 4,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 215.000,00 | 135.199,00 | 62,9 | 1,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 605.000,00 | 690.767,00 | 114,2 | 9,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 585.000,00 | 690.767,00 | 118,1 | 9,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.440.000,00 | 4.486.471,00 | 69,7 | 58,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 910.000,00 | 116.200,00 | 12,8 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.530.000,00 | 4.370.271,00 | 79,0 | 57,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 220.000,00 | 200.845,00 | 91,3 | 2,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 220.000,00 | 200.845,00 | 91,3 | 2,6 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 10.043.012,00 | 7.666.685,00 | 76,7 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 118.240,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.993.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.666.685,00 kn što je za 2.376.327,00 kn ili 23,7% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 118.240,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 1.711.462,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.593.222,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.486.471,00 kn ili 58,5%, materijalne rashode 1.052.486,00 kn ili 13,7%, rashode za zaposlene 732.678,00 kn ili 9,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 690.767,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 704.283,00 kn i imaju udjel 9,2%.

Iznad plana za 187.999,00 kn ili 22,1% izvršeni su rashodi za subvencije i drugi rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 25.529.565,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.193.885,00 | 24.043.055,00 | 119,1 |
| 2. | Financijska imovina | 2.864.342,00 | 1.486.510,00 | 51,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 722.878,00 | 141.821,00 | 19,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 26.458,00 | 26.458,00 | 100,00 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.906.779,00 | 1.110.004,00 | 58,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 208.227,00 | 208.227,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 23.058.227,00 | 25.529.565,00 | 110,7 |
| 3. | Obveze | 3.143.567,00 | 2.275.005,00 | 72,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.914.660,00 | 23.254.560,00 | 116,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 23.058.227,00 | 25.529.565,00 | 110,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 21.873.161,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 763.758,00 kn, građevinske objekte u pripremi 581.438,00 kn, zemljišta 515.282,00 kn, postrojenja i opremu 282.957,00 kn i drugu imovinu (višegodišnji nasadi) u iznosu 26.459,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.110.004,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja), dionice i udjeli u glavnici 208.227,00 kn, novčana sredstva u iznosu 141.821,00 kn te depoziti i jamčevni polozi u iznosu 26.458,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 415.927,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.859.078,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.666.685,00 kn što je za 2.376.327,00 kn ili 23,7% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 118.240,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 1.711.462,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.593.222,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Iznad plana za 187.999,00 kn ili 22,1% izvršeni su rashodi za subvencije i drugi rashodi poslovanja. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA ŽUPANIJA

Pazin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 20. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 20. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. I 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu, od kojih jedan grad i četiri općine imaju status brdsko-planinskog područja, te tri općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi. Županija ima 206 344 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija ima 161 zaposlenika. Županija ima 56 decentraliziranih proračunskih korisnika i 14 proračunskih korisnika u kojima radi 228 zaposlenika. Statut, Poslovnik županijske skupštine, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu u cijelosti usklađeni. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti statute i druge opće akte do sredine kolovoza 2009. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Jakovčić.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 270.999.999,00 kn, ostvareni su u iznosu 233.371.357,00 kn, što je za 37.628.642,00 kn ili 13,9% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 14.890.304,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 10.168.484,00 kn ili 4,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 252.388.695,00 | 230.126.562,00 | 91,2 | 98,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 202.580.351,00 | 197.876.815,00 | 97,7 | 84,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 185.850.351,00 | 180.957.554,00 | 97,4 | 77,5 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 16.730.000,00 | 16.919.261,00 | 101,1 | 7,2 |
| 1.2. | Pomoći | 34.947.927,00 | 17.330.220,00 | 49,6 | 7,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 20.612.927,00 | 16.655.847,00 | 80,8 | 7,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 14.335.000,00 | 674.373,00 | 4,7 | 0,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 7.652.712,00 | 7.632.248,00 | 99,7 | 3,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.300.000,00 | 1.580.413,00 | 121,6 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 6.352.712,00 | 6.051.835,00 | 95,3 | 2,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.800.000,00 | 6.037.146,00 | 104,1 | 2,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.800.000,00 | 6.037.146,00 | 104,1 | 2,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.407.705,00 | 1.250.133,00 | 88,8 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 600.000,00 | 147.269,00 | 24,5 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 600.000,00 | 147.269,00 | 24,5 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.121.000,00 | 3.097.526,00 | 99,2 | 1,3 |
| 3.1. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 3.121.000,00 | 3.097.526,00 | 99,2 | 1,3 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 14.890.304,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 270.999.999,00 | 233.371.357,00 | 86,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 180.957.554,00 kn ili 77,5%, pomoći 17.330.220,00 kn ili 7,4%, te županijski porezi u iznosu 16.919.261,00 kn ili 7,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 18.164.322,00 kn ili 7,9%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 111.115.835,00 kn. Odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, naknade za korištenje mineralnih sirovina, potpore i primitke od prodaje udjela u glavnici trgovačkih društava. Iz prethodnih godina preneseno je 6.946.797,00 kn navedenih prihoda. Za propisane namjene u 2009. utrošeni su prihodi u iznosu 114.702.714,00 kn, a dio prihoda u iznosu 3.359.918,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

U 2009. za decentralizirane funkcije ostvareni su prihodi u iznosu 87.195.514,00 kn, od čega kroz pomoći izravnivanja 36.881.551,00 kn, a kao dodatni udjel poreza na dohodak 50.313.963,00 kn. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 87.195.514,00 kn.

Odnose se na sredstva za srednje školstvo 23.909.274,00 kn, zdravstvene ustanove 21.861.179,00 kn, osnovno školstvo 18.447.015,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 19.394.997,00 kn, te za centre za socijalnu skrb 3.583.049,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 233.608.761,00 | 210.675.525,00 | 90,2 | 87,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 45.116.725,00 | 44.329.127,00 | 98,3 | 18,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 77.676.796,00 | 72.750.001,00 | 93,7 | 30,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 12.804.285,00 | 12.249.269,00 | 95,7 | 5,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 19.026.611,00 | 18.944.070,00 | 99,6 | 7,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 37.456.421,00 | 34.276.716,00 | 91,5 | 14,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 8.389.479,00 | 7.279.946,00 | 86,8 | 3,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 3.926.751,00 | 3.870.926,00 | 98,6 | 1,6 |
| 1.4. | Subvencije | 2.693.745,00 | 2.177.763,00 | 80,8 | 0,9 |
| 1.5. | Pomoći | 10.000.607,00 | 8.922.743,00 | 89,2 | 3,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 4.386.000,00 | 3.442.000,00 | 78,5 | 1,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 5.614.607,00 | 5.480.743,00 | 97,6 | 2,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 27.009.135,00 | 24.469.546,00 | 90,6 | 10,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 67.185.002,00 | 54.155.419,00 | 80,6 | 22,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 45.252.824,00 | 44.105.225,00 | 97,5 | 18,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 15.957.178,00 | 4.580.088,00 | 28,7 | 1,9 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 5.120.000,00 | 5.119.578,00 | 100,0 | 2,1 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 855.000,00 | 350.528,00 | 41,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 24.970.218,00 | 16.572.733,00 | 66,4 | 6,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 10.129.602,00 | 6.215.014,00 | 61,4 | 2,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.640.695,00 | 9.157.798,00 | 67,1 | 3,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.199.921,00 | 1.199.921,00 | 100,0 | 0,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 12.421.020,00 | 12.317.752,00 | 99,2 | 5,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 9.615.213,00 | 9.606.945,00 | 99,9 | 4,0 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 2.805.807,00 | 2.710.807,00 | 96,6 | 1,1 |
| | Ukupno | 270.999.999,00 | 239.566.010,00 | 88,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 6.194.653,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 270.999.999,00 kn, a izvršeni su u iznosu 239.566.010,00 kn, što je za 31.433.989,00 kn ili 11,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.194.653,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 14.890.305,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 8.695.652,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 72.750.001,00 kn s udjelom 30,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 54.155.419,00 kn s udjelom 22,6%, rashode za zaposlene u iznosu 44.329.127,00 kn s udjelom 18,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 24.469.546,00 kn ili 10,2%. Svi drugi rashodi iznose 43.861.917,00 kn i imaju udjel 18,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 96.911.406,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 15.079.292,00 | 15.733.746,00 | 104,3 |
| 2. | Financijska imovina | 87.519.365,00 | 81.177.660,00 | 92,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 21.045.908,00 | 13.817.374,00 | 65,7 |
| 2.2. | Depoziti | 5.948.605,00 | 5.948.605,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 18.062.185,00 | 18.968.289,00 | 105,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 2.750.000,00 | 2.750.000,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 39.690.912,00 | 39.693.392,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 21.755,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 102.598.657,00 | 96.911.406,00 | 94,5 |
| 3. | Obveze | 18.300.442,00 | 14.037.987,00 | 76,7 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 124,00 | 0,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 84.298.215,00 | 82.873.419,00 | 98,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 102.598.781,00 | 96.911.406,00 | 94,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 246.331.682,00 | 224.683.202,00 | 91,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u tehničku dokumentaciju u iznosu 8.931.519,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 2.995.107,00 kn, ulaganja u licence 453.338,00 kn, opremu 2.344.941,00 kn, prijevozna sredstva 148.863,00 kn, umjetnička djela 391.546,00 kn, te ulaganja u računalne programe 468.432,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.817.374,00 kn, depozite u iznosu 5.948.605,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.167.893,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 5.744.446,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 55.950,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.750.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 39.693.392,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.261.001,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.095.705,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 4.681.281,00 kn.

Stanje danih suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima (Opća bolnica, lučke uprave, visokoobrazovna ustanova), izvan proračunskom korisniku (županijska uprava za ceste) i trgovačkom društvu (za proizvodnju i distribuciju plina) u vlasništvu ili suvlasništvu Županije u izvanbilančnoj evidenciji iznosi 224.683.202,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, naložio je evidentiranje prihoda i rashoda u skladu sa zakonskim odredbama, te nabavu radova i usluga obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Prihodi i rashodi evidentirani su u skladu s propisima.
- Nabava roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i prihode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je u 2007. donijela odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, odluku o imenovanju koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu, odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U 2010. Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće vezano uz unutarnju kontrolu i reviziju za 2009., prema kojem nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, niti provedena bilo koja druga aktivnost vezana uz organizacijsku uspostavu financijskog upravljanja i kontrola.

Izmjenama Odluke o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Istarske županije u listopadu 2007. ustrojena je Služba za unutarnju reviziju kao neovisni i samostalni upravni odjel. U prosincu 2007. poglavarstvo je privremeno ovlastilo voditeljicu Službe za unutarnju reviziju i donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju Službe za unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova unutarnje revizije osposobljene su dvije osobe, ali revizori nisu imenovani, te poslovi unutarnje revizije nisu obavljani.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Nalaže se provođenje aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Također, nalaže se imenovanje unutarnjih revizora koji će obavljati poslove unutarnje revizije.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 270.999.999,00 kn, ostvareni su u iznosu 233.371.357,00 kn, što je za 37.628.642,00 kn ili 13,9% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 18.968.290,00 kn i u odnosu na 2008. veća su za 906.105,00 kn ili 4,8%.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.167.893,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 55.950,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.948.605,00 kn (vrijednosno najznačajnija druga potraživanja u iznosu 3.856.451,00 kn odnose se na potraživanja od države za dio poreza na dohodak koji se dobiva kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije). Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 12.322.060,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i plovila u iznosu 9.512.091,00 kn i za koncesije za korištenje pomorskog dobra u iznosu 1.346.496,00 kn, što čini 88,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja županijskih poreza (porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila, te porez na nasljedstvo i darove) pokrenuto je, a nenaplaćeno ovrha u iznosu 5.908.040,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.414.020,00 kn, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate dospjelog županijskog poreznog duga u vrijeme obavljanja revizije Županija je uz porezna rješenja za 2010. svim dužnicima koji nisu podmirili obvezu za 2009. uputila opomene. Dužnicima koji ne podmire porezni dug po upućenoj opomeni, Županija planira početkom rujna uputiti sustavna rješenja o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava kod banke, odnosno plaće kod poslodavca. Za porezne dužnike za koje su poslodavci osporili tražbinu po ovrhama pokrenutim u studenom 2009. zbog promjene poslodavca Županija će uputiti ponovljena rješenja. Nadalje, kod poreznih dužnika koji nisu podmirili obveze za ranije godine, a nemaju račun otvoren kod poslovne banke, nemaju plaću kod poslodavca ili poduzete mjere naplate nisu dale rezultate, izvršene su pripreme za pokretanje postupaka ovrhe osiguranjem naplate prisilnim zasnivanjem založnog prava na motornim vozilima. Do svibnja 2010. naplaćeno je 4.055.052,00 kn dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 95. Opće poreznog zakona (Narodne novine RH, broj 147/08), zastara se prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je naplata u 2009. preko 95,0% planiranih prihoda, ali da nije vremenski ravnomjerna sa kalendarskom godinom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, ali sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Za obavljanje poslova unutarnje revizije osposobljene su dvije osobe, ali revizori nisu imenovani, te poslovi unutarnje revizije nisu obavljani (točka 1. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 12.322.060,00 kn, od čega za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na cestovna motorna vozila, poreza na plovne objekte, te poreza na nasljedstvo i darove pokrenuto je, a nenaplaćeno ovrha u iznosu 5.908.040,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.414.020,00 kn, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
4. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu s ukupno 206 344 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija ima 161 zaposlenika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 233.371.357,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 239.566.010,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.194.653,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 14.890.305,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 8.695.652,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 180.957.554,00 kn ili 77,5%, pomoći 17.330.220,00 kn ili 7,4% i županijski porezi u iznosu 16.919.261,00 kn ili 7,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 111.115.835,00 kn. Iz prethodnih godina preneseno je 6.946.797,00 kn navedenih prihoda. Za propisane namjene u 2009. utrošeni su prihodi u iznosu 114.702.714,00 kn, a dio prihoda u iznosu 3.359.918,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 12.322.060,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i plovila u iznosu 9.512.091,00 kn i kn i za koncesije za korištenje pomorskog dobra u iznosu 1.346.496,00 kn, što čini 88,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja pokrenuto je, a nenaplaćeno ovrha u iznosu 5.908.040,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.414.020,00 kn, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2009. Županija je oročavala proračunska sredstva u iznosu 27.000.000,00 kn koja su vraćena u proračun. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 4.681.281,00 kn.

Županija se ranijih godina zadužila kod poslovne banke za nabavu eko-brodova, opremanje poslovne zone i izgradnju cesta. Županija nije davala jamstva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima (Opća bolnica, lučke uprave, visokoobrazovna ustanova), izvan proračunskom korisniku (županijska uprava za ceste) i trgovačkom društvu (za proizvodnju i distribuciju plina) u vlasništvu ili suvlasništvu Županije u izvan bilančnoj evidenciji iznosi 224.683.202,00 kn. Odnosi se na dane suglasnosti ranijih godina za dugoročno zaduživanje za program građenja i izvanrednog (investicijskog) održavanja županijskih i lokalnih cesta, podmirivanje obveza dobavljača lijekova, ulaganja u lučku infrastrukturu, opremanje prostorija za izvođenje nastave, te za izvođenje radova prve faze plinifikacije južne Istre. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih za gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, poslove u cilju očuvanja prirode i zaštite okoliša i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 72.750.001,00 kn s udjelom 30,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 54.155.419,00 kn s udjelom 22,6%, rashode za zaposlene u iznosu 44.329.127,00 kn s udjelom 18,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 24.469.546,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, ali sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Za obavljanje poslova unutarnje revizije osposobljene su dvije osobe, ali revizori nisu imenovani, te poslovi unutarnje revizije nisu obavljeni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BUJE-BUIE

Pazin, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|--------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008 | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 28. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BUJA – BUJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Buje - Buje (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 28. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 25 naselja sa ukupno 5 500 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za lokalnu upravu i samoupravu, proračun i financije, prostorno uređenje i komunalne djelatnosti i javne potrebe, razvoj i gospodarstvo. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 22 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima je bilo 34 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave, te Odluka o komunalnom doprinosu usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok drugi akti nisu usklađeni u zakonskom roku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od devedeset dana odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Edi Andreašić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 30.028.301,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.239.138,00 kn, što je za 3.789.163,00 kn ili 12,6% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.719.173,00 kn ili 15,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 4.199.096,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 20.864.205,00 | 20.207.955,00 | 96,9 | 77,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 11.768.134,00 | 11.472.056,00 | 97,5 | 45,3 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 9.168.134,00 | 8.951.535,00 | 97,6 | 34,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.890.000,00 | 1.831.908,00 | 96,9 | 7,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 710.000,00 | 688.613,00 | 97,0 | 2,6 |
| 1.2. | Pomoći | 278.550,00 | 212.042,00 | 76,1 | 0,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 228.550,00 | 212.042,00 | 92,8 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.902.021,00 | 1.747.575,00 | 91,9 | 6,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 525.421,00 | 514.084,00 | 97,8 | 2,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.376.600,00 | 1.233.491,00 | - | 4,7 |
| 1.4. | Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.897.000,00 | 6.767.782,00 | 98,1 | 25,8 |
| 1.4.1. | Gradske upravne pristojbe | 260.000,00 | 246.463,00 | 94,8 | 0,9 |
| 1.4.2. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | 5.800.000,00 | 5.710.674,00 | 98,5 | 21,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 837.000,00 | 810.645,00 | 96,9 | 3,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 18.500,00 | 8.500,00 | 45,9 | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.965.000,00 | 6.031.183,00 | 121,5 | 23,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.900.000,00 | 4.479.777,00 | 114,9 | 17,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.065.000,00 | 1.551.406,00 | 145,7 | 5,9 |
| 3. | Višak prihoda | 4.199.096,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 30.028.301,00 | 26.239.138,00 | 87,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.472.056,00 kn ili 45,3%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 6.767.782,00 kn ili 25,8%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6.031.183,00 kn ili 23,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.968.117,00 kn ili 5,9%. Uvedeni su svi gradski porezi, te prizrez porezu na dohodak po stopi 6,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od poreza za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom i za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, boravišnu pristojbu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.058.155,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.263.621,00 kn, a 2.794.534,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 22.652.095,00 | 21.585.105,70 | 95,3 | 76,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.962.435,00 | 6.7618.596,00 | 97,1 | 23,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 8.843.019,00 | 8.379.610,00 | 94,8 | 29,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 385.530,00 | 350.142,00 | 90,8 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.223.876,00 | 1.128.415,00 | 92,2 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.921.794,00 | 5.701.194,00 | 96,3 | 20,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.311.818,00 | 1.199.859,00 | 91,5 | 4,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 133.883,00 | 120.121,00 | 89,7 | 0,4 |
| 1.4. | Pomoći | 2.237.900,00 | 2.144.022,00 | 95,8 | 7,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 829.575,00 | 696.310,00 | 83,9 | 2,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.645.193,00 | 3.483.773,00 | 95,6 | 12,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.690.193,00 | 2.632.830,00 | 97,9 | 9,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 80.000,00 | 78.867,00 | 98,6 | 0,3 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 70.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 805.000,00 | 772.076,00 | 95,9 | 2,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.763.652,00 | 6.181.450,00 | 91,4 | 21,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 170.000,00 | 160.468,00 | 94,4 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.565.415,00 | 3.976.554,00 | 87,1 | 14,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.026.237,00 | 2.044.427,00 | 100,9 | 7,2 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 612.554,00 | 612.554,00 | 100,0 | 2,2 |
| Ukupno | | 30.028.300,00 | 28.379.109,00 | 93,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | 0,00 | 2.139.971,00 | - | - |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 30.028.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.379.109,00 kn, što je za 1.649.191,63 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.139.971,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.199.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 2.059.125,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.379.610,00 kn s udjelom 29,5%, rashode za zaposlene 6.761.270,00 kn s udjelom 23,9% i rashode nabavu nefinancijske imovine 6.181.450,00 kn s udjelom 21,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.056.779,00 kn i imaju udjel 24,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 104.148.138,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 61.141.505,00 | 65.719.154,00 | 107,5 |
| 2. | Financijska imovina | 44.773.896,00 | 38.428.984,00 | 93,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 7.978.256,00 | 3.335.336,00 | 74,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 21.009.767,00 | 19.335.427,00 | 97,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 15.652.536,00 | 15.667.634,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 133.337,00 | 90.587,00 | 86,9 |
| | Ukupno imovina | 105.915.401,00 | 104.148.138,00 | 100,9 |
| 3. | Obveze | 4.748.049,00 | 1.601.888,00 | 102,4 |
| 3.1. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 28.100,00 | 10.222,00 | 36,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 101.139.252,00 | 102.536.028,00 | 100,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 105.915.401,00 | 104.148.138,00 | 100,9 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 2.069.141,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.868.404,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 538.046,00 kn, građevinske objekte 40.639.907,00 kn, postrojenja i opremu 832.384,00 kn, prijevozna sredstva 231.276,00 kn, ulaganja u računalne programe, prostorne planove uređenja grada i projekte 1.050.357,00 kn, građevinske objekte u pripremi 2.500.532,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 58.248,00 kn (knjige, umjetnička djela i višegodišnje nasade).

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 19.335.427,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.667.634,00 kn, novčana sredstva 3.335.336,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 90.587,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 816.314,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 467.880,00 kn, primljene zajmove 317.694,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 10.222,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane suglasnosti iz prethodnih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 549.814,00 kn, te vatrogasnoj zajednici i vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 1.519.327,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih pozicija na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih pozicija, testirano je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, te nabavu geodetsko-katastarskih usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financiranih iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. utvrđeno je da su dani nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa za prenesena sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i popusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. U lipnju 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na izradu opisa poslovnog procesa, izradu knjige procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima, analiza uspostavljenih kontrola, te priprema plana za uklanjanje slabosti unutarnjih kontrola provesti do konca 2009. Osim što su uspostavljene unutarnje kontrole za utvrđivanje rizika u poslovnim procesima, te izrađen je projekt ukupnog razvoja Grada, druge aktivnosti nisu poduzimane. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav materijalno financijske kontrole u skladu sa usvojenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će razvijati sustav materijalno financijske kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za rekonstrukciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, iz prosinca 2009., u iznosu 373.059,00 kn za koje je ispostavljena privremena situacija koncem 2009. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje ukupnih rashoda i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Za 2009. prihodi proračuna planirani su u iznosu 30.028.301,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.239.138,00 kn, što je za 3.789.163,00 kn ili 12,6% manje od planiranih.

Potraživanja su početkom godine iznosila 21.009.767,00 kn, a koncem godine iznose 19.335.427,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.309.832,00 kn, a nedospjela 9.025.595,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 1.674.340,00 kn ili 8,0%. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.728.682,00 kn, prihoda poslovanja 9.150.552,00 kn i druga potraživanja 456.193,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 2.501.909,00 kn, komunalni doprinos 2.417.739,00 kn, zakup poslovnog prostora, porez na tvrtku 1.114.896,00 kn i najam stanova u iznosu 219.921,00 kn.

Tijekom 2009. za naplatu dospjelih vrijednosno značajnijih potraživanja (od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta, gradskih poreza, komunalnog doprinosa, otkupa i najma stana, te prodaje zemljišta) upućene su opomene u iznosu 7.933.081,00 kn, od čega je naplaćeno 3.549.674,00 kn. Za naplatu komunalnog doprinosa, komunalne naknade, poreza na tvrtku i zakup poslovnog prostora izdana su rješenja o ovrsi i osiguranju zasnivanjem založnog prava u iznosu 1.607.755,00 kn. Koncem 2009. radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 313.940,00 kn. Tijekom 2008. i 2009. Grad je izdao rješenja za obročno plaćanje komunalnog doprinosa u iznosu 3.128.408,00 kn uvećanog za 10,0% kamata godišnje. U izdanim rješenjima za nepravovremeno plaćanje komunalnog doprinosa ugovoreno je obračunavanje zakonske zatezne kamate, a nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.838.463,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Unutar prihoda od prodaje nefinancijske imovine najznačajniji prihodi u iznosu 5.586.177,00 kn ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta i zgrada i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 21,2%. Raspolaganje nekretninama uređeno je Odlukom o gospodarenju nekretnina iz 1998. i njezinim izmjenama iz 2005. Odluka o raspolaganju nekretninama nije usklađena s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u dijelu raspolaganja imovinom, odnosno načinu odlučivanja o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina. Nadalje, Odlukom nisu utvrđeni kriteriji i način utvrđivanja početne vrijednosti nekretnina po zonama, odnosno pojedinim područjima i namjenama prodaje. Početne cijene vrijednosti nekretnina utvrđuje Upravni odjel za prostorno uređenje i komunalne djelatnosti na temelju postignutih cijena na određenoj lokaciji na prethodnim nadmetanjima.

Tijekom 2009. na temelju zaključka poglavarstva i vijeća provedena su dva natječaja (u veljači i listopadu 2009.) za prodaju nekretnina (građevinskog zemljišta, zgrada i okućnica) i zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.311.293,00 kn.

Procijenjene vrijednosti građevinskog zemljišta kretale su se od 10,00 EUR/m² do 76,00 EUR/m², a za okućnice i zgrade od 15,00 EUR/m² do 45,00 EUR/m² u različitim zonama i na različitim lokacijama. Dio prihoda u iznosu 1.373.789,00 kn ostvaren je na temelju ugovora zaključenih prethodnih godina, s ugovorenim obročnim plaćanjem. S obzirom da Grad ostvaruje značajne prihode od prodaje nefinancijske imovine Državni ured za reviziju predlaže gradskom odlukom urediti pitanje raspolaganja nekretninama, te donijeti načela i kriterije raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada kod prodaje imovine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna, te u izdanim rješenjima za obročno plaćanje komunalnog doprinosa ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te će se odlukom o raspolaganju nekretninama utvrditi načela i kriteriji raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 30.028.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.379.109,00 kn, što je za 1.649.191,63 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.139.971,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.199.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 2.059.125,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su za 18.190,00 kn ili 0,9% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojima ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 4.328.177,32 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 980.688,16 kn, održavanje cesta i prometne signalizacije u iznosu 1.023.150,56 kn, održavanje javnih površina u iznosu 792.113,85 kn, oborinske kanalizacije u iznosu 80.271,35 kn, parkova i zelenih površina u iznosu 1.340.058,11 kn i groblja u iznosu 111.895,29 kn. Od toga komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, oborinske kanalizacije, parkova i zelenih površina te groblja u iznosu 1.500.688,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada.

S navedenim društvom nije zaključen ugovor o obavljanju komunalnih usluga, što nije u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima prema kojoj navedene djelatnosti obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju ugovora i posebnih propisa važećih za obavljanje pojedine komunalne djelatnosti.

Komunalne djelatnosti deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu 43.008,00 kn obavljane su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu postupaka prikupljanja ponuda na način da se za sva održavanja prikupljaju ponude.

Tijekom 2009. Grad je sportskim klubovima prenio 626.583,00 kn. Sredstva se prenose na temelju Programa javnih potreba u sportu i rekreaciji Grada za 2009. kojeg je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2008. na temelju zahtjeva sportskih klubova i kriterija utvrđenih programom.

Na području Grada nije osnovana športska zajednica prema odredbama 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08). Također odredbama članka 76. spomenutog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Određeno je nadalje da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 772.076,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 2,7%. Doznačene su trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne (područne) samouprave za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom (u kojem Grad ima 2,3% udjela u vlasništvu) u iznosu 400.869,00 kn i trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (u kojem Grad ima 4,0% udjela u vlasništvu) u iznosu 371.207,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i drugi prihodi proračuna. Postupke nabave provode trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2009. iznose 2.131.537,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava kojima su prenesena sredstva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih na području Grada urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama, a pripadnost vodnih naknada u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te zaključivanje ugovora za komunalne djelatnosti povjerene komunalnom društvu u suvlasništvu, te povjeravanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima. Državni ured za reviziju nalaže uplatu sredstava za sportske klubove obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 6.181.450,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rekonstrukciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.422.407,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 1.266.505,00 kn, uređenje stepeništa u iznosu 608.852,00 kn, izvedbu rasvjete u etnografskom muzeju u iznosu 495.068,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 264.829,00 kn, nabavu službenog vozila u iznosu 179.900,00 kn i kupnju zemljišta u iznosu 119.689,00 kn. Za 2009. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Tijekom 2009. provedena su tri postupka javne nabave velike vrijednosti u iznosu 6.516.872,00 kn, te šest postupaka nabave male vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 1.204.663,00 kn. Donesene su odluke o početku postupaka nabave. Javna nadmetanja su objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Sastavljeni su zapisnici o javnom otvaranju ponuda te pregledu i ocjeni ponuda. Vođeni su upisnici o zaprimanju ponuda. O zaključenim ugovorima objavljene su obavijesti. Planirana vrijednost javne nabave radova za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Grada, uređenje stepeništa i izvedbu rasvjete u etnografskom muzeju iznosila je 4.599.400,00 kn. Zaključeni su ugovori za radove rekonstrukcije nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu 4.993.023,00 kn, uređenje stepeništa u iznosu 608.852,00 kn i izvedbu rasvjete u etnografskom muzeju u iznosu 495.068,00 kn, ili ukupno 6.096.943,00 kn. Planirane vrijednosti javne nabave bile su niže od vrijednosti najpovoljnijih ponuda za 1.497.543,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu. Prigodom odabira najpovoljnije ponude za nabavu službenog vozila nije odabrana ponuda s najnižom cijenom 129.920,00 kn, već ponuda u iznosu 179.900,00 kn, što nije u skladu s objavljenom dokumentacijom za nabavu, jer je za 49.980,00 kn ili 38,5% veća u odnosu na najnižu cijenu. Prema dokumentaciji za nabavu najpovoljnija ponuda je prihvatljiva ponuda sposobnog ponuditelja s najnižom cijenom. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da bi u slučaju poništenja postupaka javne nabave bila dovedena u pitanje realizacija poslova u planiranom vremenskom razdoblju. Iznosi nabava usklađeni su s tržišnim cijenama te su usklađeni s iznosima u proračunu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za rekonstrukciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 373.059,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.309.832,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.838.463,00 kn ili 46,9%, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. U izdanim rješenjima za nepravovremeno plaćanje komunalnog doprinosa ugovoreno je obračunavanje zakonske zatezne kamate, a nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Odluka o raspolaganju nekretninama iz 1998. i 2005. nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u dijelu raspolaganja imovinom. Odlukom nisu utvrđeni kriteriji i način utvrđivanja početne vrijednosti nekretnina po zonama, odnosno pojedinim područjima i namjenama prodaje (točka 3. Nalaza).
 - Ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom u suvlasništvu nije zaključen. Također komunalni poslovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu 43.008,00 kn obavljani su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Na području Grada nije osnovana športska zajednica prema odredbama Zakona o športu. Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije prenio 2.131.537,00 kn. Od toga je u 2009. prenio 772.076,00 kn ili 2,7% ukupno izvršenih rashoda. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom, a vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- S izvoditeljima radova zaključeni su ugovori za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 4.993.023,00 kn, uređenje stepeništa u iznosu 608.852,00 kn, izvedbu rasvjete u etnografskom muzeju u iznosu 495.068,00 kn, iako je planirana vrijednost javne nabave bila niža za 1.497.543,00 kn od vrijednosti najpovoljnije ponude. Kod odabira najpovoljnije ponude za nabavu službenog vozila nije odabrana ponuda s najnižom cijenom (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 5 500 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, četiri upravna odjela u kojima su bila 22 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.239.138,000 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 28.379.109,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.139.971,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.199.096,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.059.125,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 11.472.056,00 kn ili 45,3%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 6.767.782,00 kn ili 25,8%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6.031.183,00 kn ili 23,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.058.155,00 kn i čine 53,6% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.309.832,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, gradske poreze i zakup poslovnog prostora koja čine 76,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.838.463,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva. Stanje primljenih zajmova iz ranijih godina iznosi 317.694,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog sustava. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti iznosi 2.069.141,00 kn, a odnose se na trgovačko društvu suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 549.814,00 kn, te vatrogasnu zajednicu i vatrogasnu postrojbu za nabavu vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 1.519.327,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.379.610,00 kn s udjelom 29,5%, rashode za zaposlene u iznosu 6.761.270,00 kn s udjelom 23,9% i rashode nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.181.450,00 kn s udjelom 21,8%. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu sa zakonskim propisima, osim što ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom u suvlasništvu nije zaključen. Komunalni poslovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu 43.008,00 kn obavljani su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima. Za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 2.131.537,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim što su za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, uređenje stepeništa i izvedbu rasvjete u etnografskom muzeju planirane vrijednosti javne nabave bile niže od vrijednosti najpovoljnijih ponuda. Prigodom nabave službenog vozila nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BUZET

Pazin, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 30. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BUZETA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Buzeta (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. siječnja do 30. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije i ima status brdsko-planinskog područja. Grad obuhvaća 70 naselja sa 6 059 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, predškolski odgoj, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svojem području, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarenje prostorom, upravni odjel za financije i gospodarstvo i upravni odjel za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti. Grad ima 20 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 81 zaposlenik. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu gradske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave, Odluka o gospodarenju nekretninama, Pravilnik o vrijednosti koeficijenta i složenosti poslova, Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o komunalnom doprinosu usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu usklađeni. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti statute i druge opće akte do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Valter Flego.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 44.566.621,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.590.700,00 kn što je za 1.975.921,00 kn ili 4,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10. 070.267,00 kn ili 19,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 43.586.253,00 | 41.675.787,00 | 95,6 | 97,80 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 24.656.388,00 | 23.420.567,00 | 95,0 | 54,90 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 22.864.028,00 | 21.733.378,00 | 95,1 | 51,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.300.000,00 | 1.211.126,00 | 93,2 | 2,8 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 492.360,00 | 476.063,00 | 96,7 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 10.188.883,00 | 9.918.057,00 | 97,3 | 23,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 8.841.940,00 | 8.715.127,00 | 98,6 | 20,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.346.943,00 | 1.202.930,00 | 89,3 | 2,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 961.500,00 | 919.826,00 | 95,7 | 2,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 40.000,00 | 17.275,00 | 43,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 921.500,00 | 902.551,00 | 97,9 | 2,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 7.779.482,00 | 7.417.337,00 | 95,3 | 17,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 80.000,00 | 70.123,00 | 87,7 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.950.000,00 | 5.752.910,00 | 96,7 | 13,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.749.482,00 | 1.594.304,00 | 91,1 | 3,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.350.000,00 | 614.913,00 | 45,5 | 1,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 300.000,00 | 166.295,00 | 55,4 | 0,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.050.000,00 | 448.618,00 | 42,7 | 1,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 300.000,00 | 300.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 300.000,00 | 300.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 669.632,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 44.566.621,00 | 42.590.700,00 | 95,6 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 21.733.378,00 kn ili 51,0%, pomoći ostvarene u iznosu 9.918.057,00 kn ili 23,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 5.752.910,00 kn ili 13,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.186.355,00 kn ili 12,2%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za koncesiju, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštita vode Istarske županije, naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, šumskog doprinosa i prodaje zemljišta, građevinskih objekata i stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 20.437.924,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.426.747,00 kn, a dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 11.177,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 37.790.121,00 | 35.213.618,00 | 93,2 | 84,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 11.886.764,00 | 11.648.596,00 | 98,0 | 27,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 12.726.354,00 | 11.438.912,00 | 89,9 | 27,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 542.434,00 | 488.646,00 | 90,1 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.307.487,00 | 1.231.946,00 | 94,2 | 2,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.055.504,00 | 7.143.744,00 | 88,7 | 17,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.820.929,00 | 2.574.576,00 | 91,3 | 6,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 83.581,00 | 72.828,00 | 87,1 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 1.130.000,00 | 928.218,00 | 82,1 | 2,2 |
| 1.5. | Kapitalne pomoći | 225.000,00 | 225.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.678.200,00 | 1.492.176,00 | 88,9 | 3,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 10.060.222,00 | 9.407.888,00 | 93,5 | 22,5 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 5.657.690,00 | 5.634.537,00 | 99,6 | 13,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 295.800,00 | 295.716,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 3.924.832,00 | 3.315.618,00 | 84,5 | 7,9 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 181.900,00 | 162.017,00 | 89,1 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.161.500,00 | 5.941.363,00 | 96,4 | 14,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.482.500,00 | 1.287.812,00 | 86,9 | 3,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.679.000,00 | 4.653.551,00 | 99,5 | 11,1 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 615.000,00 | 614.685,00 | 99,9 | 1,5 |
| | Ukupno | 44.566.621,00 | 41.769.666,00 | 93,7 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 798.522,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 44.566.621,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.769.666,00 kn, što je za 2.796.955,00 kn ili 6,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 821.034,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 669.632,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 151.402,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 11.648.596,00 kn s udjelom 27,9%, materijalne rashode u iznosu 11.438.912,00 kn s udjelom 27,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.407.887,00 kn s udjelom 22,5%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.941.363,00 kn s udjelom 14,2%. Drugi rashodi iznose 3.332.908,00 kn i imaju udjel 8,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 107.434.454,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 69.452.847,00 | 74.279.384,00 | 106,9 |
| 2. | Financijska imovina | 36.244.701,00 | 33.155.070,00 | 91,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.425.452,00 | 1.741.055,00 | 39,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.865.499,00 | 4.702.493,00 | 96,6 |
| 2.3. | Depoziti | 300.000,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Dani zajmovi | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 26.277.150,00 | 26.277.150,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 276.600,00 | 334.372,00 | 120,9 |
| Ukupno imovina | | 105.697.548,00 | 107.434.454,00 | 101,6 |
| 3. | Obveze | 6.314.417,00 | 1.925.540,00 | 30,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 99.383.131,00 | 105.508.914,00 | 106,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 105.697.548,00 | 107.434.454,00 | 101,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.393.656,00 kn, tehničku i projektnu dokumentaciju 6.431.638,00 kn, vrijednost građevinskih objekata 54.818.950,00 kn, opremu 703.541,00 kn, prijevozna sredstva 167.291,00 kn, računalne programe 5.561,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u pripremi 6.126.465,00 kn, te druge nematerijalne imovine u pripremi 632.282,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.741.055,00 kn, potraživanja 4.702.493,00 kn, dane zajmove 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 26.277.150,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 334.372,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.732.223,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 193.317,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa gradonačelnikom i drugim zaposlenicima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje prihoda i rashoda (primljenih i danih kapitalnih pomoći), te poslovnih promjena na imovini (kod dodatnih ulaganja istodobno povećanje vrijednosti imovine). Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financiranih iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Prihodi i rashodi (primljene i dane kapitalne pomoći), te poslovne promjene na imovini evidentirane su u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financirane iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti u travnju 2007. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u ožujku 2008. kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola i rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti. Za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora i osobe zadužene za naknadne kontrole određen je rok do konca 2009., ali Grad navedeno nije obavio u roku. Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je gradonačelnik procijenio da za sada ne postoji potreba za osnivanjem radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom naplaćuje trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada. Grad nema podatke o potraživanjima za priključke koje je u obvezi izgraditi navedeno trgovačko društvo. S obzirom da u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će potraživanje evidentirati u 2010.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 44.566.621,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.590.700,00 kn što je za 1.975.921,00 kn ili 4,4% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 4.802.493,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 5.265.499,00 kn manja su za 463,006,00 kn ili 9,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.479.027,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.239.198,00 kn te druga potraživanja u iznosu 101.515,00 kn. Pretplata u iznosu 17.247,00 kn odnosi se na plaćene jamčevine za kupnju nekretnina. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.101.398,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 411.513,00 kn, potraživanja za dane pozajmice 100.000,00 kn, potraživanja za kamate 81.956,00 kn i potraživanja za obročnu otplatu stanova 73.058,00 kn, što čini 60,1% dospjelih potraživanja. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja za obročnu otplatu stanova u iznosu 2.166.141,00 kn, što čini 58,5% nedospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu i obročnu otplatu stanova u iznosu 248.913,00 kn, pokrenute su ovrhe, a za potraživanja za dane pozajmice u iznosu 100.000,00 kn, ranijih godina pokrenut je sudski spor. Za 752.485,00 kn dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 282.007,00 kn i potraživanja za dane pozajmice u iznosu 100.000,00 kn, što čini 50,8% dospjelih potraživanja. Do konca veljače 2010. naplaćeno je 480.365,00 spomenutih dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 60.341,00 kn na temelju odredbi Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara prema kojima obveznik plaćanja rente 60,0% uplaćuje u korist proračuna grada ili općine, a 40,0% u korist državnog proračuna. Grad nije donio Odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara kojom je propisano da spomeničku rentu plaćaju, fizičke i pravne osobe koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Zakonom se jedinicama lokalne samouprave i uprave propisuje osiguranje sredstava za financiranje zaštite i očuvanja kulturnih dobara koja se nalaze na njihovom području.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže se donošenje Odluke o visini spomeničke rente i prikupljanje namjenskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će poduzimati mjere naplate potraživanja, te da će vijeću predložiti donošenje odluke o visini spomeničke rente.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 44.566.621,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.769.666,00 kn, što je za 2.796.955,00 kn ili 6,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 821.034,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 669.632,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 151.402,00 kn.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 5.207.200,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, te iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.174.597,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javnih površina 2.347.994,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.109.594,00 kn, održavanje javne rasvjete 1.067.051,00 kn (utrošena električna energija 635.474,00 kn, održavanje 431.577,00 kn), te održavanje groblja 649.958,00 kn. Donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Navedenom odlukom, komunalnom društvu povjerene su, pored ostalog sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.109.594,00 kn od čega je komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora plaćeno 880.000,00 kn, 144.606,00 kn plaćeno je pravnoj osobi, a 84.988,00 kn plaćeno je petorici fizičkih osoba za nabavu vertikalne signalizacije. Komunalno društvo, pravna osoba i fizičke osobe obavljali su iste vrste poslova na održavanju nerazvrstanih cesta. Rashodi za održavanje javnih površina izvršeni su u iznosu 2.347.994,00 kn. Radove u vrijednosti 1.950.000,00 kn obavljalo je komunalno društvo na temelju ugovora, a radove u vrijednosti 354.892,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe, a trebalo ih je obavljati komunalno društvo u skladu s odredbama Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti. Povjeravanje dijela komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina vrijednosti 584.486,00 kn pravnim i fizičkim osobama nije bilo u skladu s odredbom članka 3. gradske odluke o komunalnim djelatnostima kojom je propisano da komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavlja komunalno društvo.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje svih radova na održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama gradske Odluke o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će izmijeniti odluku o komunalnim djelatnostima.*

Rashodi za kapitalne prijenose izvršeni su u iznosu 3.836.334,00 kn i čine 9,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada 2.264.953,00 kn (za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 2.110.080,00 kn, za izradu projekata za kanalizaciju i izgradnju primarnog sustava 154.873,00 kn), društvu u suvlasništvu Grada za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (vlasnički udio Grada je 8,4%) u iznosu 431.054,00 kn, pravnoj osobi za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske za uređenje vodotoka 350.000,00 kn, društvu za opskrbu i distribuciju vode za izgradnju vodovodne mreže (vlasnički udio Grada je 5,8%) u iznosu 119.611,00 kn, te drugim subjektima u iznosu 670.716,00 kn. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju odluka, zaključaka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provode trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava kojima su prenesena sredstva. Grad je u razdoblju od 2001. do 2009. za izgradnju objekata iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada i pravnoj osobi za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske prenio ukupno 14.619.270,00 kn. Od toga je 2009. prenijeto 1.055.538,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda. Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkih društava i pravne osobe. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora i osobe zadužene za naknadne kontrole određen je rok do konca 2009., ali Grad navedeno nije obavio u roku utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, koje je u obvezi izgraditi trgovačko društvo u suvlasništvu Grada (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.101.398,00 kn. Za 752.485,00 kn dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 282.007,00 kn i potraživanja za dane pozajmice u iznosu 100.000,00 kn, što čini 50,8% dospjelih potraživanja. Grad nije donio Odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (točka 3. Nalaza).
 - Dio radova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 584.486,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe, a trebalo ih je obavljati komunalno društvo u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Grad je u razdoblju od 2001. do 2009. za izgradnju objekata iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada i pravnoj osobi za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske prenio ukupno 14.619.270,00 kn. Od toga je 2009. prenijeto 1.055.538,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda. Grad nije s trgovačkim društvima uredio imovinsko-pravne odnose, a izgrađena ili nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza).

4. Grad ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća 70 naselja s ukupno 6 059 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika i gradski upravni odjeli u kojima je 20 zaposlenika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 42.590.700,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su 41.769.666,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 821.034,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 669.632,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 151.402,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 21.733.378,00 kn ili 51,0%, pomoći ostvarene u iznosu 9.918.057,00 kn ili 23,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 5.752.910,00 kn ili 13,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 20.437.924,00 kn i čine 48,0% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.101.398,00 kn. Za 752.485,00 kn dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Početno stanje zaduženja iznosi 942.732,00 kn, tijekom godine je sve otplaćeno, te koncem 2009. nije bilo obveza po zaduživanju. Grad nije davao jamstava za zaduživanje. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 8.129.441,00 kn. Iskazane su vanbilančno i dane su za nabavu vatrogasnih vozila, izgradnju poslovne zgrade komunalnog društva i izgradnju komunalne infrastrukture. Početkom 2009. stanje danih zajmova iznosi 100.000,00 kn a odnosi se na dani zajam pravnoj osobi nad kojom je pokrenut stečajni postupak. Početno stanje oročenih sredstava iznosi 300.000,00 kn. Koncem godine nije bilo oročenih sredstava. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 11.648.596,00 kn s udjelom 27,9%, materijalne rashode u iznosu 11.438.912,00 kn s udjelom 27,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 9.407.887,00 kn s udjelom 22,5%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.941.363,00 kn s udjelom 14,2%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima, osim dijela komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 584.486,00 kn koje su obavljale fizičke i pravne osobe, a trebalo ih je obavljati komunalno društvo u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Za kapitalne prijenose trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada postupke nabave provodila su navedena trgovačka društva, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LABIN

Pazin, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 25. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LABIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Labina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. veljače 2010. do 25. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 12 446 stanovnika. Na području Grada osnovano je sedam mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su: Ured Grada, Upravni odjel za proračun i financije, Upravni odjel za društvene djelatnosti, Upravni odjel za samoupravu i opće poslove, Upravni odjel za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i gradnju s Odsjekom za prostorno uređenje i gradnju i Upravni odjel za komunalne djelatnosti. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 44 zaposlenika. Grad ima devet proračunskih korisnika (pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, dječji vrtić, dvije osnovne škole, javna vatrogasna postrojba, škola za djecu s posebnim potrebama i vijeća talijanske i bošnjačke nacionalne manjine) u kojima je bilo 108 zaposlenika. Statut i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće je predstavničko tijelo građana koje čini 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Tulio Demetlika.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 75.605.567,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.577.452,00 kn, što je za 13.028.115,00 kn ili 17,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.148.501,00 kn ili 3,3%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 2.685.697,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 57.933.870,00 | 53.223.646,00 | 91,9 | 85,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 29.927.700,00 | 29.709.476,00 | 99,3 | 47,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 26.547.700,00 | 26.391.074,00 | 99,4 | 42,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.300.000,00 | 1.268.093,00 | 97,5 | 2,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.080.000,00 | 2.050.309,00 | 98,6 | 3,3 |
| 1.2. | Pomoći | 8.738.170,00 | 6.522.375,00 | 74,6 | 10,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 5.701.420,00 | 5.622.375,00 | 98,6 | 9,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.036.750,00 | 900.000,00 | 29,6 | 1,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 5.118.000,00 | 5.142.565,00 | 100,5 | 8,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 431.000,00 | 428.036,00 | 99,3 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 4.687.000,00 | 4.714.529,00 | 100,6 | 7,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 12.488.000,00 | 11.527.616,00 | 92,3 | 18,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.520.000,00 | 1.447.120,00 | 95,2 | 2,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 7.700.000,00 | 7.453.030,00 | 96,8 | 11,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 3.268.000,00 | 2.627.466,00 | 80,4 | 4,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.662.000,00 | 321.614,00 | 19,4 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.955.000,00 | 4.337.247,00 | 48,4 | 6,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.700.000,00 | 2.590.372,00 | 45,4 | 4,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.150.000,00 | 1.644.812,00 | 52,2 | 2,6 |
| 2.3. | Prihodi od prodaje druge | 105.000,00 | 102.063,00 | 97,2 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 6.031.000,00 | 5.016.559,00 | 83,2 | 8,0 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 31.000,00 | 43.979,00 | 141,9 | 0,1 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 6.000.000,00 | 4.972.580,00 | 82,9 | 7,9 |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih godina | 2.685.697,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 75.605.567,00 | 62.577.452,00 | 82,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 26.391.074,00 kn ili 42,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.453.030,00 kn ili 11,9% i prihodi od pomoći u iznosu 6.522.375,00 kn ili 10,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 22.210.973,00 kn ili 35,5%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Najznačajnije tekuće pomoći odnose se na doznačena sredstva iz općinskih proračuna bivše zajednice općina Grada za sufinanciranje djelatnosti predškolskog odgoja u iznosu 3.019.370,00 kn i Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.234.636,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (vatrogastvo i školstvo), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštitu voda Istarske županije, naknade za sanaciju deponija, naknade za korištenje prostora termoelektrane, doprinosa za šume, po posebnim ugovorima, prodaje nefinancijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 33.074.314,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,8%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 57.335.797,00 | 53.543.640,00 | 93,4 | 79,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 17.666.184,00 | 17.461.910,00 | 98,8 | 25,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 24.339.121,00 | 23.555.323,00 | 96,8 | 34,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.189.100,00 | 1.133.287,00 | 95,3 | 1,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 3.412.894,00 | 3.279.947,00 | 96,1 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 17.981.587,00 | 17.483.466,00 | 97,2 | 25,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.755.540,00 | 1.658.623,00 | 94,5 | 2,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 719.792,00 | 511.735,00 | 71,1 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 345.000,00 | 305.254,00 | 88,5 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 186.000,00 | 185.886,00 | 99,9 | 0,3 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 186.000,00 | 185.886,00 | 99,9 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.595.000,00 | 3.505.537,00 | 97,5 | 5,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 10.484.700,00 | 8.017.995,00 | 76,5 | 11,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 5.106.700,00 | 4.909.686,00 | 96,1 | 7,3 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 292.000,00 | 291.085,00 | 99,7 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 4.955.000,00 | 2.787.175,00 | 56,2 | 4,1 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 31.000,00 | 30.049,00 | 96,9 | - |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 17.139.770,00 | 13.056.819,00 | 76,2 | 19,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 3.251.000,00 | 2.217.927,00 | 68,2 | 3,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.888.770,00 | 10.838.892,00 | 78,0 | 16,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.130.000,00 | 1.150.896,00 | 101,8 | 1,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.130.000,00 | 1.150.896,00 | 101,8 | 1,7 |
| Ukupno | | 75.605.567,00 | 67.751.355,00 | 89,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 5.173.903,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 75.605.567,00 kn, a izvršeni su u iznosu 67.751.355,00 kn, što je za 7.854.212,00 kn ili 10,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.173.903,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 2.992.856,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.181.047,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 23.555.323,00 kn s udjelom 34,8%, rashode za zaposlene 17.461.910,00 kn s udjelom 25,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 13.056.819,00 kn s udjelom 19,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 13.677.303,00 kn i imaju udjel 20,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 215.042.023,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 106.310.332,00 | 156.003.120,00 | 146,7 |
| 2. | Financijska imovina | 67.345.769,00 | 59.038.903,00 | 87,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.924.075,00 | 820.054,00 | 13,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 50.028.898,00 | 46.543.241,00 | 93,0 |
| 2.3. | Depoziti i jamčevni polozi | 71.993,00 | 294.505,00 | 409,1 |
| 2.4. | Zajmovi | 3.487,00 | 2.856,00 | 81,9 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 10.791.414,00 | 10.791.414,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 525.902,00 | 586.833,00 | 111,6 |
| | Ukupno imovina | 173.656.101,00 | 215.042.023,00 | 123,8 |
| 3. | Obveze | 8.271.179,00 | 12.556.368,00 | 151,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 165.384.922,00 | 202.485.655,00 | 122,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 173.656.101,00 | 215.042.023,00 | 123,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 8.507.223,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 93.356.076,00 kn, zemljišta 39.500.001,00 kn, građevinskih objekata i drugu imovinu u pripremi 10.798.578,00 kn (građevinski objekti 6.170.796,00 kn, prostorni planovi, idejni i glavni projekti 4.529.156,00 kn i priprema zemljišta 98.626,00 kn), ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 5.873.769,00 kn (kapitalne pomoći doznačene trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada za izgradnju infrastrukture), nematerijalne proizvedene imovine (projekte i programe) 5.771.018,00 kn, postrojenja i opreme 565.475,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 130.956,00 kn i prijevoznih sredstava 7.247,00 kn.

Povećanje nefinancijske imovine odnosi se na prijenos bez naknade prava vlasništva nad zemljištem u vrijednosti 32.440.814,00 kn i građevinskim objektima u vrijednosti 4.565.400,00 kn Istarskih ugljenokopa Raša koji su bili u vlasništvu Hrvatskog fonda za privatizaciju.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 820.054,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.708.344,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.191.979,00 kn, druga potraživanja 3.642.918,00 kn, depozite i jamčevne pologe 294.505,00 kn, zajmove 2.856,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 10.791.414,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 586.833,00 kn.

Od ukupnih potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine i prihode poslovanja u iznosu 42.900.323,00 kn, nedospjelo je 34.956.355,00 kn, a dospjelo 7.943.968,00 kn. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja odnose se na dugoročna potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 28.769.778,00 kn, naknade za korištenje prostora gradske tržnice u iznosu 2.334.751,00 kn i naknadu za dano zemljište za izgradnju stanova po programu društveno poticajne stanogradnje u iznosu 1.841.862,00 kn. Za dospjela potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate, upućivane su opomene, izdavane su rješenja o ovrsi i pokrenuti su sudski postupci (tužbe) ukupne vrijednosti 2.990.822,00 kn. U stečajnu masu stečajnih dužnika prijavljeno je 91.408,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.759.214,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.625.575,00 kn i obveze za primljene zajmove 8.171.579,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane suglasnosti za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme za potrebe vatrogastva Istarske županije u iznosu 6.707.592,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.799.631,00 kn. Za navedena zaduženja Grad ne preuzima nikakva jamstva.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa.

Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini.

Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja za područje Grada uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Naložio je davanje u najam gradskih stanova u skladu s donesenom gradskom Odlukom o davanju stanova u najam.

Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Gradski stan dan je u najam u skladu s Odlukom o davanju stanova u najam.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja za područje Grada sa zakonskim odredbama.
- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2007. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Početkom ožujka 2008. donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i strateškim ciljevima Grada, opis i popis poslovnih procesa, utvrđivanje rizika, analizu postojećih i uspostavljenih kontrola, otklanjanje slabosti, te izobrazbu kadrova uključenih u kontrole provesti u razdoblju od ožujka 2010. do prosinca 2012. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna. U siječnju 2008. donesena je povelja unutarnjeg revizora Grada kojom su utvrđena prava i obveze unutarnjeg revizora u odnosu na revidiranu jedinicu. Tijekom 2009. izrađeni su strateški plan obavljanja unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan za 2009. Prema navedenim planovima obavljene su četiri revizije (revizije procesa: korištenje javnih površina od izdavanja zahtjeva za korištenje javnih površina do zaduženja, utvrđivanja naplate i namjenskog korištenja komunalne naknade u Gradu, utvrđivanje kriterija i dodjele privremenog smještaja u dva stambena objekta i namjensko trošenje sredstava planiranih za dječji vrtić. U provedenim revizijama dane su 22 preporuke od kojih je pet provedeno, pet ih je djelomično provedeno, a dvanaest je neprovedeno. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te provođenje preporuka unutarnje revizije i planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je usporedno s razvijanjem Sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru uveo i Sustav upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001 u cilju što učinkovitijeg rada Gradske uprave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina zemljište i spomenici kulture (palače i crkve starogradske jezgre). S obzirom na navedeno, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 55.784,00 kn, te prihodi i rashodi za zemljište koje je darovano Gradu bez naknade (zemljište površine 1 646 m² procijenjeno u vrijednosti 246.512,00 kn i zemljište površine 1 875 m² za koje nije obavljena procjena). Prema odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, prihodi i rashodi proračuna iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja prema kojemu se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine, obveza, prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je kupljeno i darovano zemljište iskazano u poslovnim knjigama za 2010., te da je u tijeku izrada posebnog registra kojim će se obuhvatiti cjelokupna dugotrajna imovina Grada.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 75.605.567,00 kn, a izvršeni su u iznosu 67.751.355,00 kn, što je za 7.854.212,00 kn ili 10,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.173.903,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 2.992.856,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.181.047,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 11.897.370,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih površina, održavanje zelenih površina, odvodnja atmosferskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta (potpornih zidova, vertikalne signalizacije i zimska služba), sanacija divljih deponija, čišćenje i održavanje plaža, održavanje sportskih objekata i igrališta, te druga komunalna održavanja u vrijednosti 5.446.163,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora.

Pojedine poslove (odvodnja atmosferskih voda, sanacija deponije, održavanje sportskih objekata i igrališta, vertikalne signalizacije, hitne intervencije, održavanje stepenica, ograda i potpornih zidova) pored komunalnog društva obavljale su druge fizičke i pravne osobe na temelju narudžbenica i računa u ukupnom iznosu 549.738,00 kn. Navedeno nije u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da navedene komunalne djelatnosti obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje sportskih objekata i igrališta, deratizaciju i dezinfekciju, te veterinarsko higijeničarske poslove u iznosu 285.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), niti su gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Grada. Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.008.222,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 3,0%. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.085.223,00 kn i prijenos sredstava za druge nabave u iznosu 922.999,00 kn. Sredstva za područje vodoopskrbe i odvodnje prenesena su trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada iznosi 2,2%) u iznosu 997.515,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada iznosi 62,1%) u iznosu 87.708,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj). Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. U razdoblju od 2006. do konca 2009. Grad je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, te izgradnju vodovodne mreže doznačio namjenska sredstva u iznosu 3.452.121,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama i gospodarenje imovinom u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 922.999,00 kn za izradu i implementaciju geografskog informacijskog sustava i e-Grad projekta. Postupak nabave je provelo trgovačko društvo. Grad je prenosio sredstva na temelju zahtjeva i ispostavljenih računa izvoditelja radova. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. U razdoblju od 2008. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za poslovanje nekretninama i gospodarenje imovinom ukupno su prenesena sredstva u iznosu 1.272.999,00 kn. S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijem razdoblju nalaže se urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti obavljati u skladu s gradskom Odlukom o komunalnim djelatnostima. Nadalje, nalaže se programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina zemljišta i zgrade, obveze i rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 55.784,00 kn, te prihodi i rashodi za zemljište koje je darovano Gradu bez naknade - zemljište površine 1 646 m² procijenjeno u vrijednosti 246.512,00 kn i zemljište površine 1 875 m² za koje nije obavljena procjena (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda iznosi 2.181.047,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Komunalne poslove u iznosu 549.738,00 kn, osim komunalnog društva u suvlasništvu obavljale su druge pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa, a trebalo ih je obavljati komunalno društvo u skladu s gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Održavanje sportskih objekata i igrališta, deratizacija i dezinfekcija, te veterinarsko higijeničarski poslovi koji su planirani program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 285.500,00 kn, ne predstavljaju komunalne djelatnosti niti su gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Grada. U razdoblju od 2006. do konca 2009. Grad je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, te izgradnju vodovodne mreže trgovačkim društvima u suvlasništvu doznačio namjenska sredstva u iznosu 3.452.121,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.085.223,00 kn. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U razdoblju od 2008. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.272.999,00 kn za izradu i implementaciju geografskog informacijskog sustava i e-Grad projekta. Od toga se na 2009. odnosi 922.999,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijem razdoblju naloženo je urediti pitanje vlasništva (točka 3. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 12 446 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured Grada, upravni odjeli i jedan odsjek u kojima je 44 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s zakonskim propisima. Proračunski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 62.577.452,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 67.751.355,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.173.903,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.992.856,00, te ukupno raspoloživi manjak prihoda u narednom razdoblju iznosi 2.181.047,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 26.391.074,00 kn ili 42,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.453.030,00 kn ili 11,9% i prihodi od pomoći u iznosu 6.522.375,00 kn ili 10,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 33.074.314,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,8%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Stanje danih zajmova iznosi 2.856,00 kn, a odnosi se na dani dugoročni zajma za stambenu izgradnju prethodnih godina. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 8.171.579,00 kn, a odnosi se dva dugoročna kredita iz prethodnih godina i jedan primljen u tekućoj godini. U 2009. godine Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 4.972.580,00 kn za financiranje otkupa zemljišta (namijenjenog izgradnji komunalne infrastrukture) i prenamjenu poslovnog prostora za potrebe gradske knjižnice. Zaduzivanje je provedeno u skladu s zakonskim odredbama. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti za zaduzivanje iznosi 8.507.223,00 kn, a odnosi se na danu suglasnosti za zaduzivanje vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 6.707.592,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata 1.799.631,00 kn. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 23.555.323,00 kn ili 34,8%, rashode za zaposlene 17.461.910,00 kn ili 25,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 13.056.819,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 3.452.121,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 1.085.223,00 kn. Izvori sredstava su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U razdoblju od 2008. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.272.999,00 kn za izradu i implementaciju geografskog informacijskog sustava i e-Grad projekta. Od toga se na 2009. odnosi 922.999,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijem razdoblju naloženo je urediti pitanje vlasništva. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVIGRAD-CITTANOVA

Pazin, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 11. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVIGRADA-CITTANOVA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Novigrada-Cittanova (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. siječnja do 11. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 4 002 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za opću upravu, pravne poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i gospodarstvo i odsjek za prostorno uređenje i graditeljstvo. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 26 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika (gradska knjižnica, muzej i dva dječja vrtića) u kojima je bilo 27 zaposlenika. Statut, Poslovnik vijeća Grada, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ante Milos.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 46.967.674,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.509.494,00 kn, što je za 3.458.180,00 kn ili 7,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 8.019.241,00 kn ili 15,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 37.758.115,00 | 36.346.596,00 | 96,3 | 83,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 15.802.015,00 | 15.829.863,00 | 100,2 | 36,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 8.160.000,00 | 7.983.797,00 | 97,8 | 18,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 5.220.000,00 | 5.394.382,00 | 103,3 | 12,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 2.422.015,00 | 2.451.684,00 | 101,2 | 5,6 |
| 1.2. | Pomoći | 520.000,00 | 211.658,00 | 40,7 | 0,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 20.000,00 | 62.600,00 | 313,0 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 149.058,00 | 29,8 | 0,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.562.000,00 | 3.727.077,00 | 104,6 | 8,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 42.000,00 | 36.935,00 | 87,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.520.000,00 | 3.690.142,00 | 104,8 | 8,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 17.212.100,00 | 16.020.859,00 | 93,1 | 36,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.330.000,00 | 1.242.663,00 | 93,4 | 2,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 9.552.000,00 | 9.781.642,00 | 102,4 | 22,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 6.330.100,00 | 4.996.554,00 | 78,9 | 11,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 460.000,00 | 557.139,00 | 121,1 | 1,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.250.101,00 | 7.162.898,00 | 86,8 | 16,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 7.661.000,00 | 6.882.988,00 | 89,8 | 15,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 589.101,00 | 279.910,00 | 47,5 | 0,7 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 959.458,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 46.967.674,00 | 43.509.494,00 | 92,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.781.642,00 kn ili 22,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.983.797,00 kn ili 18,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.162.898,00 kn ili 16,5%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskog zemljišta namijenjenog za izgradnju u poslovnim i stambenim zonama, te formiranju okućnica i javnih površina. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 18.581.157,00 kn ili 42,7%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju kanalizacijske mreže, naknade za sanaciju kolnika i služnost, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 24.399.799,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,1%. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 37.926.836,00 | 35.890.308,00 | 94,6 | 81,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.732.542,00 | 7.450.190,00 | 96,3 | 17,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 11.388.113,00 | 11.078.133,00 | 97,3 | 25,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 273.199,00 | 217.813,00 | 79,7 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.031.138,00 | 1.114.480,00 | 108,1 | 2,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 8.846.510,00 | 8.613.798,00 | 97,4 | 19,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.237.266,00 | 1.132.042,00 | 91,5 | 2,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 249.500,00 | 236.605,31 | 94,8 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 452.000,00 | 442.996,00 | 98,0 | 1,0 |
| 1.5. | Pomoći | 1.848.654,00 | 1.887.465,00 | 102,1 | 4,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.848.654,00 | 1.887.465,00 | 102,1 | 4,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.481.000,00 | 1.245.846,00 | 84,1 | 2,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 14.775.027,00 | 13.549.073,00 | 91,7 | 30,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.778.160,00 | 2.731.759,00 | 98,3 | 6,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.080.800,00 | 1.060.796,00 | 98,1 | 2,4 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 9.746.067,00 | 8.651.656,00 | 88,8 | 19,7 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 1.170.000,00 | 1.104.862,00 | 94,4 | 2,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 8.915.838,00 | 7.856.548,00 | 88,1 | 17,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.562.000,00 | 1.300.503,00 | 83,3 | 3,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.353.838,00 | 6.556.045,00 | 89,2 | 14,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 125.000,00 | 125.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 125.000,00 | 125.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| | Ukupno | 46.967.674,00 | 43.871.856,00 | 93,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 362.362,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 46.967.674,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.871.856,00 kn, što je za 3.095.818,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 362.362,00 kn.

Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 959.458,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 597.096,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 13.549.073,00 kn s udjelom 30,9%, materijalne rashode 11.078.133,00 kn s udjelom 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.856.548,00 kn s udjelom 17,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 11.388.102,00 kn i imaju udjel 26,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 295.781.069,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 253.363.193,00 | 254.613.946,00 | 100,5 |
| 2. | Financijska imovina | 44.101.488,00 | 41.167.123,00 | 93,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.082.079,00 | 1.463.779,00 | 35,9 |
| 2.2. | Izdvojena novčana sredstva | 3.786,00 | 3.898,00 | 103,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 17.826.871,00 | 17.500.347,00 | 98,2 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 22.179.098,00 | 22.199.099,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 9.654,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 297.464.681,00 | 295.781.069,00 | 99,4 |
| 3. | Obveze | 5.958.944,00 | 3.382.216,00 | 56,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 291.505.737,00 | 292.398.853,00 | 100,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 297.464.681,00 | 295.781.069,00 | 99,4 |
| | Izvanbilančni zapisi | 47.078.892,00 | 46.822.826,00 | 99,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 130.877.746,00 kn, građevinskih objekata 114.755.940,00 kn, opreme 1.366.882,00 kn, projekata i programa 1.362.825,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 6.250.553,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.463.779,00 kn, izdvojena novčana sredstava proračunskog fonda 3.898,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 14.622.695,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.867.314,00 kn, druga potraživanja 10.338,00 kn i dionice i udjele u glavnici 22.199.099,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 792.246,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 214.970,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.375.000,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 41.879.753,00 kn, te stanovi i poslovni prostori koji su dani na upravljanje Gradu u iznosu 4.943.073,00 kn. Grad je u izvanbilančnim zapisima evidentirao stanove na kojima postoji stanarsko pravo i poslovne prostore koji su mu dani na upravljanje, a nisu u njegovom vlasništvu zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa načelnikom ureda gradonačelnika i pročelnicima upravnih odjela i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju naložio je donijeti Odluku o dodjeli koncesije za obavljanje poslova prijevoza putnika turističkim auto vlakićem na području Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu gradsko vijeće donijelo je Odluku o dodjeli koncesije za obavljanje poslova prijevoza putnika turističkim auto vlakićem na području Grada.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je 2007. donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planiran je rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola do 31. ožujka 2010. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U zakonskom roku, Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora naknadu za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom naplaćuju trgovačka društva u suvlasništvu Grada. Grad nema podataka o izdanim rješenjima za priključke koje izdaju navedena Društva. S obzirom da u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja prema izdanim rješenjima, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 46.967.674,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.509.494,00 kn što je za 3.458.180,00 kn ili 7,4% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 17.500.347,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 13.228.488,00 kn, a nedospjela 4.271.859,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.911.780,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 4.316.708,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 326.524,00 kn ili 1,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.622.695,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.867.314,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.338,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.553.077,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.905.115,00 kn, naplaćenu naknadu za priključke na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koju trgovačko društvo u suvlasništvu Grada nije uplatilo na račun proračuna u iznosu 1.833.368,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 1.575.874,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.228.103,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 982.492,00 kn, najam stanova u iznosu 221.023,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 214.022,00 kn.

U 2009. za dospjela potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, prema posebnim ugovorima, zakupa i uređenja građevinskog zemljišta, najma stanova i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 3.037.484,00 kn, pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, dostavljene su bianco zadužnice bankama na naplatu, putem suda pokrenute su tužbe i uknjižena su založna prava na nekretninama, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu i raskidani su ugovori, a tijekom prethodnih godina u iznosu 2.886.686,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, spomeničku rentu, najma stanova u iznosu 7.304.317,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 96.446,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 46.967.674,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.871.856,00 kn, što je za 3.095.818,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 362.362,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 959.458,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 597.096,00 kn. Iznad plana izvršeni su rashodi za pomoći i rashodi za materijal i energiju. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.879.792,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.001.945,00 kn, što je za 122.153,00 kn ili 4,2% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za najamnine u iznosu 37.500,00 kn, a odnose se na najam automobila. Grad je u siječnju 2009. s trgovačkim društvom u potpunom vlasništvu zaključio ugovor o pravu korištenja automobila. Mjesečna naknada iznosi 3.125,00 kn odnosno godišnje 37.500,00 kn. Isti ugovor zaključen je i za 2010. Odluka kojom bi se utvrdile potrebe i razlozi najma automobila nije donesena.

Tijekom 2009. Grad je sportskim klubovima prenio 961.766,00 kn. Sredstva se prenose na temelju Programa javnih potreba u sportu i rekreaciji Grada za 2009. kojeg je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2008. na temelju zahtjeva sportskih klubova i kriterija utvrđenih programom. Na području Grada nije osnovana športska zajednica prema odredbama 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08). Također odredbama članka 76. spomenutog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Određeno je nadalje da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Unutar drugih rashoda evidentirani su rashodi za prijevremeni raskid ugovora o zakupu u iznosu 100.000,00 kn. Na temelju zaključka gradskog poglavarstva Grad je u svibnju 2009. sa zakupcem koji je koristio gradski poslovni prostor (ugostiteljska djelatnost) zaključio sporazum o prijevremenom raskidu ugovora o zakupu. Ugovor o zakupu zaključen je u siječnju 2008. na razdoblje od pet godina odnosno do siječnja 2013. Mjesečna zakupnina iznosila je 697,40 EUR. Zakupac je izvršavao obveze u skladu s ugovorom.

Prema sporazumu, ugovor o zakupu je raskinut kako bi se poslovni prostor dodijelio Turističkoj zajednici Grada. Sporazumom se Grad obvezao izvršiti povrat uloženi sredstava zakupcu prema procjeni sudskog vještaka, te na ime naknade štete za prijevremeno napuštanje poslovnog prostora isplatiti 100.000,00 kn. U 2009. zakupcu je isplaćeno 100.000,00 kn za naknadu štete, a u 2010. na temelju procjene sudskog vještaka 201.414,00 kn za obavljena ulaganja. Grad od svibnja 2009. ne naplaćuje zakupninu budući da je ugovor raskinut, a Turistička zajednica u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2010.) nije u navedenim poslovnim prostorima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu prema kojoj se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 7.020.916,00 kn, a odnose se na održavanje i utrošak javne rasvjete u iznosu 836.228,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.390.394,00 kn, čistoće ulica u iznosu 1.256.682,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 1.707.967,00 kn, plaža u iznosu 668.315,00 kn, oborinske kanalizacije u iznosu 46.780,00 kn, održavanje građevina u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 487.091,00 kn, dekoraciju grada u iznosu 150.000,00 kn, nabavu i postavu komunalne opreme u iznosu 219.999,00 kn, plaćanje pričuve u iznosu 240.975,00 kn, te druga održavanja u iznosu 16.484,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za nabavu komunalne opreme, održavanje građevina u vlasništvu i suvlasništvu Grada i plaćanje pričuve u ukupnom iznosu 1.006.000,00 kn što ne predstavlja komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja. Komunalne djelatnosti koje se odnose na javnu rasvjetu (održavanje objekata javne rasvjete i utrošak električne energije za rasvjetljavanje javnih površina), deratizaciju i dezinfekciju, te veterinarsko higijeničarske poslove u ukupnom iznosu 863.238,00 kn, obavljale su pravne osoba odabrane izravnim ugovaranjem. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje su od lokalnog značaja za Grad nisu obuhvaćeni poslovi uklanjanja nepropisno parkiranih vozila za koje je u travnju 2009. dodijeljena koncesija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava planirani su u iznosu 10.726.867,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.632.452,00 kn, što je za 1.094.414,00 kn ili 10,2% manje od plana i čine 30,% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 8.651.656,00 kn i kapitalnih donacija u iznosu 980.796,00 kn.

Odnose se na prijenos sredstava trgovačkim društvima za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.842.691,00 kn i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 4.789.761,00 kn za druge kapitalne nabave (uređenje nerazvrstanih cesta, parkova, plaža, parkirališta, izgradnja igrališta).

Prenesena sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu (vlasnički udio Grada iznosi 20,3%) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 3.891.376,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada iznosi 3,6%) za izgradnju objekata opskrbe pitke vodom u iznosu 365.584,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada iznosi 1,0%) u iznosu 585.731,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (naknada za razvoj) i drugi prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Grad nije s trgovačkim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 4.789.761,00 kn za izgradnju nogometnog igrališta, uređenje prostorija ambulante, nerazvrstanih cesta, parkova, plaža i parkirališta. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada s kojim je Grad u siječnju 2009. zaključio ugovor o korištenju sredstava kapitalne pomoći. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Ugovorom je utvrđeno da izgrađena imovina ne može biti stvar pravnog prometa u trgovačkom društvu. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 14.242.984,00 kn. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

Nadalje, odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, mišljenja je da bi trebalo preispitati isplativost najma automobila. Nalaže se prijenose sredstava sportskim klubovima obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu, a proračunska sredstva koristiti prema načelu dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (opseg poslova održavanja), te programom planirati samo obavljanje komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se utvrditi uvjete i mjerila na temelju kojih se prikupljaju ponude ili raspisuje javni natječaj za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje su od lokalnog značaja za Grad obuhvatiti poslove uklanjanja nepropisno parkiranih vozila za koje je dodijeljena koncesija.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 8.915.838,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.856.548,00 kn, što je za 1.059.290,00 kn ili 11,9% manje od plana. U ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 17,9%. Najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju prometnica u iznosu 4.952.703,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 1.300.502,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 260.143,00 kn i izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 539.094,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od komunalnog doprinosa, pomoći i drugih prihoda. Grad je donio plan nabave i ustrojio evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti u iznosu 1.347.389,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnosi se na izgradnju ceste i jedan postupak nabave male vrijednosti u iznosu 232.470,00 kn za geodetske usluge. Tijekom 2009. rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.137.068,00 kn. Dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine obuhvaćen revizijskim postupcima koji je izvršen u 2009. odnosi se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 2.454.140,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se 368.999,00 kn.

Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 133.539,00 kn izvršeni su u svibnju 2009. na temelju narudžbenica bez provedenog postupka nabave. Za izradu izmjena i dopuna plana uređenja za tri područja bez provedenog postupka nabave zaključena su u siječnju 2009. s istim izvođačem tri ugovora ukupne vrijednosti 235.460,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Obavijesti o zaključenju ugovora za asfaltiranje ceste i izradi urbanističkog plana uređenja nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanom roku što nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom prema rješenjima za priključenje koja izdaju trgovačka društva u suvlasništvu Grada (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 13.228.488,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora zakupa javnih površina, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, spomeničke rente i najma stanova u iznosu 7.304.317,00 kn ili 55,2% nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za pomoći i rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 122.153,00 kn ili 4,2% više od plana. Grad je s trgovačkim društvom u potpunom vlasništvu zaključio ugovor o pravu korištenja automobila za čiji najam godišnje plaća 37.500,00 kn. Tijekom 2009. Grad je sportskim klubovima na temelju zahtjeva i kriterija utvrđenih programom prenio 961.766,00 kn. Nije osnovana športska zajednica, što je propisano odredbama zakona o športu. Zbog prijevremenog raskida ugovora o zakupu Grad je zakupcu isplatio 100.000,00 kn za naknadu štete i 201.414,00 kn za izvršena ulaganja. Grad od svibnja 2009. ne naplaćuje zakupninu budući da je ugovor prijevremeno raskinut za potrebe Turističke zajednice, a Turistička zajednica u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) nije u navedenim poslovnim prostorima. Programom održavanja komunalne infrastrukture pored komunalnih djelatnosti planirani su rashodi za nabavu komunalne opreme, održavanje građevina u vlasništvu i suvlasništvu Grada i plaćanje pričuve u iznosu 1.006.000,00 kn što ne predstavlja komunalne djelatnosti. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja. Komunalne djelatnosti koje se odnose na javnu rasvjetu, deratizaciju i dezinfekciju, te veterinarsko higijeničarske poslove u ukupnom iznosu 863.238,00 kn, obavljale su pravne osoba odabrane izravnim ugovaranjem. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje su od lokalnog značaja za Grad nisu obuhvaćeni poslovi uklanjanja nepropisno parkiranih vozila za koje je dodijeljena koncesija.

Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 4.842.691,00 kn. Izvor financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i drugi prihodi proračuna. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 4.789.761,00 kn za izgradnju nogometnog igrališta, uređenje prostorija ambulante, nerazvrstanih cesta, parkova, plaža i parkirališta. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada (točka 4. Nalaza).

- Nabava radova na izgradnji javne rasvjete i izradi izmjena i dopuna plana uređenja u ukupnom iznosu 368.999,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Obavijesti o zaključenju ugovora nisu u propisanom roku objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 4 002 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposleno je 26 djelatnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 43.509.494,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 43.871.856,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 362.362,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 959.458,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 597.096,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.781.642,00 kn ili 22,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.983.797,00 kn ili 18,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.162.898,00 kn ili 16,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.399.799,00 kn i čine 56,1% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 13.228.488,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknadu za korištenje javnih površina, gradske poreze i zakup poslovnog prostora ili 77,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i davao jamstva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 2.375.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama.

Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 41.879.753,00 kn. Odnosi se na suglasnosti dane u ranijim godinama Javnoj vatrogasnoj postrojbi, društvu za proizvodnju i distribuciju vode i trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 13.549.073,00 kn ili 30,9%, materijalne rashode 11.078.133,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 7.856.548,00 kn ili 17,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 4.842.691,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju igrališta, uređenje nerazvrstanih cesta, plaža i drugih objekata prenesena su sredstva u iznosu 14.242.984,00 kn. Od toga se na 2009. odnosi 4.789.761,00 kn. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Grad prethodno nije uređio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAZIN

Pazin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAZINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pazina (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 22. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 9 227 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada i upravni odjeli; za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo, gospodarstvo, financije i proračun, te služba za unutarnju reviziju. Koncem 2009. u gradskoj upravi bila su 33 zaposlenika. Grad ima šest proračunskih korisnika u kojima je 109 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu gradske uprave Grada i drugi akti usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), osim Odluke o komunalnoj naknadi koja nije usklađena u zakonskom roku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skreće se pozornost na odredbe članaka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od devedeset dana odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Renato Krulčić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 62.143.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.215.433,00 kn, što je za 9.927.567,00 kn ili 16,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.899.347,00 kn ili 5,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 50.735.000,00 | 48.810.389,00 | 96,2 | 93,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 30.715.000,00 | 30.187.639,00 | 98,3 | 57,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 26.965.000,00 | 26.131.889,00 | 96,9 | 50,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.036.000,00 | 2.345.941,00 | 115,2 | 4,5 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.714.000,00 | 1.709.809,00 | 99,8 | 3,3 |
| 1.2. | Pomoći | 9.485.000,00 | 8.340.187,00 | 87,9 | 16,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.510.000,00 | 4.527.857,00 | 100,4 | 8,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.975.000,00 | 3.812.330,00 | 76,6 | 7,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.745.000,00 | 3.715.331,00 | 99,2 | 7,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 5.974,00 | 85,3 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.738.000,00 | 3.709.357,00 | 99,2 | 7,1 |
| 1.4. | Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.750.000,00 | 6.527.386,00 | 96,7 | 12,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 151.000,00 | 156.837,00 | 103,9 | 0,3 |
| 1.4.2. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | 4.936.000,00 | 4.952.435,00 | 100,3 | 9,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.663.000,00 | 1.418.114,00 | 85,3 | 2,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 40.000,00 | 39.846,00 | 99,6 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.408.000,00 | 3.405.044,00 | 99,9 | 6,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.309.000,00 | 2.379.465,00 | 103,1 | 4,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.099.000,00 | 1.025.579,00 | 93,3 | 2,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 8.000.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 8.000.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 62.143.000,00 | 52.215.433,00 | 84,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 30.187.639,00 kn ili 57,8%, pomoći 8.340.187,00 kn ili 16,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.527.386,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi iznose 7.160.221,00 kn ili 13,7%. Uvedeni su svi porezi, osim poreza na kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0%.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 4.527.857,00 kn. Vrijednosno najznačajnije u iznosu 2.947.487,00 kn ili 65,1% doznačene su iz općinskih proračuna za financiranje plaća zaposlenika predškolskog odgoja, programa dnevnog boravka, te redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknadu za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 22.273.176,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 42,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 20.958.385,00,00 kn. Koncem godine na žiro računu je ostalo 1.314.791,00 kn, a odnosi se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i tijekom 2010. utrošeni su za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 49.321.000,00 | 43.887.945,00 | 89,0 | 78,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 17.164.000,00 | 16.933.069,00 | 98,7 | 30,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 21.266.000,00 | 20.643.112,00 | 97,1 | 36,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 502.000,00 | 460.827,00 | 91,8 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 4.502.000,00 | 4.279.573,00 | 95,1 | 7,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 13.849.000,00 | 13.633.718,00 | 98,5 | 24,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.413.000,00 | 2.268.994,00 | 94,0 | 4,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 519.000,00 | 352.530,00 | 67,9 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 43.000,00 | 25.116,00 | 58,4 | 0,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.406.000,00 | 1.381.472,00 | 98,3 | 2,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 8.923.000,00 | 4.552.646,00 | 51,0 | 8,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 4.168.000,00 | 3.216.492,00 | 77,2 | 5,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 4.755.000,00 | 1.336.154,00 | 28,1 | 2,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.784.000,00 | 11.124.296,00 | 94,4 | 19,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.900.000,00 | 1.807.721,00 | 95,1 | 3,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 9.100.000,00 | 8.539.408,00 | 93,8 | 15,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 784.000,00 | 777.167,00 | 99,1 | 1,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.038.000,00 | 1.037.435,00 | 100,0 | 1,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.038.000,00 | 1.037.435,00 | 100,0 | 1,9 |
| | Ukupno | 62.143.000,00 | 56.049.676,00 | 90,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 3.834.242,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 62.143.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.049.677,00 kn, što je za 6.093.323,00 kn ili 9,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.834.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 6.380.791,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.215.034,00 kn i čini 19,6% ostvarenih prihoda i primitaka u 2009.

Dospjele obveze koncem godine 10.464.538,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 20.643.112,00 kn s udjelom 36,8%, rashode za zaposlene u iznosu 16.933.069,00 kn s udjelom 30,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.124.296,00 kn s udjelom 19,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.349.199,00 kn i imaju udjel 13,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 132.901.706,00 kn.

U tablici broj 3. daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 113.432.451,00 | 123.376.174,00 | 108,8 |
| 2. | Financijska imovina | 9.795.536,00 | 9.525.532,00 | 97,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.764.532,00 | 1.314.791,00 | 47,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.015.324,00 | 6.195.061,00 | 123,5 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 2.015.680,00 | 2.015.680,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 123.227.987,00 | 132.901.706,00 | 107,9 |
| 3. | Obveze | 14.320.856,00 | 16.655.583,00 | 116,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 108.907.131,00 | 116.246.123,00 | 106,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 123.227.987,00 | 132.901.706,00 | 107,9 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 206.072,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 53.871.971,00 kn, građevinskih objekata 30.910.396,00 kn, postrojenja i opreme 415.635,00 kn, te udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 37.972.100,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.015.680,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.930.593,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 170.500,00 kn, potraživanja za pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva i potraživanja za predujmove 1.093.968,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.314.791,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.959.620,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.704.867,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.991.096,00 kn.

Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2010.) evidentirane su tri suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina, a odnose se na danu suglasnost za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 53.000.000,00 kn, od čega javna vatrogasna postrojba i područna vatrogasna zajednica Grada sufinancira 5.305.300,00 kn ili 10,0% ukupnog kredita. Danu suglasnosti javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada za zaduživanje za nabavu novog vozila u iznosu 200.000,00 kn, od čega se na Grad odnosi 89.879,00 kn ili 49,3%, te danu suglasnost trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne (područne) samouprave (udjel Grada 5,2%) za dugoročno zaduživanje za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 27.000.000,00 kn, od čega se na Grad odnosi 1.401.300,00 kn ili 5,2%. Početno stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 3.459.307,00 kn, tijekom godine korisnik je otplatio 375.780,00 kn, te stanje suglasnosti koncem godine iznosi 3.083.527,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje kapitalnih pomoći na propisanim računima, evidentiranje vrijednosti groblja u imovinu Grada, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, dostavljanje ugovora o zakupu poslovnog prostora nadležnoj Poreznoj upravi, podnošenje izvještaja o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave, te javnu nabavu obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave.

Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financirane iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Kapitalne pomoći iskazani su na propisanim računima.
- Ugovori o zakupu dostavljeni su nadležnoj Poreznoj upravi.
- Izvještaji o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podneseni su predstavničkom tijelu u propisanom roku.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Evidentiranje vrijednosti groblja u imovinu Grada.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je početkom 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. U prosincu 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na izradu popisa i opisa poslovnog procesa, izradu knjige procesa, procjena i upravljanje rizicima, analiza potrebnih i postojećih kontrola, te priprema plana za uklanjanje slabosti unutarnjih kontrola provesti od ožujka 2007. do lipnja 2010. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

U Gradu je uspostavljena služba za unutarnju reviziju i imenovan je voditelj službe koji je izravno odgovoran čelniku korisnika proračuna. Tijekom 2008. započete su aktivnosti na popisu poslovnih procesa i izradi strateškog plana, te je izrađeno prvo revizijsko izvješće. Tijekom 2009. obavljene su dvije revizije za koje su sačinjena konačna izvješća, te je dano jedanaest preporuka, od kojih je osam realizirano. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnje financijske kontrole u skladu s usvojenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postojeće planove uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izmjeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene u Ministarstvu financija.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 62.143.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.215.434,00 kn, što je za 9.927.566,00 kn ili 16,0% manje od planiranih.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 30.187.639,00 kn i čine 57,8% ostvarenih prihoda.

Odlukom o porezima Grada uveden je prerez porezu na dohodak po stopi od 5,0%. Prihodi od gradskih poreza ostvareni su u iznosu 1.709.809,00 kn. Odnose se na porez na tvrtku u iznosu 467.376,00 kn, potrošnju 253.098,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 989.335,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavljaju upravna tijela gradske uprave, osim poreza na potrošnju koji je obavlja ispostava Porezne uprave. Odlukom o gradskim porezima iz 2002. i novom Odlukom o gradskim porezima iz prosinca 2009. propisan je između ostalih porez na kuće za odmor kao prihod Grada. Visina poreza na kuće za odmor utvrđena je u godišnjem iznosu 15,00 kn/m², a rješenje o utvrđivanju poreza na kuće za odmor donosi nadležni upravni odjel Grada. Tijekom 2009. nije izdano niti jedno rješenje o plaćanju poreza na kuće za odmor, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07–Odluka USRH i 73/08) kojom je propisano da porez na kuće za odmor plaćaju pravne i fizičke osobe koje su vlasnici kuća za odmor.

Prihodi od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom i prihodi od naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ostvareni su u ukupnom iznosu 931.669,00 kn. Trgovačka društva u suvlasništvu Grada naplaćuju naknadu za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za navedene prihode, te Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže.

Potraživanja su početnom godine iznosila 5.015.324,00 kn, a koncem godine iznose 6.195.061,00 kn što je više za 1.179.737,00 kn ili 23,5%. Dospjela potraživanja iznose 5.525.700,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.223.747,00 kn, komunalni doprinos 1.067.475,00 kn, pomoći izravnivanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva 1.047.564,00 kn, te zakup poslovnih prostora 790.606,00 kn i čine 74,7% dospjelih potraživanja. Od dospjelih potraživanja za pomoći izravnivanja decentralizirane funkcije za osnovno školstvo i vatrogastvo, te potraživanja iz proračuna općina za vatrogastvo u iznosu 1.551.860,00 kn podmirena su sredinom siječnja 2010. Do početka lipnja 2010. naplaćeno je potraživanja iz prethodne godine i pokrenute su ovrhe u iznosu 1.571.155,00 kn. Tijekom 2009. za dospjela potraživanja u iznosu 1.341.867,00 kn izdana su rješenja o ovrsi. Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 2.651.170,00 kn. Tijekom godine izdano je pet rješenja s obročnim plaćanjem u iznosu 547.260,00 kn. U izdanim rješenjima za nepravovremeno plaćanje ugovoreno je obračunavanje zakonske zatezne kamate i naplata po propisima o prisilnoj naplati, a nisu ugovoreni niti pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Za potraživanja u iznosu 1.060.818,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže razrez poreza na kuće za odmor obavljati u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, te u izdanim rješenjima za obročno plaćanje komunalnog doprinosa ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se do konca 2010. izraditi baza podataka o kućama za odmor na temelju koje će se obračunavati porez. Nadalje, Grad navodi da se najveći dio potraživanja za koji nisu poduzimane mjere prisilne naplate odnosi na potraživanja za komunalni doprinos za koja su obveznici uložili prigovor ili su u postupku naplate. Kod izdavanja rješenja u narednom razdoblju za obročno plaćanje pribaviti će instrumente osiguranja plaćanja.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 62.143.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 56.049.677,00 kn, što je za 6.093.323,00 kn ili 9,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.834.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 6.380.791,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.215.034,00 kn i čini 19,6% ostvarenih prihoda i primitaka u 2009. Dospjele obveze koncem godine iznose 10.464.538,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Tijekom 2009. trgovačkim društvima u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 2.457.680,00 kn i čine 4,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih pomoći u iznosu 1.336.154,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.121.526,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.729.556,00 kn i druge kapitalne pomoći u iznosu 728.124,00 kn. Sredstva iz područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda doznačena su trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (5,9%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda u iznosu 478.422,00 kn, društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (5,2%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 643.104,00 kn, te komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (90,6%) za izgradnju objekata za prihvatanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 608.030,00 kn. Za obavljen prijenos vrijednosti izgradnje objekata za prihvatanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (kolektorske mreže pročišćavača na području Grada) u iznosu 608.030,00 kn povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva u većinskom vlasništvu. Grad je za financiranje izgradnje pročišćavača otpadnih voda (uključujući i pomoći iz županijskog proračuna) uložio sredstva u iznosu 11.889.200,00 kn.

Poglavarstvo je u veljači 2009. donijelo zaključak o povećanju temeljnog kapitala u komunalnom društvu u većinskom vlasništvu (koji iznosi 7.570.800,00 kn) za uplaćena vlastita sredstva (iz proračuna Grada) u razdoblju od 2003. do konca 2008. u iznosu 4.781.449,00 kn, a za sredstva koje je Grad uplatio iz dobivenih sredstava kapitalnih pomoći od Istarske županije u iznosu 7.107.751,00 kn povećavaju se udjeli svih članova komunalnog društva (susjedne općine) prema njihovom poslovnom udjelu u temeljnom kapitalu navedenog društva. Za uplaćene iznose od 11.889.200,00 kn provedena je u srpnju 2009. dokapitalizacija na nadležnom Trgovačkom sudu. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za izgradnju kanalizacijske mreže. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose.

Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina. U izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i sustava javne odvodnje i zaštite voda Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio proračunska sredstva u vrijednosti 3.552.660,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za druge kapitalne nabave doznačena su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (90,6%) za izgradnju mrtvačnica i izradu projekata za proširenje groblja u iznosu 728.124,00 kn. Na temelju zaključka poglavarstva Grad je koncem veljače 2009. zaključio s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu ugovor o osnivanju prava građenja mrtvačnice kojim je utvrđeno da zemljište osigurava Grad, a navedeno društvo je vlasnik prava građenja u trajanju od deset godina. Na temelju zaključka poglavarstva za izgradnju mrtvačnice zaključen je s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu ugovor o prijenosu poslova i sredstava u iznosu 1.765.000,00 kn. Postupke nabave provodilo je komunalno društvo u većinskom vlasništvu kojemu se sredstva prenose na temelju ugovora, zahtjeva za doznaku sredstva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Vrijednost radova po okončanoj situaciji i zapisniku o primopredaji i končanom obračunu izvedenih radova iznosi 1.765.000,00 kn, a Grad je doznačio 624.026,00 kn, te obveza iznosi 1.140.974,00 kn.

Ostatak sredstava u iznosu 104.098,00 kn odnosi se na izradu projekata proširenja groblja i dovršetka radova na izgradnji mrtvačnica iz prethodne godine. Vrijednost ulaganja u izgradnju mrtvačnica evidentirani su u imovini komunalnog društva u većinskom vlasništvu, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada i uređenje imovinsko pravnih odnosa.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je ugovorom o osnivanju prava građenja utvrđeno pravo građenja mrtvačnice na rok od deset godina. Vrijednost ulaganja u izgradnju mrtvačnica evidentirana je u imovini komunalnog društva, a nakon isteka roka prava građenja evidentirati će se u skladu sa odredbama Zakona o grobljima, uz napomenu da je prethodno potrebno riješiti imovinsko pravne odnose sa Crkvom.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave donesen je u siječnju 2009. Planom je predviđena nabava roba, radova i usluga u iznosu 7.268.291,00 kn. Tijekom 2009. provedeno je tri postupka javne nabave velike vrijednosti u ukupnom iznosu 4.831.929,00 kn te osam postupka nabave male vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 1.819.975,00 kn. Tijekom 2009. poništen je jedan postupak javne nabave.

Rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 3.114.940,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je preustrojem osnovne škole dio područnih škola sada u nadležnosti Istarske županije. U tijeku je izrada natječajne dokumentacije, a čeka se donošenje Odluke o prijedlogu mreže osnovnih škola na području Istarske županije, kako bi se mogle utvrditi sve relacije prijevoza i broj učenika na pojedinim relacijama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Tijekom 2009. nisu ostvareni prihodi od poreza na kuće za odmor. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom i naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.060.818,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine izdano je pet rješenja s obročnim plaćanjem komunalnog doprinosa u iznosu 547.260,00 kn. U izdanim rješenjima za nepravovremeno plaćanje ugovoreno je obračunavanje zakonske zatezne kamate i naplata po propisima o prisilnoj naplati, a nisu ugovoreni niti pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku (točka 2. Nalaza).
 - Ukupni manjak prihoda iznosi 10.215.035,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 10.464.538,00 kn, te obveze s naslova zaduživanja u iznosu 3.991.096,00 kn, te stopa zaduženosti grada iznosi 32,7% i iznad je visine propisane zakonom. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. doznačio sredstva u iznosu 3.552.660,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.729.556,00 kn. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključenje na vodoopskrbni i kanalizacijski sustav i drugi prihodi proračuna. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu financirana iz naknada za priključenje evidentirana su u imovini trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva za druge kapitalne nabave doznačena su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu u iznosu 728.124,00 kn za izgradnju mrtvačnica i izradu projekata za proširenje groblja. Postupke nabave provodi trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u većinskom vlasništvu, te je predloženo urediti imovinsko pravne odnose (točka 3. Nalaza).

- Za obavljanje usluga prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.114.940,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 9 227 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured Grada, tri upravna odjela, te služba za unutarnju reviziju. Koncem 2009. u gradskoj upravi bilo je 33 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 52.215.434,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 56.049.676,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 3.834.243,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.380.792,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 10.215.035,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 10.464.538,00 kn, obveze s naslova zaduživanja 3.991.096,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 30.187.639,00 kn ili 57,8%, pomoći 8.340.187,00 kn ili 16,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.527.386,00 kn ili 12,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 22.273.176,00 kn i utrošeni su za propisane namjene, a koncem godine na žiro računu je ostalo 1.314.791,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.060.818,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Stanje zaduživanja iznosi 3.991.096,00 kn i obavljeno je za financiranje kapitalnih ulaganja. Tijekom 2010. evidentirane su suglasnosti za zaduživanje iz prethodnih godina dane vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici, trgovačkom društvu u suvlasništvu za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 3.083.527,00 kn. Tijekom 2009. Grad nije izdavao jamstva niti pozajmljivao sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 20.643.112,00 kn s udjelom 36,8%, rashode za zaposlene 16.933.069,00 kn s udjelom 30,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 11.124.296,00 kn s udjelom 19,8%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio proračunska sredstva u vrijednosti 4.280.784,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 2.457.680,00 kn za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda i 728.124,00 kn za izgradnju mrtvačnice. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Postupci javne nabave obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što prigodom ugovaranja usluga prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 3.114.940,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD POREČ - PARENZO

Pazin, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 8. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA POREČA – PARENZO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Poreča – Parenzo (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. veljače do 8. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 57 naselja s ukupno 17 460 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada i upravni odjeli; za proračun i gospodarstvo, društvene djelatnosti, socijalnu skrb i zdravstvenu zaštitu, upravljanje gradskom imovinom, komunalni sustav, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, te prostorno uređenje i gradnju. Koncem 2009. u gradskoj upravi bilo je 72 zaposlenika. Grad ima devet proračunskih korisnika u kojima je bilo 169 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika, te Pravilnik o unutarnjem redu usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dok drugi akti nisu usklađeni u zakonskom roku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skreće se pozornost na odredbe članaka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od devedeset dana odnosno do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Edi Štifanić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Proračun se ostvaruje po modelu sustava riznice koji se temelji na principu postojanja jedinstvenog računa preko kojeg se obavljaju sve financijske transakcije proračuna pri čemu proračunski korisnici nemaju svoj račun već su njihovi računi sastavnice jedinstvenog računa Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 289.122.251,00 kn, a ostvareni su u iznosu 193.041.326,00 kn, što je za 96.080.925,00 kn ili 33,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 32.888.075,00 kn ili 14,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 156.657.867,00 | 138.610.832,00 | 88,5 | 71,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 64.945.786,00 | 65.071.175,00 | 100,2 | 33,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 37.720.786,00 | 37.750.061,00 | 100,1 | 19,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 16.000.000,00 | 16.178.089,00 | 101,1 | 8,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 11.225.000,00 | 11.143.025,00 | 99,3 | 5,8 |
| 1.2. | Pomoći | 13.034.309,00 | 11.038.884,00 | 84,7 | 5,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 7.205.197,00 | 7.044.446,00 | 97,8 | 3,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 5.829.112,00 | 3.994.438,00 | 68,5 | 2,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 8.000.000,00 | 7.942.717,00 | 99,3 | 4,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 758.000,00 | 691.029,00 | 91,2 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 7.242.000,00 | 7.251.687,00 | 100,1 | 3,8 |
| 1.4. | Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima | 68.036.324,00 | 52.030.149,00 | 76,5 | 26,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.430.000,00 | 4.289.981,00 | 96,8 | 2,2 |
| 1.4.2. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | 40.151.000,00 | 25.308.579,00 | 63,0 | 13,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 23.455.324,00 | 22.431.589,00 | 95,6 | 11,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.641.448,00 | 2.527.907,00 | 95,7 | 1,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 131.864.384,00 | 54.121.042,00 | 41,0 | 28,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 131.005.397,00 | 53.034.832,00 | 40,5 | 27,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 858.987,00 | 1.086.210,00 | 126,5 | 0,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 600.000,00 | 309.453,00 | 51,6 | 0,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 600.000,00 | 309.453,00 | 51,6 | 0,1 |
| | Ukupno prihodi i primici | 289.122.251,00 | 193.041.326,00 | 66,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 65.071.175,00 kn ili 33,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 54.121.042,00 kn ili 28,0%, te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 52.030.149,00 kn ili 26,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 21.818.960,00 kn ili 11,3%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 7.044.446,00 kn. Vrijednosno najznačajnije u iznosu 6.008.884,00 kn ili 85,3% doznačene su iz općinskih proračuna za financiranje predškolskog odgoja i naobrazbe na talijanskom jeziku, redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe, kulturnih manifestacija korisnika proračuna, te sufinanciranje ljetnog kampa.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, boravišnu pristojbu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 116.804.095,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 115.091.307,00 kn, koncem godine na žiro računu ostalo je 1.546.764,00 kn, dok sredstva u iznosu 166.023,00 kn što se odnose na priključke na komunalnu infrastrukturu nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 164.167.461,00 | 154.597.931,00 | 94,2 | 60,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 30.770.792,00 | 30.471.615,00 | 99,0 | 11,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 77.127.522,00 | 72.956.539,00 | 94,6 | 28,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.323.600,00 | 2.212.094,00 | 95,2 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 9.822.243,00 | 9.182.408,00 | 93,5 | 3,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 57.234.997,00 | 54.182.975,00 | 94,7 | 21,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 7.746.682,00 | 7.379.062,00 | 95,3 | 2,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.698.345,00 | 2.640.691,00 | 97,9 | 1,0 |
| 1.4. | Pomoći | 4.266.000,00 | 4.260.557,00 | 99,9 | 1,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 7.877.000,00 | 7.709.110,00 | 97,9 | 3,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 40.277.802,00 | 35.436.175,00 | 88,0 | 13,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 20.850.802,00 | 20.398.448,00 | 97,8 | 7,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 60.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 586.000,00 | 586.188,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 18.781.000,00 | 14.451.539,00 | 77,0 | 5,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 85.715.317,00 | 80.872.289,00 | 94,4 | 31,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 35.140.000,00 | 34.504.303,00 | 98,2 | 13,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 46.840.927,00 | 43.101.991,00 | 92,0 | 16,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.734.390,00 | 3.265.995,00 | 87,5 | 1,3 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 27.381.516,00 | 21.950.921,00 | 80,2 | 8,5 |
| 4. | Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina | 11.857.957,00 | - | - | - |
| | Ukupno | 289.122.251,00 | 257.421.141,00 | 89,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | - | 64.379.815,00 | - | - |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 289.122.251,00 kn, a izvršeni su u iznosu 257.421.141,00 kn, što je za 31.701.110,00 kn ili 11,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 64.379.815,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.857.957,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 76.237.772,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.400.450,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.872.289,00 kn s udjelom 31,4%, materijalne rashode u iznosu 72.956.359,00 kn s udjelom 28,3%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 35.436.175,00 kn s udjelom 13,8% i rashode za zaposlene u iznosu 30.471.615,00 kn s udjelom 11,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 37.684.703,00 kn i imaju udjel 14,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.010.368.320,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 645.901.298,00 | 704.149.228,00 | 109,0 |
| 2. | Financijska imovina | 301.128.690,00 | 306.219.092,00 | 101,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 10.200.489,00 | 1.602.380,00 | 15,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 38.462.042,00 | 42.487.521,00 | 110,5 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 640.036,00 | 317.536,00 | 49,6 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 249.466.016,00 | 259.523.546,00 | 104,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.360.107,00 | 2.288.109,00 | 96,9 |
| Ukupno imovina | | 947.029.988,00 | 1.010.368.320,00 | 106,7 |
| 3. | Obveze | 63.341.801,00 | 110.874.914,00 | 175,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 883.688.187,00 | 899.493.406,00 | 101,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 947.029.988,00 | 1.010.368.320,00 | 106,7 |
| Izvanbilančni zapisi | | 154.672.700,00 | 157.685.957,00 | 101,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 81.568.530,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 60.816.358,00 kn, građevinske objekte 519.115.641,00 kn, postrojenja i opremu 14.392.436,00 kn, prijevozna sredstava 1.984.846,00 kn, knjige i umjetnička djela 9.535.051,00 kn, višegodišnje nasade 171.474,00 kn, ulaganja u računalne programe, prostorne planove uređenja grada i projekte 1.264.630,00 kn, građevinske objekte u pripremi 15.287.253,00 kn (dodatna ulaganja na građevinskim objektima, izgradnja cesta, javne rasvjete, igrališta za djecu, nabava urbane opreme), te robu za daljnju prodaju u iznosu 13.009,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 259.523.546,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 32.290.472,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 8.309.627,00 kn i druga potraživanja 1.887.422,00 kn, novčana sredstva 1.602.380,00 kn, zajmove 317.536,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.288.109,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 28.358.114,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 48.961.093,00 kn, primljene zajmove 29.954.177,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 3.601.530,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 127.353.758,00 kn (komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu specijalnih komunalnih vozila 1.093.057,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju Grada za izgradnju višenamjenske sportske dvorane 117.298.971,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata 6.237.715,00 kn, te Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila 2.724.015,00 kn), dana jamstva za zaduživanje 29.836.884,00 kn (proračunskom korisniku za rekonstrukciju kazališta 8.219.474,00 kn i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe 21.617.410,00 kn) i dugoročne ugovore za osnivanje prava građenja u iznosu 495.315,00 kn (zaključene s Vladom Republike Hrvatske za izgradnju škole i sportske dvorane, te odgojno obrazovne i sportsko rekreacijske zone 439.128,00 kn i Hrvatskim Fondom za privatizaciju za izgradnju prometnica, sportske dvorane, bazena i stadiona, te odgojno obrazovne i sportsko rekreacijske zone 111.222,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku.

Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje obveza i rashoda za zakup višenamjenske sportske dvorane, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, usklađivanje Odluke o upravljanju nekretninama Grada u skladu sa zakonskim odredbama, zaključivanje ugovora u skladu s kriterijima natječaja, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s gradskim odlukama o komunalnim djelatnostima, te javnu nabavu obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financirane iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. utvrđeno je da su dani nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- Iskazivanje obveza i rashoda za zakup višenamjenske sportske dvorane.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Usklađivanje Odluke o upravljanju nekretninama Grada sa zakonskim odredbama, zaključivanje ugovora u skladu s kriterijima natječaja.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s gradskim odlukama o komunalnim djelatnostima.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i obračunavanje ugovornih kazni u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. U listopadu 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na izradu opisa poslovnog procesa, izradu knjige procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima, analiza uspostavljenih kontrola, te priprema plana za uklanjanje slabosti unutarnjih kontrola provesti od ožujka 2010. do prosinca 2012. Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009. i dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članka 137. i 138. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). U prosincu 2009. imenovan je stručni suradnik za u unutarnju reviziju Grada koji je u fazi edukacije za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, te predlaže i nadalje razvijati sustav materijalno financijske kontrole u skladu s usvojenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je u prosincu 2009. imenovan unutarnji revizor, te je u tijeku njegova izobrazba.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 1.913.637,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za izgradnju kružnog raskrižja, izgradnju sjevernog djela zaobilaznice, rekonstrukciju komunalne infrastrukture u povijesnoj jezgri, izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni i u sportskom kompleksu u ukupnom iznosu 6.462.461,00 kn, koji se odnose na rashode iz 2008., a za koje su ispostavljeni računi i situacije početkom 2009. Prema odredbama članka 5. i 21. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te rashode priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je tijekom obavljanja revizije vrijednost zamijenjenog zemljišta unesena u poslovne knjige. Nadalje, Grad navodi da su rashodi iz 2008. evidentirani u 2009. zbog neostvarenja poslovnih prihoda u 2008.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 289.122.251,00 kn, a ostvareni su u iznosu 193.041.326,00 kn, što je za 96.080.925,00 kn ili 33,2% manje od planiranih.

Potraživanja su početnom godine iznosila 37.739.046,00 kn, a koncem godine iznose 42.487.521,00 kn što je više za 4.748.475,00 kn ili 12,6%. Odnose se na potraživanja za prihode od imovine (zakup poslovnih prostora, građevinskog zemljišta, spomenička renta, zatezne kamate) u iznosu 14.467.644,00 kn, prihode po posebnim propisima (komunalni doprinos, komunalna naknada, Fond za zaštitu okoliša, priključci na komunalnu infrastrukturu) 9.887.856,00 kn, prihode od gradskih poreza 7.583.702,00 kn, prihode od prodane imovine 8.309.627,00 kn i druga nespomenuta potraživanja u iznosu 2.238.692,00 kn.

Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 27.943.365,00 kn, a nedospjela 14.553.156,00 kn. Vrijednosno najznačajnija nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 6.915.376,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada 1.832.586,00 kn i zakupa građevinskog zemljišta za poduzetnički program 1.689.151,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 7.519.891,00 kn, zatezne kamate 7.148.961,00 kn, komunalni doprinos i komunalnu naknadu 6.244.547,00 kn, neovlašteno korištenje poslovnih prostora 3.448.171,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.733.260,00 kn. Tijekom 2009. dužnicima su upućivane opomene. Tijekom 2009. za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, poreza na potrošnju, poreza na javne površine, komunalni doprinos i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 8.573.848,00 kn izdano je 589 rješenja o ovrsi. Grad je tijekom 2009. izdao rješenje o obročnom plaćanju komunalnog doprinosa u protuvrijednosti 126.810,00 EUR-a za razdoblje od 30 godina.

U izdanom rješenju za nepravovremeno plaćanje ugovoreno je obračunavanje zakonske zatezne kamate i naplata po propisima o prisilnoj naplati, a nisu ugovoreni niti pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Za dospjela potraživanja u iznosu 19.365.517,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 116.804.095,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 115.091.307,00 kn, koncem godine na žiro računu ostalo je 1.546.764,00 kn, dok sredstva u iznosu 166.023,00 kn što se odnose na priključke na komunalnu infrastrukturu nisu utrošena za izgradnju komunalne infrastrukture, nego za tekuće proračunske potrebe.

Unutar prihoda od prodaje nefinancijske imovine vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje građevinskog zemljišta i zgrada u iznosu 53.499.063,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 27,7%. Raspodavanje nekretninama Grada uređeno je Odlukom o upravljanju nekretninama iz 1994. i Pravilnikom o prodaji starih, ruševnih i trošnih objekata, te suvlasničkih dijelova tih objekata u vlasništvu Grada iz 1998. i izmjenama iz 1999. Nekretnine se prodaju putem javnih natječaja prikupljanjem pisanih ponuda, a odluke o raspisivanju natječaja s utvrđenim početnim cijenama i pravilima nadmetanja, te odluke o utvrđivanju najpovoljnijih ponuditelja donosilo je poglavarstvo, gradonačelnik ili vijeće. Početne cijene utvrđuju se prema cijenama nekretnina na tržištu pribavljenih iz procjena ovlaštenih sudskih vještaka, javnih glasila, Porezne uprave, te drugih podataka potrebnih za formiranje početne tržišne cijene. Tijekom 2009. raspisano je deset natječaja za prodaju građevinskog zemljišta i okućnica i tri natječaja za zamjenu nekretnina. Ukupno ugovorena kupoprodajna cijena građevinskog zemljišta prema svim zaključenim ugovorima u 2009. iznosi 11.737.475,00 EUR. Za jednokratna plaćanja zaključeni su ugovori, a za obročna predugovori. Ugovori su zaključeni prema kriterijima iz natječaja, osim po natječaju iz svibnja 2009. po kojem je plaćanje određeno u roku od osam dana, a ugovoreno je u roku od 30 dana, te po natječaju iz listopada 2008., za prodaju građevinskog zemljišta prema kojem je ugovor zbog donošenja izmjena detaljnog plana uređenja poslovne zone zaključen u ožujku 2009., u vrijednosti 7.068.820,00 EUR. Plaćanje je ugovoreno u roku 15 dana od zaključivanja ugovora. Zbog nemogućnosti plaćanja ugovorene cijene vijeće je prihvatilo prijedloge kupca i donijelo je tri odluke o obročnom plaćanju kupoprodajne cijene te zaključilo tri dodatka ugovoru. Prema prvom dodatku od svibnja 2009. ugovoreno je plaćanje prvog obroka u protuvrijednosti kuna od 2.684.000,00 EUR do sredine svibnja 2009., a ostatak od 4.384.820,00 EUR u roku od 120 dana od dana isplate prvog obroka uvećanog za 6,0% kamata godišnje. Posljednjim dodatkom ugovora od prosinca 2009. ugovoreno je plaćanje drugog obroka u protuvrijednosti od 4.120.000,00 EUR do konca siječnja 2010., a preostalih 264.820,00 EUR uz godišnju kamatu od 6,0% do konca travnja 2010.

Tijekom 2009. plaćen je prvi obrok od 19.881.660,00 kn, a koncem siječnja 2010. drugi obrok od 30.025.942,00 kn, te potraživanja u 2010. uvećana za kamate iznose 3.419.071,00 kn. Druga plaćanja obavljena su u skladu s odredbama zaključenih ugovora i predugovora, osim u pojedinim slučajevima kod ugovorenog obročnog plaćanja.

Pojedine odredbe Odluke nisu usklađene s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08,38/09 i 153/09). Odluka i Pravilnik nisu usklađeni s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u dijelu raspolaganja imovinom, odnosno načinu odlučivanja o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, kao ni s odredbama Statuta.

S obzirom da Grad ostvaruje značajne prihode od prodaje nefinancijske imovine potrebno je odluku o upravljanju nekretninama Grada iz 1994. uskladiti s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, te u izdanim rješenjima za obročno plaćanje komunalnog doprinosa ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, korištenje prihoda za priključak na komunalnu infrastrukturu za propisane namjene, te usklađivanje odluke o upravljanju nekretninama Grada s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te zaključivanje ugovora u skladu s utvrđenim kriterijima iz natječaja.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je u studenom 2009. zaključen ugovor o pružanju odvetničkih usluga zastupanja u ovršnim postupcima naplate potraživanja kako bi se potpuno i pravodobno naplaćivali prihodi i izbjegla zastara potraživanja. Nadalje, Grad navodi da su za nepravovremeno plaćanje komunalnog doprinosa predviđene sankcije u skladu s Odlukom o komunalnom doprinosu, te da nisu zatraženi dodatni instrumenti osiguranja plaćanja. U tijeku je usklađivanje Odluke o upravljanju nekretninama s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 289.122.251,00 kn, a izvršeni su u iznosu 257.421.141,00 kn, što je za 31.701.110,00 kn ili 11,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 64.379.815,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.857.957,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 76.237.772,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.400.450,00 kn, obveze s naslova zaduživanja 29.954.177,00 kn, te stopa zaduženosti Grada iznosila je 23,5% i iznad je visine propisane zakonom. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 15.173.569,00 kn. Odnose se na javnu rasvjetu u iznosu 3.812.205,00 kn, održavanje cesta u iznosu 1.830.553,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu 3.434.178,00 kn, održavanje parkova i zelenih površina u iznosu 5.704.633,00 kn i održavanje oborinske kanalizacije u iznosu 392.000,00 kn.

U studenom 2006. donesena je odluka o komunalnim djelatnostima, te odluke o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora i na temelju koncesije, kojom su osim komunalnih djelatnosti iz članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obuhvaćene i komunalne djelatnosti od lokalnog značaja u koje spadaju održavanje i naplata parkirališnih mjesta, održavanje plaža, prijevoz robe i osoba u pješačkim zonama, zimska služba, hitne intervencije, dezinfekcija, deratizacija, zaštita bilja i suzbijanje nepoželjne vegetacije. Komunalne djelatnosti održavanja čistoće (pometanje ulica, pranje cesta i nogostupa, čišćenje priobalja, održavanje plaža, kontejnerski odvoz smeća) i održavanja zelenih površina obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju zaključenih ugovora. Održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta i ulica na području Grada te održavanje nerazvrstanih cesta obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih ugovora prethodnih godina. Navedeni radovi obračunani su i plaćeni prema ispostavljenim mjesečnim računima. Komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom obavljalo je trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave.

Komunalne djelatnosti dezinfekcije, deratizacije, zaštite bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije u iznosu 306.589,00 kn i usluge održavanja odlagališta građevinskog otpada u iznosu 356.298,00 kn obavljene su na temelju ispostavljenih računa, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima pravne i fizičke osobe mogu obavljati komunalne djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji ili na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Na temelju provedenog postupka javne nabave s odabranim izvoditeljem radova na izgradnji sjevernog dijela zaobilaznice u ožujku 2008. zaključen je ugovor u vrijednosti 17.830.216,00 kn. Rok završetka radova je 120 kalendarskih dana. U prosincu 2009. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru u iznosu 4.424.024,00 kn ili 24,8%. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 22.254.240,00 kn. Prema ispostavljenim situacijama ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 22.254.240,00 kn. U siječnju 2010. sastavljen je zapisnik o okončanom obračunu kojim je utvrđeno da radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Za prekoračenje ugovorenog roka završetka radova ugovorna kazna nije obračunana.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 25.512.020,00 kn i čine 9,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 8.807.298,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 5.495.592,00 kn, nabavu komunalnih vozila 732.805,00 kn i druge kapitalne prijenose u iznosu 10.476.325,00 kn. Za obavljen prijenos u iznosu 11.060.481,00 kn (sanacija odlagališta komunalnog otpada 5.495.592,00 kn, dio prijenosa za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda 4.300.377,00 kn i drugi kapitalni prijenosi 1.264.512,00 kn) u tijeku je provođenje povećanja temeljnog kapitala na trgovačkom sudu.

Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 8.807.298,00 kn (evidentirani su na računima izdataka za udjele u glavnici 4.300.377,00 kn i računima kapitalnih pomoći 4.506.921,00 kn) odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu (76,3%) za izgradnju objekata za prihvrat odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 5.022.138,00 kn, trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (7,0%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda u iznosu 2.358.381,00 kn i društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (25,6%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 1.426.779,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za izgradnju kanalizacijske mreže. Postupke nabave provode trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina.

Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenio proračunska sredstva u iznosu 13.884.587,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za druge kapitalne nabave u iznosu 10.476.325,00 kn doznačena su trgovačkom društvu za izgradnju u potpunom vlasništvu Grada za izgradnju i opremanje višenamjenske sportske dvorane u iznosu 7.800.000,00 kn i za izvođenje radova rasvjete, te nabavu rasvjetnih stupova na gradskom nogometnom igralištu u iznosu 1.411.813,00 kn i komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za izgradnju parkirališta sportske dvorane u iznosu 1.264.512,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo za izgradnju u potpunom vlasništvu i komunalno društvo u većinskom vlasništvu s kojim je Grad zaključio ugovore o korištenju sredstava. Sredstva se prenose na temelju zahtjeva za doznakom sredstava i obračunskih situacija o izvršenim radovima. Ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Odredbama članka 65.i 69. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada i uređenje imovinsko pravnih odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti dezinsekcije, deratizacije, zaštite bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije i održavanja odlagališta građevinskog otpada pravnim i fizičkim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Također, nalaže se obračunavanje ugovornih kazni za prekoračenja roka izvođenja radova u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da u 2010. neće započeti izgradnju planiranih kapitalnih projekata kako ne bi preuzeo nove obveze, te da će se voditi briga o podmirenju svih obveza i o ravnomjernom zadovoljavanju svih javnih potreba u nadležnosti Grada. Za djelatnosti dezinsekcije, deratizacije, zaštite bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije i održavanja odlagališta građevinskog otpada Grad navodi da su postupci javne nabave zbog niza okolnosti početkom turističke sezone bili još u tijeku, nisu bili izvjesni rokovi završetka postupaka te su za obavljanje navedenih poslova angažirane tvrtke koje su ih obavljale prethodnih godina. S obzirom na različita pravna tumačenja prekoračenja ugovorenog roka završetka radova u tijeku su pregovori za otklanjanje nedostataka i obračuna ugovorene kazne.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 80.872.289,00 kn. Plan javne nabave donesen je u siječnju 2009. Tijekom 2009. provedeno je šest postupka javne nabave velike vrijednosti u ukupnom iznosu 11.845.728,00 kn te 16 postupka nabave male vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 3.962.070,00 kn. Tijekom 2009. poništeno je četiri postupaka javne nabave, od kojih je jedan poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Rashodi za najam opreme u iznosu 1.064.335,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 514.284,00 kn organizaciju i prodaju ulaznica u iznosu 354.647,00 kn, rashodi za usluge kateringa u iznosu 753.480,00, rashodi za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 605.125,00 kn izvršeni su bez provođenja postupaka nabave propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Obavijest o zaključenju dodatka ugovoru za igradnju sjevernog dijela zaobilaznice u iznosu 4.424.024,00 kn nije objavljena u propisanom roku u elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni su u iznosu 3.265.995,16 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na rekonstrukciju i prenamjenu bivše školske u poslovnu zgradu. Postupak javne nabave započeo je u 2008. Planirana vrijednost nabave iznosila je 1.324.390,00 kn. Na temelju analize pristiglih ponuda, odabrana je ponuda u vrijednosti 3.179.878,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da se najam opreme, grafičke i tiskarske usluge, organizacija i prodaja ulaznica, usluge kateringa odnose na organizaciju tri teniska susreta. Nakon prihvaćanja kandidature Grada od strane organizatora, zbog kratkih rokova organizacije susreta, Grad nije bio u mogućnosti provesti postupak javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i nije ustrojio jedinicu za unutarnju reviziju (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi o prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u vrijednosti 1.913.637,00 kn, a evidentirani su rashodi u iznosu 6.462.461,00 kn, koji se odnose na rashode iz 2008., a za koje su ispostavljeni računi i situacije početkom 2009. (točka 2. Nalaza).
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 19.365.517,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad je tijekom 2009. izdao rješenje o obročnom plaćanju komunalnog doprinosa u protuvrijednosti od 126.810,00 EUR-a za razdoblje od 30 godina. U izdanom rješenju za nepravovremeno plaćanje ugovoreno je obračunavanje zakonske zatezne kamate i naplata po propisima o prisilnoj naplati, a nisu ugovoreni niti pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju da dužnik ne plati dug u ugovorenom roku. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 166.023,00 kn što se odnose na prihode za priključke na komunalnu infrastrukturu utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Pojedine odredbe Odluke o upravljanju nekretninama Grada nisu usklađene s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima niti s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u dijelu raspolaganja imovinom, odnosno načinu odlučivanja o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, kao ni s odredbama Statuta (točka 3. Nalaza).
 - Ukupni manjak prihoda iznosi 76.237.772,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.400.450,00 kn, obveze s naslova zaduživanja 29.954.177,00 kn, te stopa zaduženosti Grada iznosila je 23,5% i iznad je visine propisane zakonom. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada. Komunalne djelatnosti dezinfekcije, deratizacije, zaštite bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije u iznosu 306.589,00 kn i usluge održavanja odlagališta građevinskog otpada u iznosu 356.298,00 kn nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za radove na izgradnji sjevernog dijela zaobilaznice ugovorna kazna za prekoračenje roka završetka radova nije obračunana. Izdaci za udjele u glavnici komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 11.060.481,00 kn. Za vrijednost uloženi sredstava Grad povećava vlasnički udio u komunalnom društvu, a obavljena ulaganja iskazuju se u poslovnim knjigama komunalnog društva. Za vrijednost prenesenih sredstava društvima u suvlasništvu za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Sredstva za druge kapitalne nabave doznačena su trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 10.476.325,00 kn. Postupke nabave provodi trgovačko društvo i imovina je evidentiranja u poslovnim knjigama trgovačkog društva (točka 4. Nalaza).

- Rashodi za najam opreme u iznosu 1.064.335,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 514.284,00 kn, organizaciju i prodaju ulaznica u iznosu 354.647,00 kn, rashodi za usluge kateringa u iznosu 753.480,00, rashodi za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 605.125,00 kn izvršeni su bez provođenja postupaka nabave propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obavijest o zaključenju dodatka ugovoru za izgradnju sjevernog dijela zaobilaznice u iznosu 4.424.024,00 nije objavljena u propisanom roku u elektroničkom oglasniku javne nabave. Za radove rekonstrukcije i prenamjene bivše školske u poslovnu zgradu zaključen je ugovor u iznosu 3.179.878,00 kn, iako je planirana vrijednost javne nabave bila niža od vrijednosti najpovoljnije ponude (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 57 naselja s ukupno 17 460 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured Grada i šest upravnih odjela u kojima je bilo 72 zaposlenika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 193.041.326,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 257.421.141,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 64.379.815,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.857.957,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 76.237.772,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.400.450,00 kn, obveze s naslova zaduživanja 29.954.177,00 kn, te stopa zaduženosti Grada iznosila je 23,5% i iznad je visine propisane zakonom. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 65.071.175,00 kn ili 33,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 54.121.042,00 kn ili 28,0%, te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 52.030.149,00 kn ili 26,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 116.804.095,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 60,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 115.091.307,00 kn, koncem godine na žiro računu ostalo je 1.546.764,00 kn, dok sredstva u iznosu 166.023,00 kn što se odnose na priključke na komunalnu infrastrukturu nisu utrošena za propisane namjene, nego za tekuće proračunske potrebe. Početno stanje zaduživanja iznosilo je 38.523.038,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 8.568.861,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 29.954.177,00 kn. Početno stanje danih jamstva iznosilo je 34.175.754,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 4.338.870,00 kn, te stanje danih jamstva koncem godine iznosi 29.836.884,00 kn.

Početno stanje danih suglasnosti iznosilo je 119.983.286,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 7.455.176,00 kn, a evidentirane su suglasnosti za zaduživanje iz prethodnih godina dane vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici, trgovačkom društvu u suvlasništvu za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata u iznosu 11.325.648,00 kn, te drugi dio primljenog kredita po izdanim suglasnostima za zaduživanje trgovačkom društvu za izgradnju grada u iznosu 3.500.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 127.353.758,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 19.365.517,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Učinkovitijom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.872.289,00 kn s udjelom 31,4%, materijalne rashode u iznosu 72.956.359,00 kn s udjelom 28,3%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 35.436.175,00 kn s udjelom 13,8% i rashode za zaposlene u iznosu 30.471.615,00 kn s udjelom 11,8%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim u dijelu koji se odnosi na dezinfekciju, deratizaciju, zaštitu bilja te suzbijanje nepoželjne vegetacije u iznosu 306.589,00 kn i održavanja odlagališta građevinskog otpada u iznosu 356.298,00 kn. Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 25.512.020,00 kn i čine 9,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 8.807.298,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 5.495.592,00 kn, nabavu komunalnih vozila 732.805,00 kn i druge kapitalne prijenose u iznosu 10.476.325,00 kn. Za obavljen prijenos u iznosu 11.060.481,00 kn u tijeku je provođenje povećanja temeljnog kapitala na trgovačkom sudu. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenio proračunska sredstva u iznosu 13.884.587,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je prenio sredstva za druge kapitalne nabave trgovačkom društvu za izgradnju u potpunom vlasništvu u iznosu 10.476.325,00 kn za izgradnju i opremanje višenamjenske sportske dvorane, za izvođenje radova rasvjete, te nabavu rasvjetnih stupova na gradskom nogometnom igralištu, te za izgradnju parkirališta sportske dvorane. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo za izgradnju u potpunom vlasništvu Grada, a imovina je evidentiranja u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Za najam opreme, grafičke i tiskarske usluge, organizaciju i prodaju ulaznica, usluge kateringa, nabavu računala i računalne opreme nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Obavijest o zaključenju dodatka ugovoru za izgradnju sjevernog dijela zaobilaznice u iznosu 4.424.024,00 nije objavljena u propisanom roku u elektroničkom oglasniku javne nabave. Za radove rekonstrukcije i prenamjene bivše školske u poslovnu zgradu zaključen je ugovor u iznosu 3.179.878,00 kn, iako je planirana vrijednost javne nabave bila niža od vrijednosti najpovoljnije ponude. Nije uspostavljen sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PULA - POLA

Pazin, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/9
Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 6. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PULE - POLA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Pule - Pola (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. ožujka do 6. kolovoza 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 58 594 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) i ima status velikog grada. Na području Grada osnovano je 16 mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: ured grada, upravni odjel za financije i opću upravu, upravni odjel za prostorno uređenje, upravni odjel za komunalni sustav, upravni odjel za društvene djelatnosti, služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2009. Grad ima 182 zaposlenika, te u 17 proračunskih korisnika (11 osnovnih škola, dva dječja vrtića, dom za cerebralnu paralizu, javna vatrogasna postrojba, kazalište i gradska knjižnica) ima 422 zaposlenika. Doneseni su: Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnici o unutarnjem redu, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti. Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnici o unutarnjem redu i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Boris Miletić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 383.884.412,00 kn, a ostvareni su u iznosu 324.409.687,00 kn što je za 59.474.725,00 kn ili 15,5% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 15.293.511,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi i primici veći su za 15.912.296,00 k ili 5,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 299.990.901,00 | 275.769.178,00 | 91,9 | 85,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 165.665.605,00 | 151.171.709,00 | 91,3 | 46,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 143.565.605,00 | 133.425.658,00 | 92,9 | 41,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 14.500.000,00 | 11.065.018,00 | 76,3 | 3,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 7.600.000,00 | 6.681.033,00 | 87,9 | 2,1 |
| 1.2. | Pomoći | 15.208.845,00 | 13.680.852,00 | 90,0 | 4,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 11.266.845,00 | 10.471.199,00 | 92,9 | 3,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.942.000,00 | 3.209.653,00 | 81,4 | 1,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 39.524.650,00 | 37.053.846,00 | 93,7 | 11,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.703.300,00 | 1.663.204,00 | 97,6 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 37.821.350,00 | 35.390.642,00 | 93,6 | 10,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 79.341.801,00 | 73.589.807,00 | 92,8 | 22,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.470.000,00 | 3.718.749,00 | 83,2 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 48.000.000,00 | 45.628.128,00 | 95,1 | 14,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 26.871.801,00 | 24.242.930,00 | 90,2 | 7,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 250.000,00 | 272.964,00 | 109,2 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 34.700.000,00 | 27.980.997,00 | 80,6 | 8,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 29.200.000,00 | 23.033.117,00 | 78,9 | 7,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.500.000,00 | 4.947.880,00 | 90,0 | 1,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 33.900.000,00 | 20.659.512,00 | 60,9 | 6,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 900.000,00 | 617.811,00 | 68,6 | 0,2 |
| 3.2. | Primici od zaduživanja | 33.000.000,00 | 20.041.701,00 | 60,7 | 6,2 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 15.293.511,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno prihodi i primici | | 383.884.412,00 | 324.409.687,00 | 84,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 133.425.658,00 kn ili 41,1%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 45.628.128,00 kn ili 14,1%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 35.390.642,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 109.965.259,00 kn ili 33,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 7,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade šteta s temelja osiguranja, zakupa i prenamjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknade za izgradnju kanalizacije (projekt Jadran), sufinanciranja (izgradnje parkirališta, izrade prostornih planova i drugih objekata) i prodaje nefinancijske imovine, te zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 152.617.031,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 47,0%. Namjenski prihodi u iznosu 127.463.200,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, a ostatak u iznosu 25.153.831,00 kn nije utrošen i nalazi se koncem godine na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 254.322.281,00 | 243.679.655,00 | 95,8 | 71,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 79.921.971,00 | 76.629.237,00 | 95,9 | 22,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 90.965.621,00 | 85.247.127,00 | 93,7 | 25,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.510.513,00 | 1.984.648,00 | 79,1 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 13.545.736,00 | 12.847.001,00 | 94,8 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 63.197.147,00 | 59.930.374,00 | 94,8 | 17,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 11.712.225,00 | 10.485.104,00 | 89,5 | 3,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.267.169,00 | 1.233.595,00 | 97,4 | 0,4 |
| 1.4. | Subvencije | 16.133.640,00 | 15.683.464,00 | 97,2 | 4,6 |
| 1.5. | Pomoći | 1.735.000,00 | 1.735.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.735.000,00 | 1.735.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 11.107.000,00 | 10.912.562,00 | 98,2 | 3,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 53.191.880,00 | 52.238.670,00 | 98,2 | 15,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 40.546.880,00 | 40.279.541,00 | 99,3 | 11,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 2.420.000,00 | 2.242.803,00 | 92,7 | 0,7 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 9.215.000,00 | 9.091.844,00 | 98,7 | 2,7 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 1.000.000,00 | 624.482,00 | 62,4 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 124.098.131,00 | 90.934.287,00 | 73,3 | 26,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 9.595.000,00 | 5.644.520,00 | 58,8 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 107.862.538,00 | 78.973.046,00 | 73,2 | 23,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 6.640.593,00 | 6.316.721,00 | 95,1 | 1,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 5.464.000,00 | 4.974.486,00 | 91,0 | 1,4 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 1.214.000,00 | 914.000,00 | 75,3 | 0,2 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.200.000,00 | 4.060.486,00 | 96,7 | 1,2 |
| Ukupno | | 383.884.412,00 | 339.588.428,00 | 88,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 15.178.741,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 383.884.412,00 kn, a izvršeni su u iznosu 339.588.428,00 kn, što je za 44.295.984,00 kn ili 11,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 15.178.741,00 kn.

Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 15.293.511,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 114.770,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 90.934.287,00 kn s udjelom 26,8%, materijalne rashode u iznosu 85.247.127,00 kn s udjelom 25,1%, zaposlene u iznosu 76.629.237,00 kn s udjelom 22,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdancima. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajma) iznose 86.777.777,00 kn i imaju udjel 25,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.532.429.631,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.095.904.923,00 | 3.119.911.913,00 | 100,8 |
| 2. | Financijska imovina | 442.590.261,00 | 412.517.718,00 | 93,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 40.085.187,00 | 25.268.602,00 | 63,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 928.630,00 | 298.694,00 | 32,2 |
| 2.3. | Potraživanja | 195.353.191,00 | 180.603.205,00 | 92,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 203.197.807,00 | 203.911.807,00 | 100,4 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 3.025.446,00 | 2.435.410,00 | 80,5 |
| | Ukupno imovina | 3.538.495.184,00 | 3.532.429.631,00 | 99,8 |
| 3. | Obveze | 51.421.390,00 | 69.598.816,00 | 135,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 3.487.073.794,00 | 3.462.830.815,00 | 99,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 3.538.495.184,00 | 3.532.429.631,00 | 99,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 232.400.173,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.460.337.308,00 kn, nematerijalne imovine (licence, osnivački izdaci i projekti) u iznosu 2.900.859,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 419.615.854,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 6.128.013,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 2.111.904,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (informatički programi) u iznosu 16.976,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 217.539.047,00 kn (građevinski objekti 173.619.476,00 kn i druga nefinancijska imovina 43.929.571,00 kn) i zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu 11.261.952,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 25.268.602,00 kn, depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i više plaćene poreze 298.694,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 120.255.027,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 57.507.838,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.840.340,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 203.911.807,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.435.410,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.526.015,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 23.550.834,00 kn, zajmove 39.169.234,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 352.733,00 kn.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u iznosu 232.400.173,00 kn. Odnosi se na dano jamstvo za zaduživanje komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za financiranje projekta izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 1.351.068,00 kn i suglasnosti za zaduživanje u iznosu 231.049.105,00 kn dane javnim ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Dano jamstvo i dane suglasnosti nisu evidentirani u poslovnim knjigama i nisu iskazani u financijskim izvještajima Grada na dan 1. siječnja 2009. Jamstva i suglasnosti dane u 2009. i prethodnih godina (osim suglasnost za zaduživanje javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i područnoj vatrogasnoj zajednici Pula) evidentirane su u izvanbilančnoj evidenciji i iskazane u financijskim izvještajima koncem 2009. Tijekom 2009. dana je suglasnost za zaduživanje javnoj ustanovi za sport u iznosu 35.600.000,00 kn za financiranje izgradnje tribine gradskog stadiona, te je komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada koristilo kredit u iznosu 3.000.000,00 kn za financiranje projekta izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prema danoj suglasnosti iz 2006.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te urediti imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena ustanovama i trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Provode se planirane aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena ustanovama i trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola, te obavlja poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

U srpnju 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na organizacijsku uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od ožujka 2007. do konca svibnja 2010. Tijekom 2009. dovršen je popis i opis poslovnih procesa, te sastavljena mapa poslovnih procesa. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. i druga dokumentacija dostavljaju se Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Unutarnja revizija uspostavljena je ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju (Služba za unutarnju reviziju) izravno odgovorne čelniku Grada. Za voditelja službe za unutarnju reviziju imenovana je osoba koja obavlja poslove unutarnjeg revizora. U siječnju 2009. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan unutarnje revizije za 2009. Prema godišnjem planu planirane su i obavljene tri revizije od kojih se jedna odnosi na reviziju strukture i sredstava Europske unije. U tri revizorska izvješća dano je sedam preporuka od kojih je šest provedeno, a jedna je neprovedena. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima za 2009. nije iskazana suglasnost za zaduživanje dana javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i područnoj vatrogasnoj zajednici Pula (za nabavu vatrogasnih vozila), a koja koncem 2009. iznosi 5.880.808,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u glavnoj knjizi kao sustavnoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirati poslovne promjene i transakcije nastale na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima, kao i izvanbilančnim zapisima koji sadrže stavke vezane ali koje nisu uključene u bilančne kategorije.

Prva privremena situacija u iznosu 431.201,00 kn za radove izgradnje drugog kolnika s oborinskom odvodnjom i javnom rasvjetom dijela ulice pogrešno je evidentirana na računu dodatnih ulaganja za drugu nefinancijsku imovinu, umjesto na računu ulaganja u ceste. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih poslovnih promjena i transakcija u poslovnim knjigama na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navedena suglasnost iskazana je u izvještajima o danim suglasnostima za svibanj 2010.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 383.884.412,00 kn, a ostvareni su u iznosu 324.409.687,00 kn što je za 59.474.725,00 kn ili 15,5% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 15.293.511,00 kn.

Unutar skupine drugih nespomenutih prihoda po posebnim propisima ostvareni su prihodi od naknade za odlaganje građevinskog otpada u iznosu 806.778,00 kn. Prihod se ostvaruje na temelju gradske odluke o komunalnom redu i zaključka gradskog poglavarstva o utvrđivanju lokacije za odlaganje inertnog građevinskog otpada iz 1999. prema kojima je pravnoj osobi utvrđena naknada za odlaganje otpada u visini 20,00 kn po m³. Pravna osoba treba 50,0% navedene naknade uplaćivati u proračun Grada jednom mjesečno, dok 50,0% zadržava za potrebe održavanja odlagališta. Tijekom 2009. naknada se nije u proračun Grada uplaćivala jednom mjesečno već se cjelokupan iznos uplatio u studenome 2009., a odnosi se na plaćanje naknade za razdoblje od 2005. do 2008.

Također, prema zaključku definirano je da se prigodom mjesečnih uplata treba priložiti dnevni izvještaj o odloženom materijalu što nije učinjeno.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 180.603.205,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 128.192.978,00 kn ili 71,0%, a nedospjela potraživanja iznose 52.410.227,00 kn ili 29,0% (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 50.504.921,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.905.306,00 kn). U odnosu na 2008. potraživanja su manja za 14.749.986,00 kn ili 7,6%.

Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 118.349.721,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.002.917,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.840.340,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora 33.106.317,00 kn, komunalnu naknadu 27.806.041,00 kn, porez na tvrtku 16.009.241,00 kn, komunalni doprinos 10.479.920,00 kn i kazne za parkiranje 7.642.342,00 kn. Navedena potraživanja čine 79,0% dospjelih potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova 3.959.053,00 kn i prodaje zemljišta 1.761.925,00 kn koja čine 81,7% dospjelih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa javnih površina, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i spomeničke rente u iznosu 117.139.792,00 kn koja čine 91,4% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene, zadužnice na naplatu, pokretani postupci prisilne naplate ovršnim i parničnim postupcima, raskidani ugovori, uknjižena su založna prava na nekretninama, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu i zaključivane nagodbe za obročnu otplatu. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od prodaje zemljišta, naknade za priključke, prodaju stanova i drugo u vrijednosti 11.053.186,00 kn koja čine 8,6% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Koncem godine radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 470.956,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Unatoč kontinuiranom i sustavnom poduzimanju navedenih mjera naplate, potraživanja za pojedine proračunske prihode su i nadalje vrijednosno značajna, postupci prisilne naplate su dugotrajni, pa potraživanja ostaju nenaplaćena, teško naplativa ili je upitno njihovo naplaćivanje. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljanje prihoda od naknade za odlaganje građevinskog otpada u skladu s odredbama donesene gradske odluke i zaključka gradskog poglavarstva. Nadalje, nalaže se i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te se predlaže donošenje pisanih procedura kojima bi se definirao postupak i hodogram, propisali uvjeti i kriteriji pri poduzimanju mjera za naplatu dospjelih potraživanja sa ciljem bolje naplate proračunskih prihoda.

Prema odredbama članka 95. Zakona o proračunu propisano je da je čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran, između ostalog, za prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun, te za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje u očitovanju da se uz obračun i uplatu spomenute naknade u 2010. dostavljaju i dnevni izvještaji. Za naplatu potraživanja Grad je naveo obrazloženje da vodi sustavnu i kontinuiranu brigu o svojim potraživanjima iako nema formaliziranu odluku o proceduri naplate potraživanja, pa je tako naplatio 85,0% potraživanja tekuće godine.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 383.884.412,00 kn, a izvršeni su u iznosu 339.588.428,00 kn, što je za 44.295.984,00 kn ili 11,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 15.178.741,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 15.293.511,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 114.770,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 35.105.711,00 kn. Grad je donio odluku o povjeravanju pojedinih komunalnih djelatnosti trgovačkim društvima u vlasništvu odnosno većinskom vlasništvu. Tijekom 2009. s društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada zaključeni su godišnji ugovori o održavanju javnih zelenih površina, čistoće javnih površina, sustava odvodnje atmosferskih voda, održavanju i čišćenju kupališta, plaža, javnih toaleta, spomenika i spomen obilježja. Ugovori su zaključeni u iznosu 16.330.610,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.131.843,00 kn ili 98,8% ugovorenog iznosa. Uz okončane situacije nisu ispostavljeni godišnji obračuni izvršenih radova što onemogućuje usporedbu planiranog opsega održavanja po Programu održavanja komunalne infrastrukture i izvršenih poslova održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. zaključenih godišnjih ugovora o održavanju kojima je utvrđeno da je izvoditelj dužan do 10. siječnja 2010. dostaviti okončanu situaciju s godišnjim obračunom izvršenih radova.

Trgovačkim društvima i ustanovi u vlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstva u iznosu 23.467.439,00 kn i čine 6,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirana su na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.755.595,00 kn, kapitalnih pomoći 9.091.844,00 kn i kapitalnih donacija 1.620.000,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 16.864.684,00 kn i prijenose proračunskih sredstava za druge kapitalne nabave 6.602.755,00 kn.

Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Grad je u razdoblju 2007. do 2009. prenio sredstva trgovačkim društvima u iznosu 42.845.950,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 16.864.684,00 kn ili 5,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Prenesena sredstva u 2009. odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu (vlasnički udio Grada iznosi 78,0%) za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 7.105.857,00 kn, te za izgradnju fekalne i oborinske odvodnje u iznosu 3.695.260,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (u kojem Grad nema udjele u vlasništvu) u iznosu 4.109.089,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada 72,0%) za izgradnju objekata i uređaja opskrbe pitkom vodom u iznosu 1.954.478,00 kn. Gradnja navedenih objekata, osim sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (naknada za razvoj) i namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda Grada (naknada za razvoj). Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima se sredstva prenose. Imovinsko-pravni odnosi nisu uređeni, a izgrađeni objekti evidentirani su na računima imovine u poslovnim knjigama Grada i poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbom članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenos sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 6.602.755,00 kn odnose se prijenos proračunskih sredstava trgovačkom društvu za prijevoz putnika u iznosu 4.850.000,00 kn, ustanovi za organiziranje i promidžbu filmskih manifestacija 1.620.000,00 kn i Uredu državne uprave za adaptaciju zgrade iznosu 132.755,00 kn. Prijenos proračunskih sredstava trgovačkom društvu za prijevoz putnika (u kojem Grad ima 71,0% udjela u vlasništvu) u iznosu 4.850.000,00 kn (evidentirani su na računima kapitalnih pomoći) izvršen je za podmirenje obveza po dugoročnom kreditu trgovačkog društva za prijevoz putnika za nabavu autobusa. Društvo se zadužilo na temelju dane suglasnosti Grada kao većinskog vlasnika. Skupština društva za prijevoz putnika je u listopadu 2008. prihvatila plan poslovanja za 2009. prema kojem gradovi i općine u skladu s udjelom u vlasništvu preuzimaju dospjele obveze po kreditu. Obveza Grada po navedenom planu za 2009. iznosila je 695.886,64 EUR. Od 2007. do konca 2009. preneseno je za otplate kredita ukupno 8.698.000,00 kn od čega je tijekom 2009. Grad doznačio 4.850.000,00 kn. Navedena sredstva planirana su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo za prijevoz putnika.

Prijenos proračunskih sredstava ustanovi za organiziranje i promidžbu filmskih manifestacija u vlasništvu Grada izvršen je u iznosu 1.620.000,00 kn (evidentirani su na računima kapitalnih donacija) za podmirenje obveza po dugoročnom kreditu za sanaciju kino dvorane. Ustanova se zaduživala, na temelju suglasnosti Grada, a u razdoblju od 2007. do konca 2009. preneseno je za otplatu kredita ukupno 3.688.935,00 kn. Postupke nabave provodila je ustanova za organiziranje i promidžbu filmskih manifestacija u čijim su poslovnim knjigama ulaganja i evidentirana. Prijenos sredstava Uredu državne uprave za adaptaciju zgrade u iznosu 132.755,00 kn izvršen je na temelju sporazuma i dodatka sporazumu iz ožujka 2007. kojim je utvrđeno da Odlukom Vlade Republike Hrvatske Grad preuzima nekretninu bivše vojarne u vlasništvo uz obvezu osiguranja proračunskih sredstava za adaptaciju zgrade koja je dodijeljena na korištenje Uredu državne uprave. Postupke nabave provodi Ured državne uprave.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima i ustanovama u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, za prenesena sredstva predlaže se urediti imovinsko-pravne odnose.

Državni ured za reviziju nalaže uz ispostavljene okončane situacije za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture priložiti i godišnji obračun izvršenih radova održavanja u skladu s odredbama zaključenih godišnjih ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će nepravilnost vezana za ispostavljanje godišnjih obračuna izvršenih radova održavanja biti otklonjena u narednom periodu. Nadalje, Grad obrazlaže da je u proteklom periodu poduzeo niz radnji u cilju konačnog rješavanja pitanja vezanih za usklađenje s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, te rješavanja imovinsko pravnih odnosa u slučajevima kad Grad prenosi sredstva drugim ustanovama.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupna ugovorena vrijednost provedenih postupaka javne nabave u 2009. iznosila je 181.824.135,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu roba, radova i usluga utvrđene su nepravilnosti u iznosu 3.838.463,00 kn ili 2,1%. Grad je također provodio postupke javne nabave za nabavu uredskog materijala, telefonskih usluga u pokretnoj i nepokretnoj mreži, a za usluge osiguranja prethodne je godine zaključen okvirni sporazum na četiri godine za 15 proračunskih korisnika, deset trgovačkih društva u vlasništvu i većinskom vlasništvu i dvije ustanove. Nadalje, vodio je evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi po pojedinim upravnim odjelima. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. izrađeno je i dostavljeno u skladu s odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Prema navedenom Izvješću i provedenim postupcima javne nabave objavljenih u elektroničkom oglasniku javne nabave, u 2009. zaključena su 52 ugovora u vrijednosti 181.624.135,00 kn bez poreza, od čega se na vrijednost zaključenih ugovora prema okvirnim sporazumima odnosi 85.446.809,00 kn bez poreza za čije će se nabave sredstva osigurati Proračunom Grada za 2009., 2010. i 2011.

Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza iznosila je 11.643.572,00 kn. Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave obavljene su nabave usluga u iznosu 877.068,00 kn, postupci javne nabave usluga za koje su rashodi izvršeni u iznosu 1.592.255,00 kn nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a obavijesti o zaključenim ugovorima u iznosu 1.369.140,00 kn nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave.

Tijekom 2009. bila su poništena četiri postupka javne nabave, od čega je dva (pružanje telekomunikacijskih usluga u nepokretnoj mreži i nabavu uredskog materijala) u ožujku 2009. poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave.

Donesenim planom nabave utvrđen je opis predmeta nabave, postupak nabave, procijenjena vrijednost nabave i planirana sredstva u kunama, te oznaka pozicije i računa proračuna planiranih sredstava za ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga razvrstanih po upravnim odjelima Grada. Predlaže se donijeti cjelokupni plan nabave s ukupnom planiranom vrijednosti nabave svih roba, radova i usluga, te sa zbrojem po pojedinim upravnim odjelima.

Za obavljanje usluga izrade geodetskih podloga u iznosu 221.236,00 kn, parcelacije 198.154,00 kn, parcelacijskih elaborata 174.093,00 kn, medijskog praćenja gradskih aktivnosti 156.600,00 kn nisu provedeni postupci nabave već su izravno ugovoreni, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika izvršeni su u iznosu 126.985,00 kn, a odnose se na zastupanje Grada u sudskim i izvansudskim predmetima. Izbor gospodarskog subjekta za pružanje usluga zastupanja obavljen je izravnim ugovaranjem bez provođenja postupka nabave i zaključivanja ugovora o javnim uslugama u smislu Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. U skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave koja između ostalog sadrži i zakonsku osnovu za provođenje postupka javne nabave ili za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B navedenog Zakona.

Obavijesti o zaključenim ugovorima za pružanje veterinarsko-higijeničarskih usluga, usluga pripreme i dostave hrane starim i nemoćnim osobama i usluga deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije u iznosu 1.369.140,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Postupci javne nabave usluga za koje su rashodi izvršeni u iznosu 1.592.255,00 kn nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnose se na obavljene usluge nadzora nad izgradnjom objekata osnovne škole, dječjeg vrtića i mjesnog odbora u iznosu 283.286,00 kn, geodetske usluge za rekonstrukciju ulice u iznosu 253.771,00 kn, usluge projektiranja sustava odvodnje oborinskih voda rekonstrukcije ulice u iznosu 422.930,00 kn, usluge nadzora nad izvođenjem radova za rekonstrukciju ulice u iznosu 267.900,00 kn i usluge tehnološkog nadzora i kontrolnog ispitivanja radova na rekonstrukciji ulice u iznosu 364.368,00 kn. Nabava navedenih usluga obavljena je prema provedenim postupcima javne nabave u iznosu 1.248.377,00 kn, a također i izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica s istim ili drugim dobavljačima u iznosu 343.878,00 kn, tako da postupci nabave nisu provedeni za ukupnu planiranu vrijednost istovrsnih usluga. Također, postupak nabave geodetskih usluga za rekonstrukciju ulice nije obavljen prema zakonskim odredbama o javnoj nabavi jer je ukupna cijena odabrane ponude u iznosu 290.625,00 kn veća od planiranih sredstava za nabavu u iznosu 250.000,00 kn. Za izgradnju objekata osnovne škole, dječjeg vrtića i mjesnog odbora nakon provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključen je ugovor za dodatne radove u iznosu 1.453.875,00 kn koji nisu sadržani u okvirnom sporazumu i izvornoj dokumentaciji za nadmetanje, što je rezultat nedovoljne pripremljenosti donesenih projekata, a kod izgradnje objekata dječjeg vrtića i mjesnog odbora nije pridržavan ugovoreni rok završetka radova.

Rashodi za izgradnju objekata osnovne škole, dječjeg vrtića i mjesnog odbora izvršeni su u iznosu 51.112.696,00 kn, od čega se na 2008. odnosi 3.779.562,00 kn, 2009. u iznosu 22.671.374,00 kn, a 2010. do konca svibnja u iznosu 24.661.760,00 kn. Odnose se na usluge izrade projekata i druge pripremne usluge, radove izgradnje i usluge nadzora nad izvođenjem radova i projektantskog nadzora nad izgradnjom objekata. Za radove izgradnje i opremanja, te uređenje okoliša za sva tri objekta proveden je otvoreni postupak javne nabave i zaključen je u lipnju 2009. okvirni sporazum u iznosu 56.301.919,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Odredbama okvirnog sporazuma je utvrđeno da će se ugovori za izgradnju pojedinačnih objekata (osnovne škole, dječjeg vrtića i mjesnog odbora) zaključivati s izvoditeljem u obuhvatu i iznosima osiguranih Proračunom Grada za 2009., 2010. i 2011. te da se izvoditelj se obvezuje sve radove izgradnje i opremanja završiti u roku 14 mjeseci od dana uvođenja u posao prema dinamičkom planu i dostavljenoj ponudi. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) radovi na sva tri objekta nisu završeni. Zaključeni su ugovori po pojedinim objektima u ukupnom iznosu 52.449.468,00 kn bez poreza, a izvedeni radovi obračunani su u ukupnom iznosu 35.660.929,00 kn bez poreza, što čini 65,3% ugovorenih radova.

Za radove izgradnje objekta osnovne škole rok izvođenja radova prema zaključenim ugovorima je do konca srpnja 2010., a za objekte dječjeg vrtića i mjesnog odbora je bilo ugovoreno da će radovi izgradnje, uključujući i dobavu i montažu opreme, te uređenje okoliša biti završeni do konca siječnja 2010. Za dodatne radove izgradnje objekta osnovne škole koji nisu uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor proveden je u prosincu 2009. pregovarački postupak bez prethodne objave pozivajući se na odredbe članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi i nemogućnost razdvajanja navedenih radova od osnovnog ugovora u tehničkom smislu. S izvoditeljem je u siječnju 2010. zaključen ugovor u iznosu 1.453.875,00 kn s porezom, što čini 5,4% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Radovi po pregovaračkom postupku izvedeni su i obračunani u ožujku 2010. u iznosu 1.453.220,00 kn s porezom.

Zaključivanje ugovora za dodatne radove rezultat je nedovoljne pripremljenosti donesenih projekata, te se predlaže zaključivanje svih ugovora na temelju okvira i uvjeta određenih u okvirnom sporazumu, a prigodom izvođenja radova pridržavanje odredbi zaključenih ugovora.

Usluge nadzora nad izvođenjem radova izgradnje sva tri objekta obavljaju se sa dva dobavljača, a izvršene su u iznosu 283.286,00 kn. S jednim dobavljačem ugovorene su izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave na temelju dva ugovora zaključena u lipnju 2009. u iznosu 83.707,00 kn s porezom, a s drugim dobavljačem nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je okvirni sporazum u iznosu 462.209,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Usluge nadzora na temelju zaključenih ugovora izravnim ugovaranjem za zgradu dječjeg vrtića i mjesnog odbora obračunane su i plaćene tijekom studenoga 2009. prema privremenim situacijama u iznosu 36.367,00 kn s porezom, a za sve tri zgrade na temelju zaključenih ugovora prema okvirnom sporazumu u razdoblju od siječnja do travnja 2010. obračunane su i plaćene na temelju privremenih situacija u iznosu 246.919,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prije obavljanja poslova nadzora bilo je potrebno provesti postupak nabave za ukupnu planiranu vrijednost usluga nadzora nad izgradnjom objekata u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za rekonstrukciju ulice (izgradnju drugog kolnika s oborinskom odvodnjom i javnom rasvjetom) izvršeni su u iznosu 45.835.729,00 kn, od čega u 2007. u iznosu 214.720,00 kn, u 2008. u iznosu 1.985.751,00 kn, u 2009. u iznosu 27.492.646,00 kn, a u 2010. do konca lipnja u iznosu 16.203.755,00 kn. Odnose se na usluge izrade projekata, geodetske usluge i druge pripremne usluge, radove izgradnje i usluge nadzora nad izvođenjem radova, projektantski nadzor nad izgradnjom objekata, te usluge tehnološkog nadzora i kontrolnih ispitivanja radova. Geodetske usluge za pripremu i gradnju drugog kolnika ulice obavljene su u iznosu 253.771,00 kn (postupkom nabave 240.014,00 kn, a izravnim ugovaranjem 13.757,00 kn), od čega u 2008. u iznosu 109.800,00 kn, u 2009. u iznosu 96.895,00 kn, a u 2010. u iznosu 47.076,00 kn.

Prema odluci o početku postupka javne nabave male vrijednosti za obavljanje navedenih geodetskih usluga iz lipnja 2008. procijenjena vrijednost nabave bila je 250.000,00 kn bez poreza, a odabrana je ponuda u vrijednosti 290.625,00 kn bez poreza čime je ukupna cijena ponude veća od planiranih sredstava za nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da javni naručitelj obavezan poništiti postupak nabave ako je ukupna cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Usluge projektiranja sustava odvodnje oborinskih voda navedene prometnice obavljene su u iznosu 422.930,00 kn (postupkom javne nabave 296.460,00 kn, a izravnim ugovaranjem putem narudžbenica 126.470,00 kn) od čega u 2008. u iznosu 237.168,00 kn, 2009. u iznosu 161.162,00 kn, a 2010. u iznosu 24.600,00 kn. Usluge nadzora nad izvođenjem radova izgradnje drugog kolnika s oborinskom odvodnjom i javnom rasvjetom obavljene su u iznosu 267.900,00 kn (postupkom javne nabave 189.464,00 kn, a izravnim ugovaranjem putem narudžbenica 78.436,00 kn), od čega u 2009. u iznosu 189.120,00 kn, a u 2010. u iznosu 78.780,00 kn. Usluge tehnološkog nadzora i kontrolnog ispitivanja radova na rekonstrukciji ulice obavljene su u iznosu 364.368,00 kn (postupkom javne nabave 275.520,00 kn, a izravnim ugovaranjem putem narudžbenica 88.848,00 kn), od čega u 2009. u iznosu 183.841,00 kn, a 2010. u iznosu 180.527,00 kn.

Prije obavljanja usluga projektiranja sustava odvodnje oborinskih voda, usluga nadzora nad izvođenjem radova izgradnje i usluga tehnološkog nadzora i kontrolnog ispitivanja radova na rekonstrukciji ulice bilo je potrebno provesti postupke nabave za ukupnu planiranu vrijednost istovrsnih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i pridržavanje svih uvjeta i odredbi zaključenih ugovora o izvođenju radova.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da nabava usluga izrade geodetskih podloga, parcelacije i parcelacijskih elaborata ovisi o nepredviđenim događajima koje je nemoguće sagledati početkom godine prigodom izrade plana nabave. Nadalje obrazlaže se da planirana sredstva za nabavu geodetskih usluga za rekonstrukciju ulice predstavljaju procijenjenu vrijednost nabave, dok je odlukom o početku postupka javne nabave utvrđeno da su sredstva za nabavu planirana na poziciji proračuna (projektna dokumentacija) u iznosu 1.000.000,00 kn. Grad je mišljenja da se je izbor davatelja usluga projektiranja, nadzora, tehnološkog nadzora i kontrolnog ispitivanja radova obavljen provedbom otvorenog postupka javne nabave, a narudžbenice su izdane za svaku od navedenih nabava zbog događaja koji se nisu mogli predvidjeti. Grad obrazlaže da je postupak javne nabave veterinarsko-higijeničarskih usluga, usluga pripreme i dostave hrane starim i nemoćnim osobama i usluga deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije proveden u skladu sa zakonom dok je do neobjavlivanja zaključenih ugovora u elektroničkom oglasu javne nabave došlo zbog previda. Grad je u svom očitovanju naveo da pedagoška godina 2010./2011. u Osnovnoj školi Veli Vrh ne bi započela bez izravnog ugovaranja usluge stručnog nadzora. Također obrazlaže da je izmjena plana izgradnja ceste uzrokovana od strane investitora Hrvatskih cesta, te je Grad izveo i navedene radove, kako bi se prometnica dovela u funkciju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima za 2009. nije iskazana suglasnost za zaduživanje dana prethodnih godina čije stanje koncem 2009. iznosi 5.880.808,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja iznose 128.192.978,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 117.139.792,00 kn ili 91,4% ukupno dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate, a za preostalih 11.053.186,00 kn ili 8,6% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Tijekom 2009. s društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada zaključeni su godišnji ugovori o održavanju komunalne infrastrukture. Uz okončane situacije nisu ispostavljeni godišnji obračuni izvršenih radova, što onemogućuje usporedbu planiranog i izvršenog opsega održavanja. Grad je u razdoblju 2007. do 2009. za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenio sredstva trgovačkim društvima u iznosu 42.845.950,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 16.864.684,00 kn ili 5,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za prenesena sredstva za druge kapitalne nabave u iznosu 6.602.755,00 kn predloženo je urediti imovinsko pravne odnose (točka 4. Nalaza).
 - Za obavljanje usluga izrade geodetskih podloga, parcelacijskih elaborata, parcelacije, medijskog praćenja gradskih aktivnosti, zastupanja u sudskim postupcima u ukupnom iznosu 877.068,00 kn nisu provedeni postupci nabave već su izravno ugovoreni, a postupci javne nabave usluga (geodetskih, projektiranja, nadzora nad izvođenjem radova, te tehnološkog nadzora i kontrolnog ispitivanja) za koje su rashodi izvršeni u iznosu 1.592.255,00 kn nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 58 594 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su: ured grada, četiri upravna odjela, služba za zastupanje grada i služba za unutarnju reviziju, u kojima ima 182 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 324.409.687,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 339.588.428,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 15.178.741,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 15.293.511,00 kn, pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 114.770,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 133.425.658,00 kn ili 41,1%, komunalne naknade i doprinosa 45.628.128,00 kn ili 14,1%, te prihodi od nefinancijske imovine 35.390.642,00 kn ili 10,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 152.617.031,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 47,0%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela namjenskih prihoda u iznosu 25.153.831,00 kn koji se koncem godine nalaze neutrošeni na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 128.192.978,00 kn ili 71,0% ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu, porez na tvrtku, komunalni doprinos i kazne za parkiranje u iznosu 95.043.861,00 kn ili 74,1% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u vrijednosti 11.053.186,00 kn koja čine 8,6% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč kontinuiranom i sustavnom poduzimanju mjera naplate pojedina potraživanja ostaju i dalje nenaplaćena ili teško naplativa. Boljom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 39.143.536,00 kn. Tijekom 2009. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 33.000.000,00 kn za izgradnju osnovne škole. Zaduživanje je provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 1.351.068,00 kn, a danih suglasnosti za zaduživanje 231.049.105,00 kn. Jamstvo je dato komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a suglasnosti su dane javnim ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada. Tijekom godine oročavana su novčana sredstva u iznosu 58.000.000,00 kn. Stanje oročenih sredstva koncem godine iznosi 298.694,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 90.934.287,00 kn ili 26,8%, materijalne rashode u iznosu 85.247.127,00 kn ili 25,1%, zaposlene u iznosu 76.629.237,00 kn ili 22,6% u ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada uz okončane situacije nije ispostavilo godišnji obračun izvršenih radova, što onemogućuje usporedbu planiranog i izvršenog opsega održavanja. Grad je u razdoblju 2007. do 2009. za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenio sredstva trgovačkim društvima u iznosu 42.845.950,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 16.864.684,00 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava i Grada. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za druge kapitalne nabave prenesena su sredstva u iznosu 6.602.755,00 kn, a pitanje vlasništva nad navedenim ulaganjima nije uređeno i time Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim nabave usluga u iznosu 2.469.323,00 kn. Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola, te obavlja poslove unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ROVINJ - ROVIGNO

Pazin, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/8
Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 10. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ROVINJA - ROVIGNO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Rovinja – Rovigno (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 10. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 14 234 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svojem području, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav, poslovne i stambene prostore, upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo, upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove, upravni odjel za prostorno i urbanističko planiranje i izgradnju objekata, upravni odjel za izdavanje akata vezanih za gradnju, te služba za unutarnju reviziju. Grad ima 74 zaposlenika. Grad ima devet proračunskih korisnika u kojima radi 149 zaposlenika. Statut i Odluka o komunalnoj naknadi usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu usklađeni. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti statute i druge opće akte do sredine kolovoza 2009. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Giovanni Sponza.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 148.547.823,00 kn, a ostvareni su u iznosu 142.379.720,00 kn što je za 6.168.103,00 kn ili 4,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.194.815,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u većem iznosu za 33.923.003,00 kn ili 31,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 98.946.008,00 | 101.495.584,00 | 102,6 | 71,40 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 49.548.000,00 | 53.513.379,00 | 108,0 | 37,60 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 33.928.000,00 | 36.633.258,00 | 108,0 | 25,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 8.350.000,00 | 9.909.548,00 | 118,7 | 7,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 7.270.000,00 | 6.970.573,00 | 95,9 | 4,9 |
| 1.2. | Pomoći | 4.432.300,00 | 4.121.933,00 | 93,0 | 2,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.432.300,00 | 4.121.933,00 | 93,0 | 2,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 9.929.820,00 | 9.237.961,00 | 93,0 | 6,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 941.820,00 | 1.004.946,00 | 106,7 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 8.988.000,00 | 8.233.015,00 | 91,6 | 5,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 23.892.514,00 | 24.817.394,00 | 103,9 | 24,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.320.000,00 | 3.492.624,00 | 105,2 | 2,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 20.365.000,00 | 21.096.780,00 | 103,6 | 14,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 207.514,00 | 227.990,00 | 109,9 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 11.143.374,00 | 9.804.917,00 | 88,0 | 6,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 17.407.000,00 | 18.050.799,00 | 103,7 | 12,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 15.720.000,00 | 15.849.793,00 | 100,8 | 11,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.687.000,00 | 2.201.006,00 | 130,5 | 1,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 30.000.000,00 | 22.833.337,00 | 76,1 | 16,0 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 30.000.000,00 | 22.833.337,00 | 76,1 | 16,0 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 2.194.815,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 148.547.823,00 | 142.379.720,00 | 95,8 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 36.633.258,00 kn ili 25,7%, primici od zaduživanja ostvareni u iznosu 22.833.337,00 kn ili 16,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 21.096.780,00 kn ili 14,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 18.050.799,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 43.765.546,00 kn ili 30,9%. Prirez porezu na dohodak po stopi od 6,0% uveden je 2007. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskog zemljišta namijenjenog za izgradnju u poslovnim i stambenim zonama. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za grobna mjesta, prodaje građevinskog zemljišta, građevinskih objekata i stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za sustav javne odvodnje i zaštite vode Istarske županije, te naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Ostvareni su u iznosu 55.427.721,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 38,9%. Namjenski prihodi u cijelosti su utrošeni za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 94.126.840,00 | 91.889.966,00 | 97,6 | 66,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 30.035.000,00 | 29.541.820,00 | 98,4 | 21,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 30.004.750,00 | 29.255.289,00 | 97,5 | 21,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.458.000,00 | 1.279.736,00 | 87,8 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 4.884.186,00 | 4.765.305,00 | 97,6 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 20.540.564,00 | 20.313.036,00 | 98,9 | 14,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.122.000,00 | 2.897.212,00 | 92,8 | 2,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.413.000,00 | 1.971.638,00 | 81,7 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 1.267.000,00 | 1.267.000,00 | 100,0 | 0,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 5.780.000,00 | 5.627.541,00 | 97,4 | 4,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 24.627.090,00 | 24.226.678,00 | 98,4 | 17,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 11.382.370,00 | 11.337.069,00 | 99,6 | 8,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.702.720,00 | 1.559.349,00 | 91,6 | 1,1 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 11.242.000,00 | 11.030.260,00 | 98,1 | 8,0 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 300.000,00 | 300.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 43.460.983,00 | 35.696.163,00 | 82,1 | 25,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.814.150,00 | 5.225.142,00 | 89,9 | 3,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 37.646.833,00 | 30.471.021,00 | 80,9 | 22,0 |
| 3. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 10.960.000,00 | 10.847.008,00 | 99,0 | 7,8 |
| | Ukupno | 148.547.823,00 | 138.433.137,00 | 93,2 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 3.946.583,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 148.547.823,00 kn, a izvršeni su u iznosu 138.433.137,00 kn, što je za 10.114.686,00 kn ili 6,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.946.583,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 2.194.815,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 6.141.398,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.696.163,00 kn s udjelom 25,8%, rashode za zaposlene u iznosu 29.541.820,00 kn s udjelom 21,3%, materijalne rashode u iznosu 29.255.289,00 kn s udjelom 21,1%, te za druge rashode poslovanja u iznosu 24.226.678,00 kn s udjelom 17,5%. Drugi rashodi iznose 19.713.187,00 kn i imaju udjel 14,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 997.406.407,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 785.625.910,00 | 805.434.458,00 | 102,5 |
| 2. | Financijska imovina | 154.943.021,00 | 191.971.949,00 | 123,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 21.667.301,00 | 15.338.259,00 | 70,8 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 200.000,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 31.396.057,00 | 27.437.573,00 | 87,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 101.470.890,00 | 149.169.915,00 | 147,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 208.773,00 | 26.202,00 | 12,6 |
| Ukupno imovina | | 1.095.511.952,00 | 1.189.378.356,00 | 108,6 |
| 3. | Obveze | 26.923.410,00 | 38.082.640,00 | 141,4 |
| 4. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 13.355.111,00 | 0,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 913.645.521,00 | 959.323.767,00 | 105,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 953.924.042,00 | 997.406.407,00 | 104,6 |
| Izvanbilančni zapisi | | 79.104.116,00 | 72.438.925,00 | 91,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 534.185.833,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u iznosu 264.002.845,00 kn, opremu u iznosu 1.631.892,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 282.544,00 kn, računalne programe u iznosu 2.272.221,00 kn, te projektnu i drugu dokumentaciju u iznosu 3.059.123,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.338.259,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 149.169.915,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.232.806,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.935.487,00 kn, druga potraživanja u iznosu 269.280,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 26.202,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.410.177,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.113.674,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 28.558.789,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na jamstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za dugoročne obveze u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture i sportskih objekata u iznosu 51.082.077,00 kn i suglasnosti trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture i nabavu opreme, te Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 21.356.848,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za dane kapitalne pomoći za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture financiranih iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju naložio je evidentirati vrijednost groblja u imovinu Grada, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), te nabavu radova i usluga obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave.

Revizijom za 2009. utvrđeno je da su nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Vrijednost groblja do konca 2008. evidentirana je kao imovina Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima, dok za 2009. vrijednost groblja nije evidentirana.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture u nadležnosti samoupravnog djelokruga Grada financiranih iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima nisu uređeni.
- Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za investicijsko održavanje stambenih zgrada, poslovnih prostora i građevinskih objekata u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, uplaćena sredstva pričuve društvu u vlasništvu za obavljanje stambene i komunalne djelatnosti, najam parkirališta, nabavu komunalne opreme, te usluge procjena, vještačenja i konzaltinga koji nisu predviđeni odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo donosi program samo za djelatnosti iz članka 22. navedenog zakona.
- Provođenje postupaka javne nabave nije u potpunosti u skladu sa zakonskim propisima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je u srpnju 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., a izmjena i dopuna navedenog plana donesena je u siječnju 2009. Do konca 2009. provedene su aktivnosti koje se odnose na samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva, započeto je sa popisom i opisom poslovnih procesa i donošenjem strategija za upravljanje rizicima. Izmjenom i dopunom navedenog plana rokovi za provedbu aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja su do konca 2012. Koncem siječnja 2010. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009.

U Gradu je uspostavljena služba za unutarnju reviziju i imenovan je voditelj službe koji je izravno odgovoran čelniku korisnika proračuna. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije za koja su izrađena konačna revizijska izvješća i dano je 15 preporuka. Obavljene su revizija odabira osobe za povjeravanje poslova komunalne djelatnosti, revizija sustava izvješćivanja o izvršenju proračuna Grada i revizija upravljanja financijskim poslovanjem u Gradu s naglaskom na postupak platnog prometa od zaprimanja računa do plaćanja istih.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te provođenje preporuka unutarnje revizije i planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog i naveo da postupa po zakonu što će i dalje činiti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U izvanbilančnoj evidenciji nije točno iskazano stanje danih suglasnosti početkom godine, otplate tijekom godine, te stanje na koncu godine. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti u Gradu evidentirano je u iznosu 21.356.848,00 kn. Stanje danih suglasnosti početkom 2009. trebalo je biti evidentirano u iznosu 22.783.805,00 kn, otplate tijekom godine 2.319.829,00 kn, te je stanje koncem 2009. trebalo biti iskazano u iznosu 20.463.976,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da izvanbilančni zapisi sadrži pozicije tuđe imovine dobivene na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Usluge izrade i emitiranja promotivnih materijala u iznosu 172.200,00 kn koje je obavila pravna osoba evidentirani su unutar podskupine tekućih donacija, a trebali su biti evidentirani unutar podskupine rashoda za usluge. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje danih suglasnosti, te evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz i u svom očitovanju naveo da nije pravovremeno raspolagao potrebnim podacima od korisnika suglasnosti, a kada je podatke dobio evidentirani su u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 148.547.823,00 kn, a ostvareni su u iznosu 142.379.720,00 kn što je za 6.168.103,00 kn ili 4,1% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 27.437.573,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 31.396.057,00 kn manja su za 3.958.484,00 kn ili 14,4,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.232.806,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.935.487,00 kn i druga potraživanja u iznosu 269.280,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznosila su 18.152.591,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 8.802.167,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.928.769,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 1.630.854,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.112.301,00 kn, što čini 74,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te sumnjivih potraživanja za korištenje javnih površina, zakup poslovnog prostora, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 7.122.415,00 kn pokrenute su ovrhe. Ranijih godina pokrenut je sudski spor za sumnjiva potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 254.555,00 kn. Za naplatu potraživanja za obveznice Republike Hrvatske za otkup stanova u iznosu 8.802.167,00 kn Grad je u pregovorima sa poslovnom bankom. Za potraživanja u iznosu 1.973.454,00 kn ili 10,9% dospjelih potraživanja upućene su opomene. U vrijeme obavljanja revizije naplaćeno je 501.092,00 kn dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz i naveo da će u narednom razdoblju nastaviti i dalje s aktivnostima naplate potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 148.547.823,00 kn, a izvršeni su u iznosu 138.433.137,00 kn, što je za 10.114.686,00 kn ili 6,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.946.583,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 2.194.815,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 6.141.398,00 kn.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 15.486.000,00 kn. Programom je planirano održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja u iznosu 13.402.000,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za nabavu komunalne opreme, tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, uređenje poslovnih prostora, održavanje stambenih zgrada u vlasništvu Grada, najamnine, te usluge procjene, vještačenja i konzaltinga u iznosu 2.084.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo donosi program samo za djelatnosti iz članka 22. navedenog zakona: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javna rasvjeta.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 11.030.260,00 kn. Na kapitalne prijenose iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda odnosi se 4.289.066,00 kn, a na druge kapitalne prijenose trgovačkim društvima odnosi se 6.741.194,00 kn. Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda su prenesena društvu u suvlasništvu Grada za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (vlasnički udio Grada iznosi 10,4%) u iznosu 2.000.000,00 kn, društvu za opskrbu i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada iznosi 18,4%) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 1.289.066,00 kn, te komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udio Grada iznosi 97,8%) za izgradnju kanalizacijskih priključaka 1.000.000,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj). Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. U razdoblju od 2002. do 2009. ukupno prenesena sredstva iznosila su 16.916.484,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Sredstva za druge kapitalne nabave prenesena su u iznosu 6.741.194,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 5.280.194,00 kn (za sufinanciranje izgradnje i sanacije deponije 3.300.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje groblja 500.000,00 kn, uređenje odlagališta komunalnog otpada 481.000,00 kn, građenje oborinske odvodnje 450.000,00 kn, za kamena popločenja i uređenje ulica 449.485,00 kn, te za nabavu komunalne i druge opreme 99.709,00 kn), te društvu za upravljanje sportskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 1.461.000,00 kn (za proširenje nogometnih igrališta 1.436.000,00 kn i nabavu opreme za dvoranu 25.000,00 kn). Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkim društvima u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 63.803.190,00 kn. Postupke nabave su provela trgovačka društva. Grad je prenosio sredstva na temelju zahtjeva trgovačkih društava i ispostavljenih računa izvoditelja radova. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad je u 2009. evidentirao u svoju imovinu vrijednost sportskih objekata i groblja za ulaganja koja su obavljena do konca 2008 u iznosu 50.892.646,00 kn. Za vrijednost ulaganja u izgradnju nogometnih igrališta 1.436.000,00 kn i groblja 500.000,00 kn u 2009. nije povećana imovina Grada. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Nadalje, odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. Za prenesena sredstva u ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz i u svom očitovanju naveo da program održavanja komunalne infrastrukture izradi prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. Također je napomenuo da se po okončanju poslovne godine ulaganja u imovinu Grada evidentiraju u poslovnim knjigama Grada.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupno provedeni postupci javne nabave u 2009. iznosili su 48.321.717,00 kn, od čega 47.353.172,00 kn ili 98,0% bez utvrđenih nepravilnosti, a 968.545,00 kn ili 2,0% s utvrđenim nepravilnostima. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga vrijednosti 16.204.767,00 kn. Grad vodi evidenciju o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi po odjelima, ali nije do 31. ožujka 2010. tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavio izvješće o javnoj nabavi za 2009. Izvješće o ugovorima u iznosu 42.687.600,00 kn ili 96,7% dostavljeno je u roku, a izvješće o zaključenim ugovorima u iznosu 1.447.488,00 kn ili 3,3% dostavljeno je u svibnju 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Za rekonstrukciju ulica utrošeno je 5.942.946,00 kn. Odluka o početku postupka nabave donesena je u ožujku 2009. Poziv na nadmetanje objavljen je koncem ožujka 2009. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza iznosi 4.598.000,00 kn. Koncem travnja 2009. donesena je odluka o odabiru izvoditelja radova. Početkom svibnja 2009. s odabranim izvođačem ugovorena je nabava radova u vrijednosti 4.743.857,00 kn s porezom. Početkom listopada 2009. zaključen je dodatak ugovoru o izvođenju radova kojim je uz suglasnost nadzornih inženjera utvrđen rok dovršetka radova do konca 2009. Do konca listopada 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 4.512.498,00 kn. Koncem studenoga 2009. donesena je odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za nabavu dodatnih radova. U prosincu 2009. ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 1.191.310,00 kn s porezom ili 24,9% vrijednosti osnovnog ugovora, čime ukupno ugovoreni radovi iznose 5.935.167,00 kn s porezom. Nabava dodatnih radova ugovorena je uz prethodno provedeni pregovarački postupak bez prethodne objave, ali u vrijeme dok su dodatni radovi već bili u tijeku izvođenja, što nije bilo u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da postupak nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Prema građevinskom dnevniku i zapisniku o primopredaji i konačnom obračunu, radovi su do prosinca 2009. završeni u vrijednosti 4.856.953,00 kn bez poreza, odnosno 5.942.946,00 kn s porezom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz te u svom očitovanju napomenuo da su dostavili izvješće tijelu nadležnom za sustav javne nabave, ali manji dio u svibnju 2010. Za rekonstrukciju ulica Grad je obrazložio da je sve odluke donosio u dobroj namjeri.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te se predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom i odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima (točka 1. Nalaza).
 - U izvanbilančnoj evidenciji nije točno iskazano stanje danih suglasnosti početkom godine, otplate tijekom godine, te stanje na koncu godine. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti u Gradu evidentirano je u iznosu 21.356.848,00 kn, a trebalo je biti evidentirano u iznosu 20.463.976,00 kn ili 4,2% manje. Usluge izrade i emitiranja promotivnih materijala u iznosu 172.200,00 kn koje je obavila pravna osoba evidentirani su unutar podskupine tekućih donacija, a trebali su biti evidentirani unutar podskupine rashoda za usluge (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 18.152.591,00 kn, od čega za 1.973.454,00 kn ili 10,9% dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za nabavu komunalne opreme, tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, uređenje poslovnih prostora, održavanje stambenih zgrada u vlasništvu Grada, najamnine, te usluge procjene, vještačenja i konzaltinga u iznosu 2.084.000,00 kn, a ne odnose se na djelatnosti koje treba sadržavati program u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kapitalni prijenosi za područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvršeni su u iznosu 4.289.066,00 kn. Sredstva su prenesena društvima u suvlasništvu Grada. Pravni status vodnih građevina, javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, te rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda utvrđeni su odredbama Zakona o vodama, a pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva te je potrebno pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kapitalni prijenosi sredstava u 2009. za druge kapitalne nabave izvršeni su u iznosu 6.741.194,00 kn. Postupke nabave su provela trgovačka društva. Grad je prenosio sredstva na temelju zahtjeva trgovačkih društava i ispostavljenih računa izvoditelja radova. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, trebalo je provesti postupke javne nabave od strane Grada i urediti pitanje vlasništva (točka 4. Nalaza).

- Grad vodi evidenciju o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi po odjelima, ali nije do 31. ožujka 2010. tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavio cjelovito izvješće o javnoj nabavi za 2009. Za nabavu dodatnih radova rekonstrukcije ulica u naselju vrijednosti 1.191.310,00 kn s porezom proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave, ali nakon što su radovi već bili izvedeni, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 5. Nalaza).

- 4- Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 14 234 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav, poslovne i stambene prostore, upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo, upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove, upravni odjel za prostorno i urbanističko planiranje i izgradnju objekata, upravni odjel za izdavanje akata vezanih za gradnju, te služba za unutarnju reviziju. Grad ima 74 zaposlenika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 142.379.720,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 138.433.137,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.946.583,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 2.194.815,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 6.141.398,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 36.633.258,00 kn ili 25,7%, primici od zaduživanja ostvareni u iznosu 22.833.337,00 kn ili 16,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 21.096.780,00 kn ili 14,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 18.050.799,00 kn ili 12,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 55.427.721,00 kn i čine 38,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 18.152.591,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 8.802.167,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.928.769,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 1.630.854,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.112.301,00 kn, što čini 74,2% dospjelih potraživanja. Za 1.973.454,00 kn dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje zaduženja, na kraju godine, iznosi 28.558.789,00 kn. Grad se ranijih godina zadužio kod poslovne banke za dogradnju dviju srednjih škola i izgradnju sportske dvorane. Stopa zaduženosti Grada iznosi 17,7%. Stanje danih jamstava na kraju godine iznosi 51.082.077,00 kn, a odnose se na jamstva dana ranijih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za dugoročne obveze u svrhu izgradnje sportskih objekata i komunalne infrastrukture. Stvarno stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 20.463.976,00 kn. Suglasnosti za zaduživanja dane su Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnog vozila i trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za dugoročne obveze u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture.

Tijekom 2009. Grad se pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.696.163,00 kn s udjelom 25,8%, rashode za zaposlene u iznosu 29.541.820,00 kn s udjelom 21,3%, materijalne rashode u iznosu 29.255.289,00 kn s udjelom 21,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 24.226.678,00 kn s udjelom 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Grad je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 4.289.066,00 kn, a u razdoblju od 2002. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 16.916.484,00 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad je u 2009. prenio sredstva društvima u vlasništvu i suvlasništvu za druge kapitalne nabave u iznosu 6.741.194,00 kn (za ulaganje u komunalnu infrastrukturu, sportske objekte, te za uređenje odlagališta). Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim za rekonstrukciju ulica.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD UMAG - UMAGO

Pazin, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 8 |
| | Nalaz za 2009. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 24 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 7. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA UMAGA - UMAGO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Umaga - Umago (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. siječnja do 7. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13.060 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav, upravni odjel za društvene djelatnosti i socijalnu skrb, upravni odjel za opće poslove i upravni sustav, upravni odjel za financije, proračun i gospodarstvo, upravni odjel za pravne poslove i upravljanje imovinom, upravni odjel za prostorno uređenje, te unutarnja revizija. Grad ima 93 zaposlenika. U osam proračunskih korisnika tijekom 2009. bilo je 147 zaposlenika. Doneseni su: Statut, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Statut, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Vili Bassanese.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 160.776.614,00 kn, a ostvareni su u iznosu 124.516.525,00 kn što je za 36.260.089,00 kn ili 22,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 30.084.374,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 41.838,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 125.342.940,00 | 117.709.874,00 | 93,9 | 94,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 51.390.374,00 | 53.276.468,00 | 103,7 | 42,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 33.587.374,00 | 34.647.566,00 | 103,2 | 27,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 12.773.000,00 | 13.522.669,00 | 105,9 | 10,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 5.030.000,00 | 5.106.233,00 | 101,5 | 4,1 |
| 1.2. | Pomoći | 4.741.558,00 | 4.029.807,00 | 85,0 | 3,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.039.628,00 | 3.929.807,00 | 97,3 | 3,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 701.930,00 | 100.000,00 | 14,2 | 0,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 9.529.433,00 | 9.658.308,00 | 101,4 | 7,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.672.195,00 | 2.711.325,00 | 101,5 | 2,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 6.857.238,00 | 6.946.983,00 | 101,3 | 5,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 53.435.394,00 | 44.441.624,00 | 83,2 | 35,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.705.000,00 | 2.019.171,00 | 118,4 | 1,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 33.925.225,00 | 24.186.118,00 | 71,3 | 19,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 17.805.169,00 | 18.236.335,00 | 102,4 | 14,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 6.246.181,00 | 6.303.667,00 | 100,9 | 5,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 5.349.300,00 | 6.806.651,00 | 127,2 | 5,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 4.629.300,00 | 6.205.278,00 | 134,0 | 5,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 720.000,00 | 601.373,00 | 83,5 | 0,5 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 30.084.374,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 160.776.614,00 | 124.516.525,00 | 77,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 34.647.566,00 kn ili 27,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 24.186.118,00 kn ili 19,4%, te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 18.236.335,00 kn ili 14,6% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 13.522.669,00 kn ili 10,9%. Svi drugi prihodi iznose 33.923.837,00 kn ili 27,2%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0%.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 3.929.807,00 kn. Vrijednosno značajnije u iznosu 3.041.203,00 kn su sredstva doznačena iz gradskih i općinskih proračuna za financiranje redovne djelatnosti (izvan definiranih standarda) javne vatrogasne postrojbe.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sufinanciranje prostornih planova, donacije i prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 59.075.977,00 kn ili 47,4% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se na prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade odnosi 24.186.118,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 3.502.879,00 kn i dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 7.000.000,00 kn nije utrošen u skladu s odredbama članaka 22., 28. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima su propisane namjene utroška navedenih sredstava. Drugi prihodi u iznosu 32.652.226,00 kn utrošeni su za propisane namjene, osim iznosa 15.920.872,00 kn koji nije utrošen i koncem godine nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 100.370.780,00 | 91.568.705,00 | 91,2 | 69,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 34.340.816,00 | 33.776.562,00 | 98,4 | 25,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 37.537.364,00 | 32.071.478,00 | 85,4 | 24,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.730.900,00 | 1.614.661,00 | 93,3 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 8.692.766,00 | 8.156.010,00 | 93,8 | 6,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 23.217.113,00 | 18.710.624,00 | 80,6 | 14,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.896.585,00 | 3.590.183,00 | 92,1 | 2,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 1.350.851,00 | 1.303.702,00 | 96,5 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 191.000,00 | 190.639,00 | 99,8 | 0,1 |
| 1.5. | Pomoći | 1.162.080,00 | 1.113.954,00 | 95,9 | 0,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.125.080,00 | 1.076.954,00 | 95,7 | 0,8 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 37.000,00 | 37.000,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 5.573.005,00 | 5.321.144,00 | 95,5 | 4,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 20.215.664,00 | 17.791.226,00 | 88,0 | 13,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 11.664.164,00 | 11.261.288,00 | 96,5 | 8,5 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 470.000,00 | 470.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 7.000.000,00 | 5.744.021,00 | 82,1 | 4,3 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 880.000,00 | 134.345,00 | 15,3 | 0,1 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 201.500,00 | 181.572,00 | 90,1 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 42.273.834,00 | 22.007.749,00 | 52,1 | 16,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.440.000,00 | 2.332.951,00 | 95,6 | 1,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 38.731.267,00 | 18.818.144,00 | 48,6 | 14,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.102.567,00 | 856.654,00 | 77,7 | 0,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 18.132.000,00 | 19.198.596,00 | 105,9 | 14,5 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 14.000.000,00 | 15.070.685,00 | 107,6 | 11,4 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.132.000,00 | 4.127.911,00 | 99,9 | 3,1 |
| | Ukupno | 160.776.614,00 | 132.775.050,00 | 82,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 8.258.525,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 160.776.614,00 kn, a izvršeni su u iznosu 132.775.050,00 kn, što je za 28.001.564,00 kn ili 17,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.258.525,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 30.084.374,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 21.825.849,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 33.776.562,00 kn s udjelom 25,4%, materijalne rashode u iznosu 32.071.478,00 kn s udjelom 24,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.007.749,00 kn s udjelom 16,6%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 19.198.596,00 kn s udjelom 14,5% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Drugi rashodi (drugi rashodi poslovanja, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 25.720.665,00 kn i imaju udjel 19,4%.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni su za 1.070.685,00 kn ili 7,6% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 539.385.997,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 292.089.879,00 | 312.942.341,00 | 107,1 |
| 2. | Financijska imovina | 228.843.274,00 | 226.443.656,00 | 99,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 43.582.578,00 | 26.799.485,00 | 61,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze | 510.415,00 | 962.605,00 | 188,6 |
| 2.3. | Potraživanja | 85.770.750,00 | 84.757.190,00 | 98,8 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 96.087.536,00 | 111.158.221,00 | 115,7 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.891.995,00 | 2.766.155,00 | 95,6 |
| | Ukupno imovina | 520.933.153,00 | 539.385.997,00 | 103,5 |
| 3. | Obveze | 38.249.028,00 | 25.874.146,00 | 67,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 482.684.125,00 | 513.511.851,00 | 106,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 520.933.153,00 | 539.385.997,00 | 103,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.373.170,00 | 4.450.421,00 | 324,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 218.543.100,00 kn, zemljišta 59.748.401,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi 17.408.348,00 kn (stambeni objekti 1.243.001,00 kn, ceste 1.759.800,00 kn, plaža 7.668.578,00 kn, oprema 1.000,00 kn i druga imovina 6.735.969,00 kn), postrojenja i opreme 8.838.500,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 5.001.674,00 kn, prijevoznih sredstava 3.086.248,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (informatički programi) 254.898,00 kn i višegodišnjih nasada u iznosu 61.172,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 26.799.485,00 kn, depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i više plaćene poreze 962.605,00 kn, dionice i udjele u glavnici 111.158.221,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 64.376.658,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 20.380.532,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.766.155,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.655.992,00 kn, za primljene zajmove 17.231.067,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.674.268,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 312.819,00 kn.

Koncem godine u izvanbilančnim zapisima stanje danog jamstva za zaduživanje Ustanove za upravljanje, korištenje i održavanje sportskih objekata (za postavljanje trave na nogometnom igralištu) iznosi 982.465,00 kn, a dane suglasnosti za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada za nabavu vatrogasnih vozila 3.467.956,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te poslovnih promjena na imovini (kod dodatnih ulaganja istodobno povećanje vrijednosti imovine) u skladu sa zakonskim odredbama, potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda, programom održavanja komunalne infrastrukture planirati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, te nabavu radova obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su komunalne djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te poslovnih promjena na imovini u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad uspostavlja i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U srpnju 2007. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava donesen je u prosincu 2007. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na organizacijsku uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od ožujka 2007. do konca kolovoza 2010. Tijekom 2009. nisu poduzimane aktivnosti i Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna. Donesena je povelja unutarnjeg revizora, Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i Godišnji plan unutarnje revizije za 2009. Prema navedenom godišnjem planu od planirane tri revizije u 2009. obavljene su dvije revizije (revizija procesa izvršavanja proračuna Grada za razdoblje 2008. godine i revizija sustava utvrđivanja i naplate prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2009.) i jedna neplanirana revizija. U vrijeme obavljanja revizije treća planirana revizija postupaka pokretanja javne nabave je u tijeku. U dva revizijska izvješća dano je 14 preporuka od kojih je 12 provedeno dok su dvije preporuke djelomično provedene. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, pridržavanje rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje preporuka unutarnje revizije i planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da tijekom 2009. nisu poduzimane planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole dodatne aktivnosti zbog višemjesečnog odsustvovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, ali se tijekom 2010. aktivno radi na planiranim aktivnostima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Popisom imovine i obveza provedenim sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije popisana nefinancijska imovina u pripremi iskazana u iznosu 17.408.348,00 kn koja čini 4,0% ukupne imovine Grada i nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se podaci o popisu u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisom nefinancijske imovine u pripremi treba utvrditi odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti.

Računi koje prigodom dnevne gotovinske naplate prihoda od naknade za korištenje javnih površina namijenjenih tržnici u vrijednosti 106.658,00 kn izdaje zaposlenik Grada korisniku ne sadrže nadnevak i mjesto sastavljanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, te da je vjerodostojna ona isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Uplata utrška od naknade za korištenje površina za tržnicu obavljala se u blagajnu tjedno ili petnaestodnevno.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.277.058,00 kn i rashodi poslovanja u iznosu 352.756,00 kn koji su nastali na temelju ispostavljenih situacija i računa u 2009. evidentirani su na računima rashoda i odgođenih plaćanja rashoda tijekom 2008. a ne tijekom 2009. kada je nastao poslovni događaj. Rashodi za sufinanciranje rekonstrukcije lukobrana i operativne obale u iznosu 2.085.394,00 kn i održavanje županijske ceste u iznosu 700.000,00 kn nisu evidentirani na računima nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini) već su evidentirani na računu rashoda za kapitalne pomoći. U poslovnim knjigama za 2009. nisu iskazane obveze i rashodi za kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 1.401.810,00 kn, te obveze i rashodi za nabavu građevinskih objekata u iznosu 19.401,00 kn. Rashodi za sanaciju obale i dio usluga nadzora nad asfaltnim radovima u iznosu 110.398,00 kn evidentirani su na računima rashoda poslovanja umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora naknadu za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom naplaćuju trgovačka društva u suvlasništvu Grada. Grad nema podataka o izdanim rješenjima za priključke koje izdaju navedena društva. S obzirom da u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja prema izdanim rješenjima, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže.

Prema odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, prihodi i rashodi proračuna iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja prema kojemu se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također, prema odredbi članka 47. navedenog Pravilnika skupina računa 29 - odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje, te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, iskazivanje imovine, obveza, prihoda i rashoda, te ispostavljanje isprava za knjiženje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se dnevno ubiranje prihoda od naknade za korištenje javnih površina namijenjenih tržnici (dnevni utržak) trebalo uplaćivati u blagajnu dnevno, odnosno odmah po povratku zaposlenika s prostora tržnice, pa predlaže Gradu donošenje pisanih procedura kojima bi se detaljno definirali postupci prigodom gotovinske naplate prihoda (tko obavlja naplatu, kada i u koje vrijeme, kao i kada se obavlja uplata gotovog novca u blagajnu). Prema odredbama članka 95. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da je čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran, između ostalog, za prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun, te za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je u zapisniku povjerenstva za popis imovine i obveza u tabelarnom prikazu navedena nefinancijska imovina u pripremi čiji ukupni iznos pojedinačne nefinancijske imovine u pripremi odgovara zapisniku povjerenstva, te da će povjerenstvo godišnje utvrđivati odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Nadalje, navodi se da će se iskazivanje sve imovine, obveza, prihoda i rashoda, te ispostavljanje isprava za knjiženje obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, glede vjerodostojnosti računa koje prigodom dnevne gotovinske naplate prihoda od naknade za korištenje javnih površina tržnice izdaje zaposlenik Grada korisniku i uplata utrška u blagajnu navodi da je 1. lipnja 2010. obavljen očevid na tržnici i kontrola poslovanja, pa se nakon ustanovljenog pristupilo ispravljanju nepravilnosti i poduzimanju potrebnih mjera.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 160.776.614,00 kn, a ostvareni su u iznosu 124.516.525,00 kn što je za 36.260.089,00 kn ili 22,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sufinanciranje prostornih planova, donacije i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 59.075.977,00 kn ili 47,4% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se na prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade odnosi 24.186.118,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 3.502.879,00 kn i dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 7.000.000,00 kn nije utrošen u skladu s odredbama članaka 22., 28. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da su sredstva komunalne naknade i komunalnog doprinosa namijenjena financiranju održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Drugi prihodi u iznosu 32.652.226,00 kn utrošeni su za propisane namjene, osim iznosa 15.920.872,00 kn koji nije utrošen i koncem godine nalazi se na žiro računu proračuna.

Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 84.062.009,00 kn, od čega su dospjela 55.501.513,00 kn ili 66,0%, a nedospjelo je 28.560.496,00 kn ili 34,0%. U odnosu na 2008. potraživanja su smanjena za 1.013.560,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu 55.501.513,00 kn na potraživanja starija od jedne godine odnosi se 44.160.558,00 kn ili 79,6%, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 11.340.955,00 kn ili 20,4%. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 54.378.813,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.122.700,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 29.003.046,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 10.108.677,00 kn, potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 5.173.280,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 3.888.743,00 kn i potraživanja za porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.946.058,00 kn. Navedena potraživanja čine 92,2% ukupno dospjelih potraživanja za prihode poslovanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta, prodaje građevinskog zemljišta i stanova sa stanarskim pravom u iznosu 47.949.768,00 kn koja čine 86,4% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene, izdavana rješenja o ovrsi, raskidani ugovori, uknjižena su založna prava na nekretninama, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu i pokretani sudski postupci. Za naplatu dospjelih potraživanja u vrijednosti 7.551.745,00 kn koja čine 13,6% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 155.031,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Unatoč kontinuiranom poduzimanju navedenih mjera naplate pojedina potraživanja ostaju i dalje nenaplaćena ili teško naplativa. Za pojedina potraživanja upitna je njihova naplata. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi za utrošak prihoda od komunalne naknade da vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja čistoće u dijelu čišćenja i metenja ulica i trgova, održavanja javnih površina i tržnice na malo i održavanja groblja, te da su u cijenama navedenih usluga uključene i plaće zaposlenika koji su obavljali taj dio komunalne djelatnosti.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 160.776.614,00 kn, a izvršeni su u iznosu 132.775.050,00 kn, što je za 28.001.564,00 kn ili 17,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.258.525,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 30.084.374,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 21.825.849,00 kn.

Iznad plana izvršeni su izdaci za dionice i udjele u glavnici koji su planirani u iznosu 14.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.070.685,00 kn, što je za 1.070.685,00 kn ili 7,6% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Prijenosi proračunskih sredstava športskim klubovima izvršeni su iznosu 3.042.433,00 kn. Sredstva se prenose na temelju Programa javnih potreba u području športa i rekreacije za 2009. kojeg je donijelo gradsko vijeće na temelju zahtjeva zajednice športskih udruga. Grad je u skladu s odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08) osnovao športsku zajednicu, ali sredstva namijenjena području športa i rekreacije se ne prenose na račun športske zajednice već izravno na račun športskih klubova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 76. spomenutog Zakona kojim je propisano se sredstva prenose na račun sportske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Rashodi za geodetsko katastarske usluge u svrhu izrade katastra nekretnina na području jedne katastarske općine izvršeni su u iznosu 609.960,00 kn. U prosincu 2006. zaključen je ugovor za obavljanje navedenih usluga u iznosu 2.643.130,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Državna geodetska uprava obvezala se osigurati sredstva u iznosu 1.057.252,00 kn, a Grad 1.585.878,00 kn.

Ugovorom je definirano izvođenje geodetsko katastarskih usluga potrebnih za izlaganje na javni uvid u roku od 24 mjeseca od potpisivanja ugovora, a izradu elaborata u svrhu prepisivanja i otpisivanja dijelova katastarskih općina i predaju elaborata izmjere u roku od četiri mjeseca od javnog uvida u podatke katastarske izmjere.

U slučaju nepridržavanja rokova za koje ne postoje opravdani razlozi predviđena je kazna u visini jednog promila od vrijednosti neizvršenih usluga za svaki dan zakašnjenja. Do konca 2009. obračunate su usluge u iznosu 2.264.021,00 kn ili 85,7% ugovorenog iznosa, od čega Gradu 1.438.990,00 kn. Izlaganje podataka na javni uvid do dana obavljanja revizije (travanj 2010.) nije obavljeno, te ugovorene usluge nisu izvršene u rokovima propisanim ugovorom.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 8.009.654,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu i održavanje javne rasvjete u iznosu 2.573.013,00 kn, održavanje i očuvanje okoliša 991.649,00 kn, usluge čišćenja i gospodarenje otpadom 931.231,00 kn, održavanje parkova i uređenje javnih i zelenih površina 877.691,00 kn, održavanje cesta i prometne signalizacije 818.292,00 kn, održavanje objekata u sportu i rekreaciji 369.816,00 kn, sanaciju obala i gradskih plaža 274.073,00 kn, održavanje oborinske kanalizacije-odvodnje 162.226,00 kn, održavanje groblja 90.000,00 kn i drugo u iznosu 921.663,00 kn.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. kojim nije utvrđen opseg poslova održavanja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada utvrđen je način obavljanja komunalnih djelatnosti. Dio radova na održavanju komunalne infrastrukture koji se odnose na održavanje i očuvanje okoliša, održavanje parkova i uređenje javnih i zelenih površina, usluge čistoće i gospodarenje otpadom, održavanje objekata u sportu i rekreaciji, održavanje cesta i prometne signalizacije, te sanaciju obala i gradskih plaža u iznosu 2.039.775,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Nadalje, postupcima javnog nadmetanja odabrani su izvođači radova na održavanju komunalne infrastrukture u iznosu 4.679.987,00 kn, a odluke o odabiru pravne ili fizičke osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donosilo je gradsko poglavarstvo odnosno gradonačelnik, a ne gradsko vijeće, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo grada određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za održavanje parkova i uređenje javnih i zelenih površina izvršeni su u iznosu 877.692,00 kn, od čega se na građevinske i zemljane radovi na zelenim površinama odnosi 290.066,00 kn. Građevinske i zemljane radove je osim odabranog izvoditelja radova putem javnog nadmetanja obavljala i druga pravna osoba na temelju izdanih narudžbenica u iznosu 124.337,00 kn. Uz račune za saniranje i održavanje deponija, te obavljanje građevinskih i zemljanih radova na zelenim površinama nisu ispostavljeni pregledi izvedenih radova, a kontrola i izračun svih obavljanih poslova putem primopredajnih zapisnika nije izvršena, što nije u skladu s odredbom članka 5. zaključenih godišnjih ugovora o održavanju kojom je utvrđeno da po okončanju obavljenih poslova vrši kontrola i izračun svih obavljenih radova putem primopredajnog zapisnika koji predstavlja osnovu za ispostavljanje računa.

Poslovi održavanja i saniranja deponija povjereni su pravnoj osobi na temelju provedenog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 4. gradske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti kojom je utvrđeno da poslove održavanja deponija obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada registrirano za obavljanje navedene djelatnosti.

Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstva u iznosu 18.029.312,00 kn i čine 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 13.029.312,00 kn i druge kapitalne prijenose u iznosu 5.000.000,00 kn.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. kojim je planirana izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 23.383.907,00 kn, nije planirana izgradnja objekata komunalne infrastrukture financirana iz naknada za priključak na opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda koje su ostvarene u iznosu 11.411.395,00 kn. Prema odredbi članka 35. Zakona o komunalnom gospodarstvu naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 13.029.312,00 kn (evidentirani su na računima izdataka za udjele u glavnici 10.070.685,00 kn i računima kapitalnih pomoći 2.958.627,00 kn) odnose se na prijenos sredstava društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti (u kojem Grad ima 59,8% udjela u vlasništvu) za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 10.070.685,00 kn, društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u kojem Grad ima 4,9% udjela u vlasništvu) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 1.617.917,00 kn i društvu za opskrbu i distribuciju vode (u kojem Grad ima 18,3% udjela u vlasništvu) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 1.340.710,00 kn. Izvori financiranja su naknada za priključak na odvodnju otpadnih i oborinskih voda, namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj) i naknada za priključak na opskrbu pitkom vodom. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. U razdoblju od 2006. do konca 2009. Grad je za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sustava javne odvodnje i zaštite voda, te izgradnju vodovodne mreže doznačilo namjenska sredstva u iznosu 30.599.426,00 kn. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a izgrađeni objekti komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama i naplatu parkiranja u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 5.000.000,00 kn (evidentirana na računu izdataka za udjele u glavnici) za izgradnju Doma umirovljenika obavljen je sredinom prosinca 2009. na temelju prethodne suglasnosti gradskog vijeća. Tijekom 2008. Grad je na temelju zahtjeva i ispostavljenih privremenih situacija izvoditelja radova navedenom društvu za istu namjenu prenio 5.131.784,00 kn (evidentirana na računu kapitalnih pomoći), tako da ukupno prenesena sredstva navedenom društvu za izgradnju Doma umirovljenika iznose 10.131.784,00 kn. Za obavljen prijenos u iznosu 5.000.000,00 kn provedeno je na trgovačkom sudu sredinom siječnja 2010. povećanje temeljnog kapitala. Grad je koncem listopada 2007. ishodio građevinsku dozvolu za gradnju Doma umirovljenika, a rješenjem Upravnog odjela za prostorno uređenje i gradnju Istarske županije iz ožujka 2008. utvrđena je izmjena investitora u građevinskoj dozvoli na trgovačko društvo. Sredinom srpnja 2008. s navedenim društvom zaključen je ugovor o prijenosu poslova pripreme i organizacije izgradnje Doma umirovljenika. Odredbama ugovora trgovačko društvo kao investitor preuzima sve obveze prema pravomoćnoj građevinskoj dozvoli i obavljanje usluga pripreme, izgradnje i opremanje Doma, a Grad obavlja plaćanje računa za obavljene usluge i izvedene radove u skladu s donesenim proračunom. Ugovorom nije uređeno pitanje vlasništva izgrađenog objekta. Dodatkom osnovnog ugovora iz prosinca 2009. utvrđeno je da je Grad obavio dokapitalizaciju trgovačkog društva u iznosu 5.000.000,00 kn, te da će trgovačko društvo navedena sredstva koristiti namjenski. Izvješće društva o izvedenim radovima i utrošku sredstava tijekom 2008. i 2009. nije dostavljeno. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) dostavljena je financijska kartica trgovačkog društva na kojoj je evidentirano ulaganje sredstava u tuđu imovinu-Dom umirovljenika u ukupnom iznosu 6.523.134,00 kn, od čega tijekom 2009. u iznosu 2.218.654,00 kn. Postupak nabave građevinskih, obrtničkih i instalaterskih radova provelo je trgovačko društvo koje je s izvoditeljem zaključilo u svibnju 2008. ugovor o građenju u iznosu 23.760.615,00 kn. Zbog sporazumne obustave radova ispostavljena je u travnju 2010. okončana situacija u iznosu 6.240.368,00 kn s porezom, te je potpisan sporazum o primopredaji građevine. S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, postupke javne nabave trebao je provesti Grad. Za prenesena sredstva u ranijem razdoblju treba urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže se prenošenje proračunskih sredstava športskim klubovima u skladu s odredbama Zakona o športu, te poduzimanje svih radnji kako bi se ispoštivali ugovoreni rokovi za izradu katastra nekretnina. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti obuhvaćen i opseg poslova održavanja, donošenje odluka o obavljanju komunalnih poslova od strane gradskog vijeća, te programom gradnje komunalne infrastrukture planirati sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže izvršiti kontrolu i izračun obavljenih radova na održavanju komunalne infrastrukture putem primopredajnog zapisnika u skladu s odredbama zaključenih godišnjih ugovora o održavanju i obavljanje komunalnih djelatnosti na način propisan gradskom odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će poduzeti sve mjere kako ne bi došlo do izvršavanja rashoda i izdataka u iznosima većim od plana. Nadalje, Grad navodi da zajednica sportskih udruga nema stalno zaposlenog djelatnika, te da se prethodno utvrđeni iznos od strane zajednice sportskih udruga isplaćuje na račun sportskih klubova prema utvrđenoj dinamici. Grad obrazlaže da geodetsko katastarske usluge u svrhu izrade katastra nekretnina na području jedne katastarske općine nisu izvršeni u skladu s rokovima iz ugovora budući da nije izvršeno izlaganje na javni uvid podataka katastarske izmjere zbog neformiranja povjerenstva za izlaganje koje provode djelatnici Područnog ureda za katastar i sudac Općinskog suda sa zemljišno knjižnim referentom. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za nabavu roba, radova i usluga (uključujući i bagatelne nabave) u iznosu 23.372.182,00 kn provedeni su propisani postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave izvršene su nabave roba, radova i usluga u iznosu 2.974.218,00 kn, a pregovarački postupci javne nabave radova bez prethodne objave u iznosu 2.445.266,00 kn nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Plan nabave je sastavljen, ali kod pojedinih roba i usluga nije definiran i razrađen predmet nabave. Ukupna planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2009. iznosi 48.986.045,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Planirane vrijednosti pojedinih roba, radova i usluga u planu nabave nisu usklađene s planiranim vrijednostima nabava u odlukama o početku postupka javne nabave, a gotovo u svim odlukama o početku postupka javne nabave u 2009. procijenjena vrijednost nabave veća je od sredstava osiguranih planom proračuna, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave.

Grad je vodio evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Prema navedenoj evidenciji tijekom 2009. provedena su 64 postupka javne nabave ugovorene vrijednosti 20.589.117,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. izrađeno je i dostavljeno u skladu s odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09). Tijekom 2009. bila su poništena četiri postupaka javne nabave, od čega je jedan (za opremanje dječjeg vrtića i jaslica) u prosincu 2009. poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave.

Za obavljanje usluga prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 2.032.450,00 kn, sufinanciranje građevinskih radova na građevini i uređenju parcele kod trafostanica u iznosu 600.000,00 kn, usluga zastupanja u sudskim postupcima u iznosu 253.870,00 kn i nabavu stolnih računala u iznosu 87.898,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci nabave, već su izravno ugovarani, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

Pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove izgradnje novog dječjeg vrtića i dodatne radove uređenja okoliša samostojeće stambene građevine u iznosu 1.072.699,00 kn provedeni su pozivom na odredbe Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave kod ugovora o javnim radovima o nastanku nepredviđenog događaja, iako radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima. Pregovarački postupci u pripremi za dodatne radove rekonstrukcije pokrova i obnove sanitarija zgrada vrtića, te dodatne radove na izvanrednom održavanju dijela županijske ceste ukupne procijenjene vrijednosti 1.372.567,00 kn ugovarani su za već izvedene radove umjesto za radove koje treba izvesti što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za izgradnju novog dječjeg vrtića u iznosu 3.930.925,00 kn odnose se na radove izgradnje prema osnovnom ugovoru u iznosu 2.887.087,00 kn, dodatne radove izgradnje 973.587,00 kn i usluge nadzora nad izvedenim radovima 70.251,00 kn. Za dodatne radove donesena je koncem prosinca 2009. odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave pozivom na odredbe članka 14. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano je da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom određeno. Navedeni radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima jer troškovnik dodatnih radova i specifikacija izvedenih radova prema pregovaračkom postupku javne nabave sadrži pojedine građevinsko-obrtničke i elektroinstalaterske radove, te instalacije vodovoda, kanalizacije i strojarske instalacije koje sadrži i troškovnik radova i specifikacija izvedenih radova prema osnovnom ugovoru, što nije u skladu s uvjetima utvrđenim u odluci o početku postupka nabave dodatnih radova i odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom su propisani uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave kod ugovora o javnim radovima o nastanku nepredviđenog događaja.

Početak veljače 2010. donesena je odluka o odabiru prihvatljive ponude, te je s izvođačem iz osnovnog ugovora zaključen ugovor za dodatne radove u iznosu 973.587,00 kn s porezom (24,8% vrijednosti iz osnovnog ugovora), a sredinom veljače 2010. ispostavljena je i plaćena okončana situacija za dodatne radove u ugovorenom iznosu.

Građevinsko-obrtnički i instalacijski radovi, te uređenje okoliša samostojeće stambene građevine prema osnovnom ugovoru obračunani su zaključno s listopadom 2009. u iznosu 1.089.804,00 kn s porezom. Tijekom izvođenja radova prema osnovnom ugovoru, odnosno u srpnju 2009. izvođač radova je dostavio ponudu s troškovnikom projektiranih radova za izradu kolnika, parkirališta, nogostupa i dječjeg igrališta u okolišu samostojeće stambene građevine u iznosu 80.902,00 kn bez poreza, navodeći da su jedinične cijene izvedene iz osnovnog ugovornog troškovnika.

Na temelju ponude izvođača radova iz veljače 2010. za iste radove u iznosu 99.112,00 kn s porezom proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave pozivajući se na odredbe članka 14. stavke 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi koje propisuju uvjete za provedbu pregovaračkog postupka za dodatne radove koji nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje ugovora ako bi razdvajanje tih dodatnih radova od osnovnog ugovora bilo moguće, ali su dodatni radovi prijeko potrebni za njihov dovršetak. Osnovni ugovorni troškovnik sadrži radove uređenja okoliša u iznosu 81.730,00 kn bez poreza. Navedeni dodatni radovi nisu zbog nepredviđenog događaja potrebni za ispunjenje ugovora, niti su prijeko potrebni za dovršetak radova iz osnovnog ugovora, tako da provođenje pregovaračkog postupka za dodatne radove uređenja okoliša samostojeće stambene građevine nije sukladno zakonskim odredbama o javnoj nabavi.

Za radove sanacije i izvanrednog održavanja ulica, nogostupa, parkirališta i nerazvrstanih prometnica utrošeno je 2.306.051,00 kn. Koncem ožujka 2009. poništen je otvoreni postupak javne nabave jer je ukupna cijena jedine dostavljene i prihvatljive ponude u iznosu 3.930.713,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost bila veća od planiranih sredstava za nabavu u iznosu 3.877.000,00 kn. Nakon poništenog postupka sredinom travnja 2009. donesena je odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave s namjerom pregovaranja s tvrtkom koja je jedina dostavila ponudu u prethodnom postupku. Nakon dostave sposobnosti ponuditelja, ponude i troškovnika, s odabranim ponuditeljem zaključen je koncem srpnja 2009. ugovor u iznosu 3.939.713,00 kn bez poreza, ili 4.806.449,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je utvrđeno da će se radovi izvoditi prema pozivima i dinamici prilagođenoj potrebama naručitelja tijekom 2009. i zaključno do konca ožujka 2010. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) za izvedene radove ispostavljene su u razdoblju od rujna do studenoga 2009.) tri privremene situacije u ukupnom iznosu 2.306.051,00 kn s porezom na dodanu vrijednost što čini 47,6% ugovorene vrijednosti radova, od čega se na obnovu kolnika i nogostupa jedne ulice odnosi 1.403.062,00 kn. Prema izvješću nadzornog inženjera iz ožujka 2010. tijekom realizacije došlo je do promjena potrebnog obima radova kod rekonstrukcije navedene ulice, te su utvrđeni dodatni radovi na oborinskoj odvodnji i javnoj rasvjeti za koje će se provesti pregovarački postupak zbog čega će biti prekoračen predviđeni rok završetka radova iz ožujka 2010. U siječnju 2010. izrađen je projekt rekonstrukcije oborinske odvodnje, ishođena je pravomoćna lokacijska dozvola i potvrda glavnog projekta.

Početak travnja 2010. donesena je odluka o početku pregovaračkog postupka javne nabave velike vrijednosti bez prethodne objave za dodatne radove rekonstrukcije navedene ulice u iznosu 1.148.182,00 kn s porezom što čini 23,9% vrijednosti osnovnog ugovora, iako su radovi već izvedeni, a obavljen je i tehnički pregled radova. Zapisnikom povjerenstva za tehnički pregled izvedenih radova utvrđeno je da su radovi izvedeni u skladu s općim tehničkim uvjetima, važećim normama i propisima, te da se navedena dionica može pustiti u prometnu funkciju. Provođenje pregovaračkog postupka nabave već izvedenih dodatnih radova nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti i način provođenja nabave za radove koje treba izvesti, a ne za one koji su već izvedeni. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.) ugovor za dodatne radove nije zaključen, te okončanom situacijom nisu obračunani radovi na temelju osnovnog ugovora, niti dodatni radovi na izvanrednom održavanju navedene ulice.

Rashodi za rekonstrukciju pokrova druge zgrade vrtića ostvareni su u iznosu 667.321,00 kn, a odnose se na građevinsko-obrtničke radove 652.700,00 kn i usluge nadzora 14.621,00 kn. Za radove rekonstrukcije pokrova proveden je otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti, te je u rujnu 2009. zaključen ugovor u iznosu 652.707,00 kn s porezom. U razdoblju od listopada do prosinca 2009. ispostavljene su dvije privremene i okončana situacija u ukupnom iznosu 652.700,00 kn. Prema završnom izvješću nadzornog inženjera iz siječnja 2010. radovi su završeni koncem prosinca 2009. Pojedini radovi izvršeni su u većem obujmu od ugovorenih, a radovi hidroizolacije ravnog krova koji su obračunani u drugoj privremenoj situaciji u iznosu 90.130,00 kn s porezom, nisu obračunani u okončanoj situaciji, što nije u skladu s prihvaćenim troškovnikom i odredbama zaključenog ugovora kojim je utvrđeno da će se obračun izvedenih radova obavljati na temelju privremenih mjesečnih situacija i okončanog obračuna, a prema stvarno izvedenim radovima. Također, iako su svi radovi na rekonstrukciji pokrova završeni, tijekom obavljanja revizije (travanj 2010.) u pripremi je pregovarački postupak nabave bez prethodne objave s istim izvoditeljem za dodatne radove ukupne procijenjene vrijednosti nabave 163.083,00 kn (25,0% vrijednosti osnovnog ugovora) koji su već sadržani u troškovniku iz osnovnog ugovora i već izvedeni uključujući i radove hidroizolacije, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti i način provođenja nabave za radove koje treba izvesti, a ne za one koji su već izvedeni.

Radovi za obnovu sanitarija u trećoj zgradi vrtića prema osnovnom ugovoru obračunani su zaključno sa studenom 2009. u iznosu 270.895,00 kn s porezom. Zapisnikom o primopredaji radova iz konca prosinca 2009. utvrđeno je da su građevinsko-obrtnički i instalacijski radovi izvedeni, a prethodno utvrđeni manji nedostaci otklonjeni, ali da će se zbog potrebe izvođenja dodatnih radova pokrenuti pregovarački postupak javne nabave. Tijekom izvođenja radova (početak studenoga 2009.) izvoditelj je dostavio troškovnik dodatnih i nepredviđenih radova u iznosu 61.302,00 kn s porezom, kojeg je predstavnik Grada ovjerio sredinom prosinca 2009. Troškovnik sadrži vodo instalacijske i keramičarske radove, te dobavu materijala za vodo instalacijske radove i nabavu keramičkih ukrasa i pločica.

Tijekom obavljanja revizije (travanj 2010.) u pripremi je pregovarački postupak nabave bez prethodne objave s istim izvoditeljem za dodatne radove procijenjene vrijednosti nabave 61.302,00 kn (22,3% vrijednosti osnovnog ugovora) za nabavu materijala i radove koji su već izvedeni i nakon što je izvršena primopredaja radova, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti i način provođenja nabave za radove koje treba izvesti, a ne za one koji su već izvedeni.

Asfaltni radovi i izvanredno održavanje ulica, nogostupa, parkirališta i nerazvrstanih cesta u iznosu 9.007.311,00 kn i radovi za rekonstrukciju i adaptaciju javne rasvjete u iznosu 1.127.694,00 kn nisu obračunani u skladu sa prihvaćenim troškovnicima i zaključenim ugovorima, a izvođenje radova nije sustavno praćeno. Obračunske situacije za asfaltne radove međusobno se isprepleću po datumu i mjesecima nastajanja, nakon primopredaje radova nisu sastavljene okončane situacije, a zapisnici komisije za konačni obračun i prijem izvedenih radova kojima se privremene situacije pretvaraju u okončane sastavljeni su nakon proteka sedam mjeseci od završetka radova. Radovi rekonstrukcije i adaptacije javne rasvjete u iznosu 1.127.694,00 kn izvedeni su u ugovorenoj vrijednosti, iako su po pojedinim lokacijama odgođeni, po pojedinim nisu izvedeni do kraja, a na tri lokacije su izvedeni u znatno većem obimu od ugovorenih (od 4,8 do 76,1%).

Obračunavani su prema pojedinim lokacijama, te su, prema izvješću nadzornih inženjera, radovi koji nisu izvedeni do kraja predmet posebnog ugovora s drugim izvoditeljem, na lokacijama gdje su izvedeni u znatno većem obimu ugovoreni su prema troškovniku u iznosu 307.240,00 kn, a izvedeni su u iznosu 458.364,00 kn, što je za 151.124,00 kn ili 49,2 % više od ugovorenih, a odgođeni radovi ugovoreni su prema troškovniku u iznosu 179.809,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave definirati i razraditi predmet nabave svih roba i usluga, planirane vrijednosti iz plana nabave uskladiti s planiranim vrijednostima nabava u odlukama o početku postupka javne nabave, a procijenjenu vrijednost nabave osigurati sredstvima u planu proračuna. Nalaže se kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se izvođenje radova obavljati u skladu s prihvaćenim troškovnikom i zaključenim ugovorom o izvođenju radova, a privremene i okončane situacije sastavljati numeričkim i kronološkim redom u primjerenom roku nakon proteka razdoblja na koje se odnose, kako bi se moglo nedvojbeno pratiti izvršenje radova za ugovorenu funkcionalnu i tehnološku cjelinu u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će planirane vrijednosti iz plana nabave uskladiti s planiranim vrijednostima nabava u odlukama o početku postupka javne nabave, a procijenjenu vrijednost nabave osigurati sredstvima u planu proračuna. Obrazlaže da je propust nastao prema naputku pojedinih upravnih odjela Grada koji su u uputama za izradu plana javne nabave roba, radova i usluga predviđali mogućnost dodatnih, nepredviđenih, van troškovničkih radova za koja nisu bila planirana sredstva u proračunu. Također navodi da će ubuduće sve postupke nabave, kao i pregovaračke poslove, obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obrazlaže da je do povećanog broja pregovaračkih postupaka došlo zbog realno povećanog obima poslova po pojedinim investicijama.*

Navodi da su se dodatni radovi izgradnje novog dječjeg vrtića morali izvesti zbog dotrajalosti postojeće vodovodne i kanalizacijske instalacije, protupropisnog rješenja odvodnje sanitarnih čvorova, a i zbog toga jer bi dječji vrtići ostali bez nužnih sanitarnih čvorova dok se ne provede postupak javne nabave. Kod dodatnih radova rekonstrukcije jedne ulice (oborinska odvodnja i javna rasvjeta) u tijeku je pregovarački postupak, a radovi su zbog žurnosti izvedeni zbog javnog interesa građana da se radovi na jednoj od najfrekventnijih ulica Grada ne izvode u tijeku turističke sezone. Grad također navodi da će druge primjedbe iz točke 5. izvješća nastojati ispraviti u tekućoj proračunskoj godini.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. nisu poduzimane aktivnosti i Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Prema donesenom godišnjem planu unutarnje revizije od planirane tri obavljene su dvije i jedna neplanirana revizija, a od danih 14 preporuka provedeno je 12, dok su dvije preporuke djelomično provedene (točka 1. Nalaza).
 - Popisom imovine i obveza provedenim sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije popisana nefinancijska imovina u pripremi iskazana u iznosu 17.408.348,00 kn koja čini 4,0% ukupne imovine Grada i nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti. Računi koje prigodom gotovinske naplate prihoda od naknade za korištenje javnih površina namijenjenih tržnici u vrijednosti 106.658,00 kn izdaje zaposlenik Grada korisniku ne sadrže sve elemente uredne knjigovodstvene isprave. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.277.058,00 kn i rashodi poslovanja u iznosu 352.756,00 kn koji su nastali na temelju ispostavljenih situacija i računa u 2009. evidentirani su na računima rashoda i odgođenih plaćanja rashoda tijekom 2008. a ne tijekom 2009. kada je nastao poslovni događaj. Rashodi za sufinanciranje rekonstrukcije lukobrana i operativne obale u iznosu 2.085.394,00 kn i održavanje županijske ceste u iznosu 700.000,00 kn nisu evidentirani na računima nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini) već su evidentirani u okviru rashoda za kapitalne pomoći. U poslovnim knjigama za 2009. nisu iskazane obveze i rashodi za kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 1.401.810,00 kn, te obveze i rashodi za nabavu građevinskih objekata u iznosu 19.401,00 kn. Rashodi za sanaciju obale i dio usluga nadzora nad asfaltnim radovima u iznosu 110.398,00 kn evidentirani su na računima rashoda poslovanja umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine (točka 2. Nalaza).
 - Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 10.502.879,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 55.501.513,00 kn ili 66,0%, a nedospjelo je 28.560.496,00 kn ili 34,0%. Za naplatu dospjelih potraživanja u vrijednosti 7.551.745,00 kn koja čine 13,6% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).

- Izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni za 1.070.685,00 kn ili 7,6% više od plana. Proračunska sredstva namijenjena športskim klubovima nisu prenesena na račun športske zajednice već izravno na račun sportskih klubova. Geodetsko katastarske usluge za izradu katastra nekretnina nisu izvršene u ugovorenim rokovima. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, a odluke o obavljanju komunalnih poslova ne donosi vijeće. Kontrola i izračun obavljenih poslova putem primopredajnog zapisnika za saniranje i održavanje odlagališta, te obavljanje zemljanih i građevinskih radova na javnim površinama nije obavljena. Gradskom odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti predviđeno je da poslove održavanja i saniranja deponija obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a povjereni su pravnoj osobi na temelju provedenog postupka javne nabave. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije planirana izgradnja objekata komunalne infrastrukture financirana iz naknada za priključak na opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda koje su ostvarene u iznosu 11.411.395,00 kn. Grad je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, vodovodne mreže i sustava za odvodnju i zaštitu voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio 30.599.426,00 kn. Od toga je u 2009. preneseno 13.029.312,00 kn ili 9,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva tijekom 2008. i 2009. u iznosu 10.131.784,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 5.000.000,00 kn za izgradnju Doma umirovljenika. Ugovorom o prijenosu poslova pripreme i organizacije izgradnje Doma umirovljenika iz 2008. nije uređeno pitanje vlasništva izgrađenog objekta. U poslovnim knjigama trgovačkog društva evidentirano je ulaganje sredstava u tuđu imovinu. Postupak nabave radova provelo je trgovačko društvo. S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, postupke javne nabave trebao je provesti Grad. Za prenesena sredstva u ranijem razdoblju treba urediti pitanje vlasništva (točka 4. Nalaza).

- Za obavljanje usluga prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola, usluga zastupanja u sudskim postupcima, sufinanciranje građevinskih radova na građevini i uređenju parcele kod trafostanica i nabavu stolnih računala u ukupnom iznosu 2.974.218,00 kn nisu provedeni postupci nabave već su izravno ugovoreni. Pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove izgradnje novog dječjeg vrtića i dodatne radove uređenja okoliša samostojeće stambene građevine u iznosu 1.072.699,00 kn provedeni su pozivom na odredbe Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave kod ugovora o javnim radovima o nastanku nepredviđenog događaja, iako radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima.

Pregovarački postupci u pripremi za dodatne radove rekonstrukcije pokrova i obnove sanitarija zgrada vrtića, te dodatne radove na izvanrednom održavanju dijela županijske ceste ukupne procijenjene vrijednosti 1.372.567,00 kn ugovarani su za već izvedene radove umjesto za radove koje treba izvesti što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Asfaltni radovi i izvanredno održavanje ulica, nogostupa, parkirališta i nerazvrstanih cesta u iznosu 9.007.311,00 kn i radovi za rekonstrukciju i adaptaciju javne rasvjete u iznosu 1.127.694,00 kn nisu obračunani u skladu sa prihvaćenim troškovnicima i zaključenim ugovorima, a izvođenje radova nije sustavno praćeno. Obračunske situacije za asfaltno održavanje nisu sastavljane numeričkim i kronološkim redom u primjerenom roku nakon protoka razdoblja na koje se odnose, nakon primopredaje radova nisu sastavljene okončane situacije, a privremene situacije pretvorene su zapisnikom u okončane situacije nakon protoka sedam mjeseci od završetka radova (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13.060 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su ured gradonačelnika, pet upravnih odjela i unutarnja revizija u kojima ima 93 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 124.516.525,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 132.775.050,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 8.258.525,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 30.084.374,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 21.825.849,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 34.647.566,00 kn ili 27,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 24.186.118,00 kn ili 19,4%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 18.236.335,00 kn ili 14,6% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 13.522.669,00 kn ili 10,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 59.075.977,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,4%. Dio prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa Grada u iznosu 10.502.879,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 55.501.513,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša, zakup poslovnog prostora i poreza na korištenje javnih površina u iznosu 50.119.804,00 kn ili 90,3% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u vrijednosti 7.551.745,00 kn koja čine 13,6% ukupno dospjelih potraživanja upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 17.231.067,00 kn, a odnosi se na dva kredita primljena od poslovnih banaka tijekom 2002. i 2005. za financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2009. iznosi 3.467.956,00 kn, a danog jamstva 982.465,00 kn. Tijekom godine oročena su i vraćena novčana sredstva u iznosu 25.000.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 33.776.562,00 kn ili 25,4%, materijalne rashode 32.071.478,00 kn ili 24,2%, nabavu nefinancijske imovine 22.007.749,00 kn ili 16,6% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 19.198.596,00 kn ili 14,5% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, a odluke o obavljanju komunalnih poslova ne donosi vijeće. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije planirana izgradnja objekata financirana iz naknada za priključak na objekte opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda koje su ostvarene u iznosu 11.411.395,00 kn. Grad je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, vodovodne mreže i sustava za odvodnju i zaštitu voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenio 30.599.426,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 13.029.312,00 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva tijekom 2008. i 2009. u iznosu 10.131.784,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 5.000.000,00 kn za izgradnju Doma umirovljenika. Ugovorom o prijenosu poslova pripreme i organizacije izgradnje Doma umirovljenika iz 2008. nisu uređeni imovinsko pravni odnosi i time Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Dio nabave roba, radova i usluga nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Asfaltni radovi i izvanredno održavanje ulica, nogostupa, parkirališta i nerazvrstanih cesta u iznosu 9.007.311,00 kn i radovi za rekonstrukciju i adaptaciju javne rasvjete u iznosu 1.127.694,00 kn nisu obračunani u skladu sa prihvaćenim troškovnicima i zaključenim ugovorima, a izvođenje radova nije sustavno praćeno. U skladu sa zakonskim propisima ustrojen je sustav unutarnjih financijskih kontrola i uspostavljena je unutarnja revizija. Tijekom 2009. Grad nije poduzimao aktivnosti i nije se pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, dok je nakon obavljenih unutarnjih revizija većina preporuka povedena.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VODNJAN-DIGNANO

Pazin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VODNJANA-DIGNANO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Vodnjana-Dignano (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 8. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća pet naselja s 5 651 stanovnikom. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 39/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su Ured gradonačelnika, Upravni odjel za društvene djelatnosti i opću upravu, Upravni odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje i imovinske poslove i Upravni odjel za proračun i gospodarstvo. U gradskoj upravi u 2009. bilo je 46 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika, dječji vrtić u kojem je bilo 36 zaposlenika. Statut, Poslovnik vijeća Grada, Odluka o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Grada i Pravilnici o unutarnjem ustroju, načinu rada upravnih tijela Grada usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Prema odredbama Statuta, tijela Grada su gradsko vijeće koje je predstavničko tijelo građana i izvršno tijelo gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Klaudio Vitasović.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 52.585.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.357.870,00 kn, što je za 6.227.550,00 kn ili 11,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su za 8.531.763,00 kn ili 15,5% manji.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 41.937.320,00 | 34.867.529,00 | 83,1 | 75,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 20.949.910,00 | 13.525.623,00 | 64,6 | 29,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 11.330.016,00 | 7.784.380,00 | 68,7 | 16,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 7.750.000,00 | 4.627.881,00 | 59,7 | 10,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.869.894,00 | 1.113.362,00 | 59,5 | 2,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.851.700,00 | 2.700.355,00 | 94,7 | 5,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 201.000,00 | 165.470,00 | 82,3 | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.650.700,00 | 2.534.885,00 | 95,6 | 5,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.665.810,00 | 1.455.366,00 | 87,4 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 243.810,00 | 270.614,00 | 111,0 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.422.000,00 | 1.184.752,00 | 83,3 | 2,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 14.590.500,00 | 15.873.803,00 | 108,8 | 34,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 425.500,00 | 297.494,00 | 69,9 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 8.850.000,00 | 10.186.977,00 | 115,1 | 22,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 5.315.000,00 | 5.389.332,00 | 101,4 | 11,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.879.400,00 | 1.312.382,00 | 69,8 | 2,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 10.648.100,00 | 11.490.341,00 | 107,9 | 24,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 9.901.000,00 | 10.178.944,00 | 102,8 | 22,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 747.100,00 | 1.311.397,00 | 175,5 | 2,8 |
| | Ukupno | 52.585.420,00 | 46.357.870,00 | 88,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.490.341,00 kn ili 24,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.186.977,00 kn ili 22,0% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.784.380,00 kn ili 16,8%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju zemljišta namijenjenog za izgradnju i formiranje okućnica, te prodaju stambenih objekata u starogradskoj jezgri (ruševne zgrade, gospodarski objekti i dvorišta). Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09). Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 16.896.172,00 kn ili 36,4%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju istarskog vodozaštitnog sustava i projekta Jadran, naknade za groblje i trajno korištenje grobnih mjesta, šumskog doprinosa, donacija, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko i prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 29.772.842,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,2%. Namjenski prihodi u iznosu 27.276.802,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, a ostatak prihoda u iznosu 2.496.040,00 kn nalazi se neutrošen na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 40.005.127,00 | 36.828.899,00 | 92,1 | 76,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 9.582.863,00 | 9.495.780,00 | 99,1 | 19,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 18.942.331,00 | 16.929.165,00 | 89,4 | 35,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 246.174,00 | 225.882,00 | 91,8 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.936.358,00 | 1.853.112,00 | 95,7 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 14.050.472,00 | 12.349.112,00 | 87,9 | 25,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.709.327,00 | 2.501.059,00 | 92,3 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 318.263,00 | 279.694,00 | 87,9 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 1.348.500,00 | 1.348.470,00 | 100,0 | 2,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 994.610,00 | 994.610,00 | 100,0 | 2,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 8.818.560,00 | 7.781.180,00 | 88,2 | 16,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.745.560,00 | 5.069.985,00 | 88,2 | 1,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.073.000,00 | 1.032.310,00 | 96,2 | 2,2 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 1.800.000,00 | 1.588.191,00 | 88,2 | 3,3 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 200.000,00 | 90.694,00 | 45,3 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 12.580.295,00 | 11.211.645,00 | 89,1 | 23,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 9.632.412,00 | 8.396.550,00 | 87,2 | 17,5 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu | 2.947.883,00 | 2.815.095,00 | 98,5 | 5,8 |
| | Ukupno | 52.585.422,00 | 48.040.544,00 | 91,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.682.674,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 52.585.422,00 kn, a izvršeni su u iznosu 48.040.544,00 kn, što je za 4.544.878,00 kn ili 8,6% manje od plana.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 1.682.674,00kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 6.217.117,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.899.791,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 16.929.165,00 kn s udjelom 35,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.211.645,00 kn s udjelom 23,3% i rashode za zaposlene 9.495.780,00 kn s udjelom 19,8%. Drugi rashodi iznose 10.403.954,00 kn i imaju udjel 21,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 233.082.999,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 170.306.822,00 | 179.385.103,00 | 105,3 |
| 2. | Financijska imovina | 56.542.353,00 | 53.697.896,00 | 95,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.424.452,00 | 2.496.040,00 | 175,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 31.943.793,00 | 27.989.313,00 | 87,6 |
| 2.3. | Depoziti i jamčevni polozi | 494.694,00 | 494.694,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 21.727.852,00 | 21.727.852,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 951.562,00 | 989.997,00 | 104,0 |
| | Ukupno imovina | 226.849.175,00 | 233.082.999,00 | 102,7 |
| 3. | Obveze | 8.794.889,00 | 11.495.954,00 | 130,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 218.054.286,00 | 221.587.045,00 | 101,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 226.849.175,00 | 233.082.999,00 | 102,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.558.707,00 kn, građevinskih objekata 164.429.016,00 kn, opreme 324.908,00 kn, prijevoznih sredstava 633.778,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (programa) 63.899,00 kn, plemenite metale i druge vrijednosti 18.377,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 10.356.418,00 kn (zgrade, ceste, javna rasvjeta, parkirališta 7.493.658,00 kn, sportski objekti 2.817.383,00 kn i razna oprema 45.377,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 2.496.040,00 kn, depozite i jamčevne pologe 494.694,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 19.354.993,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 8.442.978,00 kn, druga potraživanja 191.342,00 kn, dionice i udjele u glavnici 21.727.852,00 kn i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 989.997,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.123.142,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.341.745,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 31.067,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Naložio je iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

Naložio je vrijednost radova za održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta ugovarati u skladu sa osiguranim sredstvima u proračunu, te sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i konačnom obračunu izvedenih radova. Nadalje, predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama.
- Vrijednost radova za održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta ugovorena je u skladu sa osiguranim sredstvima u proračunu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine na propisanim računima.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i konačnom obračunu izvedenih radova.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je u prosincu 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole donesen je u svibnju 2009. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planirano je sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, procjena komponenti financijskog upravljanja i kontrole, popisa glavnih poslovnih procesa, izrada mape (popisa) procesa, procjena i upravljanje rizicima u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Tijekom 2009 Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Od planiranih aktivnosti sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada (strategija razvitka Grada od 2007. do 2012.) i popis poslovnih procesa, a nije izrađen opis poslovnih procesa (izrada revizijskog traga) koji je trebalo završiti do konca 2009. U zakonskom roku, Grad je Ministarstvu financija dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu opisa poslovnih procesa (revizijski trag) i provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, predlaže se razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je u tijeku izrada opisa poslovnih procesa, te provođenje kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju prometnica u iznosu 1.516.082,00 kn nisu iskazani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine već u okviru drugih rashoda poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 52.585.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.357.870,00 kn, što je za 6.227.550,00 kn ili 11,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 27.989.313,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 19.427.524,00 kn, a nedospjela 8.562.046,00 kn (prodaja stanova sa stanarskim pravom 4.456.752,00 kn, komunalni doprinos 2.802.184,00 kn, prodaja nekretnina 874.505,00 kn, naknade za trajno korištenje groblja 124.788,00 kn, naknade za priključke 112.220,00 kn, te predujmove i povrate naknada 191.597,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 3.954.480,00 kn ili 12,4%, uslijed ažurnije naplate potraživanja u 2009. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.354.993,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 8.442.978,00 kn i druga potraživanja 191.342,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 3.951.034,00 kn, komunalni doprinos 3.670.805,00 kn, porez na kuće za odmor 2.353.568,00 kn, komunalnu naknadu 2.254.327,00 kn, porez na tvrtku 1.402.062,00 kn, odvoz komunalnog otpada 899.627,00 kn, naknade za priključake 601.946,00 kn i spomeničku rentu 244.717,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 2.422.729,00 kn i stanova 688.993,00 kn. Za dospjela potraživanja od poreza za kuće na odmor, poreza na tvrtku, komunalne naknade i doprinosa, naknade za groblje, spomeničke rente, naknade za priključke, zakupa poslovnih prostora, najamnine, odvoza komunalnog otpada i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.681.031,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi i potraživanja su prijavljena u stečajnu masu dužnika. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za groblje i trajno korištenje grobnih mjesta, naknade za javne površine, spomeničke rente, naknade za priključke, zakupa poslovnih prostora, najamnine, odvoza komunalnog otpada i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.746.493,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Koncem 2009. radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 148.122,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakonu o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da redovno provodi aktivnosti naplate potraživanja.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 52.585.422,00 kn, a izvršeni su u iznosu 48.040.544,00 kn, što je za 4.544.878,00 kn ili 8,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.682.674,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 6.217.117,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.899.791,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 6.088.480,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2006. Održavanje nerazvrstanih cesta su osim odabranog izvoditelja obavljale i druge pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa u iznosu 211.690,00 kn. Komunalne djelatnosti sanacija divljih deponija, održavanje zelenih površina i putova, održavanje urbane opreme, horizontalne i vertikalne signalizacije i groblja u ukupnom iznosu 1.608.545,00 kn pored vlastitog pogona obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba-vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.583.123,00 kn. Evidentirani su na računu kapitalnih donacija u iznosu 958.310,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 624.813,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.165.123,00 kn i druge kapitalne pomoći u iznosu 418.000,00 kn. Sredstva iz područja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda prenesena su trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (Grad ima 2,6% udjela) u iznosu 540.310,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (Grad ima 10,0% udjela) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 587.159,00 kn i komunalnom društvu (Grad ima 9,0% udjela) za izgradnju kanalizacije u iznosu 37.654,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj), naknade za priključenje na vodoopskrbni i kanalizacijski sustav i drugi prihodi proračuna. Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Grada kojima se sredstva prenose. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu financirana iz naknada za priključenje evidentirana su u imovini Grada i trgovačkih društava. U razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 7.468.759,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Druge kapitalne pomoći u iznosu 418.000,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za gradski i prigradski prijevoz (Grad ima 6,0% udjela u suvlasništvu) za podmirenje obveza po kreditu za nabavu voznog parka. Skupština trgovačkog društva za gradski i prigradski prijevoz je u listopadu 2008. prihvatila plan poslovanja za 2009. prema kojem će svi gradovi i općine u skladu s udjelom u suvlasništvu preuzeti dospjele obveze po kreditu u 2009. Obveza Grada za 2009. iznosi 57.196,16 EUR. Grad je u 2009. platio 150.000,00 kn. Obveza koncem 2009. iznosi 268.000,00 kn. Postupak nabave provelo je trgovačko društvo. Suglasnost za zaduženje trgovačkom društvu dala je jedinica lokalne samouprave koja je većinski vlasnik. Za prenesena sredstva predlaže se ugovorom između Grada i trgovačkog društva preciznije definirati imovinsko pravne odnose, te dinamiku obveza po godinama na temelju provedenih ulaganja i utvrđenih kriterija.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. Grad se nije pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanje i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju prometnica u iznosu 1.516.082,00 kn nisu iskazani na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine već u okviru drugih rashoda poslovanja (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 19.427.524,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za groblje i trajno korištenje grobnih mjesta, naknade za javne površine, spomeničke rente, naknade za priključke, zakupa poslovnih prostora, najamnine, odvoza komunalnog otpada i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.746.493,00 ili 70,7% nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.682.674,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 6.217.117,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.899.791,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Pojedine komunalne djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, sanacija divljih deponija, održavanje zelenih površina i putova, održavanje urbane opreme, horizontalne i vertikalne signalizacije i groblja) u iznosu 1.820.235,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. U razdoblju od 2007. do 2009. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu 7.468.759,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.165.123,00 kn. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključenje na vodoopskrbni i kanalizacijski sustav i drugi prihodi proračuna. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu financirana iz naknada za priključenje evidentirana su u imovini Grada i trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za prenesena sredstva trgovačkom društvu za gradski i prigradski prijevoz u iznosu 418.000,00 kn za podmirenje obveza po kreditu za nabavu voznog parka, predloženo je urediti imovinsko pravne odnose (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća pet naselja s 5 651 stanovnikom. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika i upravni odjeli u kojima je 46 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim odredbama. Prihodi su ostvareni u iznosu 46.357.870,00 kn, a rashodi u iznosu 48.040.544,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.682.674,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 6.217.117,00 kn, te ukupno manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 7.899.791,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.490.341,00 kn ili 24,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.186.977,00 kn ili 22,0% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.784.380,00 kn ili 16,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 29.772.842,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 64,2%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela namjenskih prihoda u iznosu 2.496.040,00 kn koji se nalaze neutrošeni na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 19.427.524,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, komunalnu naknadu, porez na tvrtku i prodaju zemljišta ili 83,6%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao, pozajmljivao proračunska sredstva i nisu davana jamstva. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 605.154,00 kn, a odnosi se na danu suglasnosti za zaduživanje vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici grada Pule za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 16.929.165,00 kn s udjelom 35,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.211.645,00 kn s udjelom 23,3% i rashode za zaposlene 9.495.780,00 kn s udjelom 19,8%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim dijela komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, sanacija divljih deponija, održavanje zelenih površina i putova, održavanje urbane opreme, horizontalne i vertikalne signalizacije i groblja) u iznosu 1.820.235,00 kn koje su obavljale pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. U razdoblju od 2007. do 2009. Grad je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu doznačio sredstva u iznosu u iznosu 7.468.759,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.165.123,00 kn. Ulaganja u vodovodnu i kanalizacijsku mrežu evidentirana su u imovini Grada i trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za prenesena sredstva trgovačkom društvu za gradski i prigradski prijevoz u suvlasništvu predloženo je ugovorom između Grada i trgovačkog društva preciznije definirati imovinsko pravne odnose, te dinamiku obveza po godinama na temelju provedenih ulaganja i utvrđenih kriterija. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Tijekom 2009. Grad nije poduzimao aktivnosti i nije se pridržavao rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-1
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BALE - VALLE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bale - Valle (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 16.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.982.446,00 kn, što je za 2.217.554,00 kn ili 13,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.347.707,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.802.293,00 | 7.949.244,00 | 101,9 | 56,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.022.000,00 | 4.264.635,00 | 106,0 | 30,5 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.400.000,00 | 2.495.369,00 | 104,0 | 17,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.330.000,00 | 1.490.266,00 | 112,1 | 10,7 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 292.000,00 | 279.000,00 | 95,5 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 9.600,00 | 9.550,00 | 99,5 | 0,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 9.600,00 | 9.550,00 | 99,5 | 0,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.916.693,00 | 1.913.821,00 | 99,9 | 13,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 254.000,00 | 248.632,00 | 97,9 | 1,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.662.693,00 | 1.665.189,00 | 100,2 | 11,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 683.000,00 | 591.238,00 | 86,6 | 4,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 119.000,00 | 114.517,00 | 96,2 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 280.000,00 | 317.123,00 | 113,3 | 2,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 284.000,00 | 159.598,00 | 56,2 | 1,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.171.000,00 | 1.170.000,00 | 99,9 | 8,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.850.000,00 | 3.833.202,00 | 99,6 | 27,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.590.000,00 | 2.589.058,00 | 100,0 | 18,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.260.000,00 | 1.244.144,00 | 98,7 | 8,9 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 2.200.000,00 | 2.200.000,00 | 100,0 | 15,7 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 2.200.000,00 | 2.200.000,00 | 100,0 | 15,7 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 2.347.707,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 16.200.000,00 | 13.982.446,00 | 86,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.833.202,00 kn ili 27,4%, poreza i prireza na dohodak 2.495.369,00 kn ili 17,8% i primici od financijske imovine i zaduživanja 2.200.000,00 kn ili 15,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.453.875,00 kn ili 39,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.445.000,00 | 13.956.513,00 | 96,6 | 90,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 789.400,00 | 782.312,00 | 99,1 | 5,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.563.900,00 | 3.274.350,00 | 91,9 | 21,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 48.000,00 | 34.250,00 | 71,4 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 374.300,00 | 312.596,00 | 83,5 | 2,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.317.700,00 | 2.132.005,00 | 92,0 | 13,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 823.900,00 | 795.499,00 | 96,6 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 46.000,00 | 36.426,00 | 79,2 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 710.000,00 | 680.264,00 | 95,8 | 4,4 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 710.000,00 | 680.264,00 | 95,8 | 4,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 746.000,00 | 700.447,00 | 93,9 | 4,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 8.589.700,00 | 8.482.714,00 | 98,8 | 55,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.231.600,00 | 1.214.955,00 | 98,6 | 7,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 70.000,00 | 70.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 7.230.100,00 | 7.178.421,00 | 99,3 | 46,5 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 58.000,00 | 19.338,00 | 33,3 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.755.000,00 | 1.479.831,00 | 84,3 | 9,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 606.000,00 | 475.193,00 | 78,4 | 3,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 824.000,00 | 685.858,00 | 83,2 | 4,4 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 325.000,00 | 318.780,00 | 98,1 | 2,1 |
| | Ukupno | 16.200.000,00 | 15.436.344,00 | 95,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.453.898,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 16.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.436.344,00 kn, što je za 763.656,00 kn ili 4,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 1.453.898,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.347.707,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 893.809,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 8.482.714,00 kn ili 55,0% i materijalne rashode 3.274.350,00 kn ili 21,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 3.679.280,00 kn i imaju udjel 23,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 36.323.636,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 27.865.413,00 | 27.819.885,00 | 99,8 |
| 2. | Financijska imovina | 12.379.383,00 | 8.503.751,00 | 68,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.472.062,00 | 1.368.260,00 | 55,35 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 2.200.000,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.640.866,00 | 1.124.091,00 | 68,5 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 5.976.500,00 | 5.976.500,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 89.955,00 | 34.900,00 | 38,8 |
| | Ukupno imovina | 40.244.796,00 | 36.323.636,00 | 90,3 |
| 3. | Obveze | 215.081,00 | 519.308,00 | 241,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 40.029.715,00 | 35.804.328,00 | 89,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 40.244.796,00 | 36.323.636,00 | 90,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.866.119,00 kn, građevinskih objekata 18.646.309,00 kn, opreme 592.835,00 kn, prijevoznih sredstava 131.063,00 kn, računalnih programa 106.783,00 kn, umjetničkih i znanstvenih djela 9.060,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 1.761.364,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na izradu prostornih planova), građevinskih objekata u pripremi 3.653.622,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na izradu projekata za izgradnju komunalne infrastrukture) i druge imovine u pripremi 52.730,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.368.260,00 kn, dionica i udjela u glavnici 5.976.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.008.853,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 105.281,00 kn, druga potraživanja 9.957,00 kn i rashode budućeg razdoblja 34.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 273.923,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 245.385,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-2
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BARBAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Barban (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.538.658,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.309.801,00 kn što je za 3.228.857,00 kn ili 28,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.538.658,00 | 7.852.770,00 | 74,5 | 94,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.065.000,00 | 4.736.839,00 | 78,1 | 57,0 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 4.745.000,00 | 4.270.089,00 | 90,0 | 51,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.100.000,00 | 369.813,00 | 33,6 | 4,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 220.000,00 | 96.937,00 | 44,1 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 560.000,00 | 601.100,00 | 107,2 | 7,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 60.000,00 | 41.100,00 | 68,5 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 560.000,00 | 112,0 | 6,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 647.158,00 | 527.937,00 | 81,6 | 6,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 375,00 | 12,5 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 644.158,00 | 527.562,00 | 81,9 | 6,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.266.500,00 | 1.986.894,00 | 60,8 | 23,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 170.000,00 | 90.486,00 | 53,2 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.190.000,00 | 1.556.511,00 | 71,1 | 18,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 906.500,00 | 339.897,00 | 37,5 | 4,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.000.000,00 | 457.031,00 | 45,7 | 5,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.000.000,00 | 457.031,00 | 45,7 | 5,5 |
| | Ukupno | 11.538.658,00 | 8.309.801,00 | 72,0 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.270.089,00 kn ili 51,4%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.556.511,00 kn ili 18,7% i kapitalne pomoći u iznosu 560.000,00 kn ili 6,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.923.201,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.686.920,00 | 6.885.005,00 | 89,6 | 75,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.591.590,00 | 1.559.205,00 | 98,0 | 17,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.027.070,00 | 3.637.091,00 | 90,3 | 39,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 74.200,00 | 68.972,00 | 93,0 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 561.150,00 | 544.365,00 | 97,0 | 5,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.546.700,00 | 2.274.339,00 | 89,3 | 25,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 845.020,00 | 749.415,00 | 88,7 | 8,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 58.010,00 | 52.523,00 | 90,5 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 300.000,00 | 300.000,00 | 100,0 | 3,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 299.000,00 | 268.229,00 | 89,7 | 3,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.411.250,00 | 1.067.957,00 | 75,7 | 11,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.241.250,00 | 916.501,00 | 73,8 | 10,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 135.000,00 | 121.002,00 | 89,6 | 1,3 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 35.000,00 | 30.454,00 | 87,0 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.276.250,00 | 2.222.821,00 | 97,6 | 24,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 90.000,00 | 87.717,00 | 97,5 | 1,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 632.500,00 | 627.862,00 | 99,3 | 6,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.553.750,00 | 1.507.242,00 | 97,0 | 16,5 |
| 3. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.575.488,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 11.538.658,00 | 9.107.826,00 | 78,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 798.025,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.538.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.107.826,00 kn, što je za 2.430.832,00 kn ili 21,1% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 798.025,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.575.488,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.373.513,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.098.160,00 kn i čine 25,3% ukupnih prihoda.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i dospjele obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.637.091,00 kn ili 39,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.222.821,00 kn ili 24,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.559.205,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.688.709,00 kn ili 18,5% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.976.286,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.963.924,00 | 12.669.377,00 | 115,6 |
| 2. | Financijska imovina | 5.829.349,00 | 6.306.909,00 | 108,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 60.469,00 | 50.636,00 | 83,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.181.334,00 | 953.807,00 | 80,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.688.200,00 | 3.696.200,00 | 100,2 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 899.346,00 | 1.606.266,00 | 178,6 |
| | Ukupno imovina | 16.793.273,00 | 18.976.286,00 | 113,0 |
| 3. | Obveze | 2.076.533,00 | 3.897.127,00 | 187,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.716.740,00 | 15.079.159,00 | 102,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.793.273,00 | 18.976.286,00 | 113,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.148.630,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 3.588.648,00 kn, zemljišta 705.901,00 kn, postrojenja i opreme 130.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i umjetnička djela) 59.561,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 36.137,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.696.200,00 kn, rashode budućeg razdoblja 1.540.430,00 kn, potraživanja 953.807,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 926.931,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.440,00 kn i druga potraživanja 16.436,00 kn), nedospjelu naplatu prihoda 65.836,00 kn i novčana sredstva 50.636,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.098.160,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.798.967,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-3
Urbroj:613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BRTONIGLA-VERTENEGLIO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Brtonigla-Verteneglio (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 20.369.262,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.763.114,00 kn, što je za 4.606.148,00 kn ili 22,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 143.108,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.306.916,00 kn ili 28,7%. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.197.316,00 | 10.041.192,00 | 82,3 | 63,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.365.300,00 | 3.120.437,00 | 92,7 | 19,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.825.300,00 | 1.704.272,00 | 93,4 | 10,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.150.000,00 | 1.072.012,00 | 93,2 | 6,8 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 390.000,00 | 344.153,00 | 88,2 | 2,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.950.000,00 | 1.380.342,00 | 70,8 | 8,8 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 1.950.000,00 | 1.380.342,00 | 70,8 | 8,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 741.300,00 | 713.555,00 | 96,3 | 4,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 60.000,00 | 51.285,00 | 85,5 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 681.300,00 | 662.270,00 | 97,2 | 4,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.198.816,00 | 4.065.953,00 | 78,2 | 25,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 905.000,00 | 872.871,00 | 96,5 | 5,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.640.000,00 | 2.627.201,00 | 72,2 | 16,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 653.816,00 | 565.881,00 | 86,6 | 3,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 941.900,00 | 760.905,00 | 80,8 | 4,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.028.838,00 | 5.721.922,00 | 71,3 | 36,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 6.506.900,00 | 4.639.366,00 | 71,3 | 29,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.521.938,00 | 1.082.556,00 | 71,1 | 6,9 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 143.108,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 20.369.262,00 | 15.763.114,00 | 77,4 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.721.922,00 kn ili 36,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.627.201,00 kn ili 16,7% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.704.272,00 kn ili 10,8%. Svi drugi prihodi iznose 5.709.719,00 kn ili 36,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.171.013,00 | 13.857.429,00 | 97,8 | 69,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.215.642,00 | 2.154.924,00 | 97,3 | 10,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.222.439,00 | 5.172.377,00 | 99,0 | 25,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 138.146,00 | 114.015,00 | 82,5 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 634.690,00 | 655.565,00 | 103,3 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.979.681,00 | 2.950.608,00 | 99,0 | 14,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.469.922,00 | 1.452.189,00 | 98,8 | 7,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 12.978,00 | 108,2 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 300.000,00 | 173.782,00 | 57,9 | 0,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 298.500,00 | 291.319,00 | 97,6 | 1,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.122.432,00 | 6.052.049,00 | 98,9 | 30,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.314.669,00 | 1.247.944,00 | 94,9 | 6,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 616.182,00 | 627.084,00 | 101,8 | 3,1 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 3.804.991,00 | 3.794.570,00 | 99,7 | 19,0 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 363.089,00 | 363.098,00 | 100,0 | 1,8 |
| 1.6.5. | Drugi rashodi | 23.501,00 | 19.353,00 | 82,4 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.198.249,00 | 6.143.082,00 | 99,1 | 30,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.193.311,00 | 2.147.480,00 | 97,9 | 10,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.004.938,00 | 3.995.602,00 | 99,8 | 20,0 |
| | Ukupno | 20.369.262,00 | 20.000.511,00 | 98,2 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 4.237.397,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 20.369.262,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.000.511,00 kn, što je za 368.751,00 kn ili 1,8% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.237.397,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.360.219,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.597.616,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.981.289,00 kn i čine 31,6% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.143.082,00 kn ili 30,7%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.052.049,00 kn ili 30,2% i materijalni rashodi u iznosu 5.172.377,00 kn ili 25,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.633.003,00 kn ili 13,3 % ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 115.161.593,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 37.157.070,00 | 106.024.631,00 | 285,3 |
| 2. | Financijska imovina | 8.290.647,00 | 9.136.962,00 | 110,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 143.308,00 | 35.486,00 | 24,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.964.142,00 | 4.881.279,00 | 123,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.183.197,00 | 4.220.197,00 | 100,9 |
| Ukupno imovina | | 45.447.717,00 | 115.161.593,00 | 253,4 |
| 3. | Obveze | 1.995.284,00 | 6.124.949,00 | 307,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 43.452.433,00 | 109.036.644,00 | 253,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 45.447.717,00 | 115.161.593,00 | 253,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 39.089.399,00 kn, zemljišta 59.456.312,00 kn, umjetničkih, literarnih i znanstvenih djela 3.788.482,00 kn, nematerijalne imovine 1.433.197,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.941.272,00 kn i postrojenja i opreme 315.969,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.220.197,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.595.544,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.285.735,00 kn i novčana sredstva 35.486,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.296.649,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.828.300,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-4
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE CEROVLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Cerovlje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.363.358,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.139.057,00 kn, što je za 1.224.301,00 kn ili 19,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.358.858,00 | 5.135.437,00 | 80,8 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.290.858,00 | 3.677.838,00 | 85,7 | 71,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.610.858,00 | 2.882.245,00 | 79,8 | 56,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 600.000,00 | 735.102,00 | 122,5 | 14,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 80.000,00 | 60.491,00 | 75,6 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.261.000,00 | 724.345,00 | 57,4 | 14,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 811.000,00 | 274.345,00 | 33,8 | 5,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 450.000,00 | 450.000,00 | 100,0 | 8,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 127.000,00 | 116.811,00 | 92,0 | 2,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.500,00 | 7.867,00 | 121,0 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 120.500,00 | 108.944,00 | 90,4 | 2,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 680.000,00 | 616.443,00 | 90,7 | 12,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 923,00 | 92,3 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 380.000,00 | 348.438,00 | 91,7 | 6,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 299.000,00 | 267.082,00 | 89,3 | 5,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.500,00 | 3.620,00 | 80,4 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 500,00 | 404,00 | 80,8 | 0,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 4.000,00 | 3.216,00 | 80,4 | 0,1 |
| | Ukupno | 6.363.358,00 | 5.139.057,00 | 80,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 2.882.245,00 kn ili 56,1%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 735.102,00 kn ili 14,3%, pomoći u iznosu 724.345,00 kn ili 14,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 348.438,00 kn ili 6,8%. Svi drugi prihodi iznose 448.927,00 kn ili 8,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.120.000,00 | 3.867.373,00 | 93,9 | 64,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 437.000,00 | 429.287,00 | 98,2 | 7,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.833.500,00 | 1.709.511,00 | 93,2 | 28,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 18.500,00 | 16.604,00 | 89,8 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 314.000,00 | 275.515,00 | 87,7 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 946.500,00 | 873.317,00 | 92,3 | 14,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 554.500,00 | 544.075,00 | 98,1 | 9,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 16.500,00 | 13.764,00 | 83,4 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 1.098.000,00 | 1.074.059,00 | 97,8 | 18,0 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 1.098.000,00 | 1.074.059,00 | 97,8 | 18,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 189.000,00 | 178.098,00 | 94,2 | 3,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 546.000,00 | 462.654,00 | 84,7 | 7,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 358.000,00 | 287.307,00 | 80,3 | 4,8 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 178.000,00 | 175.347,00 | 98,5 | 2,9 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.190.000,00 | 2.091.251,00 | 95,5 | 35,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.190.000,00 | 2.091.251,00 | 95,5 | 35,1 |
| 3. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 53.358,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 6.363.358,00 | 5.958.624,00 | 93,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 819.567,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.363.358,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.958.624,00 kn, što je za 404.734,00 kn ili 6,4% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 819.567,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 53.358,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 872.925,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.111.460,00 kn i čine 21,6% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.091.251,00 kn ili 35,1%, materijalni rashodi u iznosu 1.709.511,00 kn ili 28,7% i pomoći u iznosu 1.074.059,00 kn ili 18,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.083.803,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 26.974.753,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.947.162,00 | 21.996.485,00 | 110,3 |
| 2. | Financijska imovina | 4.701.024,00 | 4.978.268,00 | 105,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 237.879,00 | 238.465,00 | 100,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 555.145,00 | 671.803,00 | 121,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.908.000,00 | 4.068.000,00 | 104,1 |
| Ukupno imovina | | 24.648.186,00 | 26.974.753,00 | 109,4 |
| 3. | Obveze | 292.138,00 | 1.111.460,00 | 380,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.356.048,00 | 25.863.293,00 | 106,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 24.648.186,00 | 26.974.753,00 | 109,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 21.470.020,00 kn, prirodna bogatstva 427.427,00 kn, postrojenja i opremu 43.736,00 kn, prijevozna sredstva 36.862,00 kn i računalne programe 18.440,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.068.000,00 kn, potraživanja 671.803,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 671.568,00 kn), novčana sredstva 238.465,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 459.447,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 652.013,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-5

Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE FAŽANA-FASANA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Fažana-Fasana (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 34.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.537.497,00 kn što je za 1.462.503,00 kn ili 4,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 22.868.000,00 | 21.471.770,00 | 93,9 | 66,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 9.600.000,00 | 9.106.879,00 | 94,9 | 28,0 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 7.385.000,00 | 6.963.301,00 | 94,3 | 21,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.475.000,00 | 1.442.227,00 | 97,8 | 4,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 740.000,00 | 701.351,00 | 94,8 | 2,2 |
| 1.2. | Prihodi od imovine | 3.340.000,00 | 3.180.451,00 | 95,2 | 9,8 |
| 1.2.1. | Prihodi od financijske imovine | 40.000,00 | 21.246,00 | 53,1 | 0,1 |
| 1.2.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.300.000,00 | 3.159.205,00 | 95,7 | 9,7 |
| 1.3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 9.923.000,00 | 9.182.540,00 | 92,5 | 28,2 |
| 1.3.1. | Administrativne pristojbe | 2.185.000,00 | 1.897.658,00 | 86,8 | 5,8 |
| 1.3.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.800.000,00 | 5.563.918,00 | 95,9 | 17,1 |
| 1.3.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.938.000,00 | 1.720.964,00 | 88,8 | 5,3 |
| 1.4. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 1.900,00 | 38,0 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.132.000,00 | 1.065.727,00 | 94,1 | 3,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.092.000,00 | 1.030.300,00 | 94,3 | 3,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 35.427,00 | 88,6 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 100,0 | 30,7 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 100,0 | 30,7 |
| | Ukupno | 34.000.000,00 | 32.537.497,00 | 95,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 10.000.000,00 kn ili 30,7%, prihodi od poreza 9.106.879,00 kn ili 28,0%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa 5.563.918,00 kn ili 17,1%, te prihodi od imovine u iznosu 3.180.451,00 kn ili 9,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 4.686.249,00 kn ili 14,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 18.288.405,00 | 16.906.537,00 | 92,4 | 56,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.564.300,00 | 4.383.101,00 | 96,0 | 14,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.390.983,00 | 7.008.106,00 | 94,8 | 23,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 135.846,00 | 118.888,00 | 87,5 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 538.519,00 | 510.610,00 | 94,8 | 1,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.760.377,00 | 5.519.297,00 | 95,8 | 18,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 956.241,00 | 859.311,00 | 89,9 | 2,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 135.000,00 | 70.080,00 | 51,9 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 427.000,00 | 346.900,00 | 81,2 | 1,2 |
| 1.5. | Pomoći | 625.000,00 | 518.093,00 | 82,9 | 1,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 625.000,00 | 518.093,00 | 82,9 | 1,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 800.000,00 | 723.076,00 | 90,4 | 2,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 4.346.122,00 | 3.857.181,00 | 88,7 | 12,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.298.750,00 | 2.101.766,00 | 91,4 | 7,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 1.952.372,00 | 1.706.079,00 | 87,4 | 5,7 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 95.000,00 | 49.336,00 | 51,9 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 15.711.595,00 | 13.155.042,00 | 83,7 | 43,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 10.000,00 | 1.327,00 | 13,3 | 0,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 15.106.587,00 | 12.588.617,00 | 83,3 | 41,9 |
| | Ukupno | 34.000.000,00 | 30.061.579,00 | 88,4 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 2.475.918,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 34.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.061.579,00 kn što je za 3.938.421,00 kn ili 11,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.475.918,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.131.684,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.607.602,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.155.042,00 kn ili 43,8%, materijalne rashode 7.008.106,00 kn ili 23,3%, rashode za zaposlene 4.383.101,00 kn ili 14,6%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.857.181,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.658.149,00 kn i imaju udjel 5,5%. Rashodi su izvršeni u visini planiranih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 104.250.554,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 76.866.096,00 | 86.615.240,00 | 112,7 |
| 2. | Financijska imovina | 5.617.540,00 | 17.635.314,00 | 313,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.818.945,00 | 15.643.248,00 | 409,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.607.950,00 | 1.961.185,00 | 122,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 26.000,00 | 26.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 164.645,00 | 4.881,00 | 3,0 |
| Ukupno imovina | | 82.483.636,00 | 104.250.554,00 | 126,4 |
| 3. | Obveze | 1.919.109,00 | 21.170.982,00 | 1.103,2 |
| 4. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 2.752,00 | 2.752,00 | 100,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 80.561.775,00 | 83.076.820,00 | 103,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 82.483.636,00 | 104.250.554,00 | 126,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.158.599,00 kn, građevinskih objekata 78.907.891,00 kn, postrojenja i opreme 291.442,00 kn, prijevoznih sredstava 105.381,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 131.178,00 kn, te druge imovine u iznosu 20.749,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.643.248,00 kn, dionice i udjele u glavnici 26.000,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 4.881,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.961.185,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.879.355,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 17.014,00 kn, druga potraživanja 64.816,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.716.689,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 7.454.293,00 kn i za primljene tuzemne zajmove 10.000.000,00 kn.

U 2007. dana je suglasnost za zaduživanje putem financijskog najma komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine za nabavu komunalnog vozila. Koncem 2009. stanje neotplaćene glavnice iznosi 20.917,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-6
Urbroj: 613-20-10-03

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE FUNTANA-FONTANE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Fontana-Funtane (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 13.676.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.122.840,00 kn što je za 3.553.510,00 kn ili 26,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.055.820,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.520.530,00 | 10.019.178,00 | 95,2 | 99,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.792.750,00 | 2.779.683,00 | 99,5 | 27,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.290.250,00 | 1.300.101,00 | 100,8 | 12,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 915.000,00 | 912.908,00 | 99,8 | 9,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 587.500,00 | 566.674,00 | 96,5 | 5,6 |
| 1.2. | Pomoći | 107.150,00 | 107.150,00 | 100,0 | 1,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 7.150,00 | 7.150,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 | 1,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.051.030,00 | 997.839,00 | 94,9 | 9,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 160.500,00 | 157.537,00 | 98,2 | 1,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 890.530,00 | 840.302,00 | 94,4 | 8,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.569.600,00 | 6.134.506,00 | 93,4 | 60,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.444.600,00 | 1.445.644,00 | 100,1 | 14,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.820.000,00 | 4.399.677,00 | 91,3 | 43,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 305.000,00 | 289.185,00 | 94,8 | 2,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 100.000,00 | 103.662,00 | 103,7 | 1,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 103.662,00 | 103,7 | 1,0 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 3.055.820,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.367.350,00 | 10.122.840,00 | 74,0 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.134.506,00 kn ili 60,6% i prihodi od poreza u iznosu 2.779.683,00 kn ili 27,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.208.648,00 kn ili 11,9% ukupno ostvarenih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.475.650,00 | 8.319.275,00 | 87,8 | 79,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.067.500,00 | 1.022.903,00 | 95,8 | 9,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.295.050,00 | 3.635.623,00 | 84,6 | 34,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 32.500,00 | 18.710,00 | 57,6 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 313.600,00 | 285.719,00 | 91,1 | 2,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.359.450,00 | 2.806.823,00 | 83,6 | 26,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 589.500,00 | 524.371,00 | 89,0 | 5,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.600,00 | 6.001,00 | 79,0 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 1.599.000,00 | 1.449.379,00 | 90,6 | 13,9 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 1.568.720,00 | 1.419.711,00 | 90,5 | 13,6 |
| 1.4.2. | Kapitalne pomoći | 30.280,00 | 29.668,00 | 98,0 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 598.000,00 | 508.499,00 | 85,0 | 4,9 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.908.500,00 | 1.696.870,00 | 88,9 | 16,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 909.100,00 | 904.363,00 | 99,5 | 8,6 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 55.000,00 | 55.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 919.400,00 | 737.507,00 | 80,2 | 7,0 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 25.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.705.700,00 | 1.416.384,00 | 52,3 | 13,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 286.000,00 | 285.333,00 | 99,8 | 2,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.419.700,00 | 1.131.051,00 | 46,7 | 10,8 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 1.495.000,00 | 733.008,00 | 49,0 | 7,0 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 1.495.000,00 | 733.008,00 | 49,0 | 7,0 |
| Ukupno | | 13.676.350,00 | 10.468.667,00 | 76,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 345.827,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.676.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.468.667,00 kn, što je za 3.207.683,00 kn ili 23,5% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 345.827,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.055.820,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 2.709.993,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.635.623,00 ili 34,7%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.696.870,00 kn ili 16,1%, pomoći u iznosu 1.449.379,00 kn ili 13,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.416.384,00 kn ili 13,5 % ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.270.411,00 kn ili 21,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.869.506,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.080.242,00 | 4.274.383,00 | 104,6 |
| 2. | Financijska imovina | 11.130.830,00 | 10.595.123,00 | 95,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.246.482,00 | 2.772.403,00 | 85,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.922.919,00 | 2.105.739,00 | 72,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.860.645,00 | 5.593.652,00 | 115,1 |
| 2.4. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 100.609,00 | 123.329,00 | 122,6 |
| | Ukupno imovina | 14.211.072,00 | 14.869.506,00 | 104,6 |
| 3. | Obveze | 326.598,00 | 262.190,00 | 80,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.884.474,00 | 14.607.316,00 | 105,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 14.211.072,00 | 14.869.506,00 | 104,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.733.288,00 kn (stambeni objekti 523.336,00 kn, ceste i šetnica 345.348,00 kn, prostorni planovi i drugi projekti 864.604,00 kn), zemljišta 1.051.141,00 kn, građevinskih objekata 731.861,00 kn, postrojenja i opreme 444.509,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 175.499,00 kn i prijevoznih sredstava 138.085,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.593.652,00 kn, novčana sredstva 2.772.403,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.840.264,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 189.024,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 123.329,00 kn (rashodi za plaće i putne troškove 93.095,00 kn i materijalni rashodi 30.234,00 kn za prosinac 2009.) i druga potraživanja 76.451,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 262.190,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-7
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GRAČIŠĆE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gračišće (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 9.582.310,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.920.305,00 kn što je za 2.662.005,00 kn ili 27,8% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine, administrativne pristojbe, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i drugi prihodi poslovanja. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 191.717,00 kn, što je za 428.283,00 kn ili 69,1% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.207.310,00 | 5.810.301,00 | 70,8 | 84,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.330.310,00 | 3.115.722,00 | 72,0 | 45,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 3.447.810,00 | 2.464.365,00 | 71,5 | 35,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 800.000,00 | 610.870,00 | 76,4 | 8,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 82.500,00 | 40.487,00 | 49,1 | 0,6 |
| 1.2. | Pomoći | 2.500.000,00 | 1.786.083,00 | 71,4 | 25,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 500.000,00 | 274.662,00 | 54,9 | 4,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.000.000,00 | 1.511.421,00 | 75,6 | 21,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 246.000,00 | 86.887,00 | 35,3 | 1,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 11.000,00 | 5.638,00 | 51,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 235.000,00 | 81.249,00 | 34,6 | 1,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.126.000,00 | 821.609,00 | 73,0 | 11,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.000,00 | 464,00 | 9,3 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 200.000,00 | 181.805,00 | 90,9 | 2,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 921.000,00 | 639.340,00 | 69,4 | 9,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 375.000,00 | 110.004,00 | 29,3 | 1,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 300.000,00 | 110.004,00 | 36,7 | 1,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 75.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Primici od financijske imovine | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,0 | 14,5 |
| 3.3. | Primici od zaduživanja | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,0 | 14,5 |
| | Ukupno | 9.582.310,00 | 6.920.305,00 | 72,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.464.365,00 kn ili 35,6%, prihodi od pomoći u iznosu 1.786.083,00 kn ili 25,8%, te primici od zaduživanja 1.000.000,00 kn ili 14,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.669.857,00 kn ili 24,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.616.872,00 | 4.619.961,00 | 82,3 | 58,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 780.150,00 | 768.218,00 | 98,5 | 9,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.150.494,00 | 2.674.929,00 | 84,9 | 33,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 125.288,00 | 105.958,00 | 84,6 | 1,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 205.000,00 | 160.960,00 | 78,5 | 2,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.819.856,00 | 1.569.454,00 | 86,2 | 19,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.000.350,00 | 838.557,00 | 83,8 | 10,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 46.000,00 | 38.740,00 | 84,2 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 30.000,00 | 27.889,00 | 93,0 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 786.000,00 | 533.622,00 | 67,9 | 6,7 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 786.000,00 | 533.622,00 | 67,9 | 6,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 165.000,00 | 110.967,00 | 67,3 | 1,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 659.228,00 | 465.596,00 | 70,6 | 5,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 500.188,00 | 336.556,00 | 67,3 | 4,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 139.040,00 | 129.040,00 | 92,8 | 1,6 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.904.438,00 | 3.283.012,00 | 84,1 | 41,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.874.438,00 | 3.283.012,00 | 84,7 | 41,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 61.000,00 | 44.993,00 | 73,8 | 0,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 61.000,00 | 44.993,00 | 73,8 | 0,6 |
| | Ukupno | 9.582.310,00 | 7.947.966,00 | 82,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.027.661,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.582.310,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.947.966,00 kn što je za 1.634.344,00 kn ili 17,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.027.661,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.214,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.047.875,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.640.219,00 kn i čine 52,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.283.012,00 kn ili 41,3%, te materijalne rashode 2.674.929,00 kn ili 33,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.990.025,00 kn i imaju udjel 25,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 23.604.533,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.604.651,00 | 22.498.269,00 | 120,9 |
| 2. | Financijska imovina | 1.547.958,00 | 1.106.264,00 | 71,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 531.401,00 | 103.842,00 | 19,5 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 0,00 | 30.228,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 1.016.557,00 | 972.194,00 | 95,6 |
| Ukupno imovina | | 20.152.609,00 | 23.604.533,00 | 117,1 |
| 3. | Obveze | 2.056.675,00 | 3.640.218,00 | 177,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.095.934,00 | 19.964.315,00 | 110,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 20.152.609,00 | 23.604.533,00 | 117,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.995.415,00 kn, umjetnička, literarna i znanstvena djela te druga nematerijalna proizvedena imovina 793.052,00 kn, zemljišta 484.552,00 kn, te postrojenja i oprema 225.250,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 972.194,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 898.261,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 73.933,00 kn), novčana sredstva 103.842,00 kn, te jamčevni polozi 30.228,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.548.392,00 kn, za primljene zajmove 1.071.688,00 kn, te za rashode poslovanja 1.020.138,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-8
Urbroj:613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GROŽNJAN-GRISIGNANA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Grožnjan-Grisignana (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.839.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.657.990,00 kn, što je za 181.410,00 kn ili 2,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.414.674,00 | 4.254.235,00 | 96,4 | 55,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.019.500,00 | 1.930.695,00 | 95,6 | 25,2 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.360.500,00 | 1.342.620,00 | 98,7 | 17,5 |
| 1.1.2. | Porez na dobit | 0,00 | 0,00 | - | 0,0 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 570.000,00 | 507.772,00 | 89,1 | 6,6 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 89.000,00 | 80.303,00 | 90,2 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 658.130,00 | 627.833,00 | 95,4 | 8,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 293.830,00 | 263.533,00 | 89,7 | 3,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 364.300,00 | 364.300,00 | 100,0 | 4,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 902.130,00 | 892.175,00 | 98,9 | 11,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 147.030,00 | 141.510,00 | 96,2 | 1,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 755.100,00 | 750.665,00 | 99,4 | 9,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 734.914,00 | 703.532,00 | 95,7 | 9,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 32.414,00 | 30.960,00 | 95,5 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 630.000,00 | 608.045,00 | 96,5 | 7,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 72.500,00 | 64.527,00 | 89,0 | 0,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 | 1,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.724.726,00 | 1.703.755,00 | 98,8 | 22,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.694.726,00 | 1.674.512,00 | 98,8 | 21,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 30.000,00 | 29.243,00 | 97,5 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | 100,0 | 22,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | 100,0 | 22,2 |
| | Ukupno | 7.839.400,00 | 7.657.990,00 | 97,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.703.755,00 kn ili 22,2%, primici od financijske imovine 1.700.000,00 kn ili 22,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.342.620,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 2.911.615,00 kn ili 38,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.322.184,00 | 5.268.411,00 | 99,0 | 67,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.454.898,00 | 1.454.898,00 | 100,0 | 18,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.350.445,00 | 2.310.900,00 | 98,3 | 29,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 119.060,00 | 114.067,00 | 95,8 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 342.785,00 | 332.273,00 | 96,9 | 4,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.335.432,00 | 1.319.136,00 | 98,8 | 16,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 553.168,00 | 545.424,00 | 98,6 | 7,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 151.685,00 | 151.438,00 | 99,8 | 1,9 |
| 1.4. | Subvencije | 29.400,00 | 29.339,00 | 99,8 | 0,4 |
| 1.5. | Pomoći | 558.000,00 | 556.502,00 | 99,7 | 7,1 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 558.000,00 | 556.502,00 | 99,7 | 7,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 364.171,00 | 363.503,00 | 99,8 | 4,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 413.585,00 | 401.831,00 | 97,2 | 5,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 239.002,00 | 234.424,00 | 98,1 | 3,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 30.000,00 | 30.000,00 | 100,0 | 0,4 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 124.583,00 | 117.407,00 | 94,2 | 1,5 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.196.494,00 | 2.197.409,00 | 100,0 | 28,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.215.609,00 | 1.219.370,00 | 100,3 | 15,7 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 973.605,00 | 970.759,00 | 99,7 | 12,5 |
| 2.3. | Umjetnička djela i slične vrijednosti | 7.280,00 | 7.280,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 320.534,00 | 320.534,00 | 100,0 | 4,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 320.534,00 | 320.534,00 | 100,0 | 4,1 |
| 4. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 188,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.839.400,00 | 7.786.354,00 | 99,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 128.364,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.839.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.786.354,00 kn, što je za 53.046,00 kn ili 0,7% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 128.364,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 188,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 128.552,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.310.900,00 ili 29,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.197.409,00 kn ili 28,1% i pomoći 556.502,00 kn ili 7,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.721.543,00 kn ili 35,1 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.622.942,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.272.449,00 | 14.954.176,00 | 104,8 |
| 2. | Financijska imovina | 7.567.005,00 | 5.668.766,00 | 74,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 86.286,00 | 173.955,00 | 201,6 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 3.798.946,00 | 3.533.638,00 | 93,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.981.773,00 | 1.961.173,00 | 99,0 |
| | Ukupno imovina | 21.839.454,00 | 20.622.942,00 | 94,4 |
| 3. | Obveze | 3.186.861,00 | 3.081.746,00 | 96,7 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 0,00 | 83.901,00 | 0,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 18.652.593,00 | 17.457.295,00 | 93,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 21.839.454,00 | 20.622.942,00 | 94,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.731.965,00 kn, postrojenja i opreme 486.069,00 kn, nematerijalne imovine 396.655,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela 279.375,00 kn i prijevoznih sredstava 60.112,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 173.955,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 1.961.173,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 898.196,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.298.693,00 kn i druga potraživanja 336.749,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 232.578,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.804,00 kn i primljene zajmove 2.779.364,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-9

Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KANFANAR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kanfanar (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 15.136.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.134.661,00 kn što je za 8.001.339,00 kn ili 52,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.475.000,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 388.797,00 kn ili 51,5%. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.906.000,00 | 6.768.458,00 | 85,6 | 94,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.725.000,00 | 3.159.409,00 | 84,8 | 44,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.630.000,00 | 2.337.016,00 | 88,9 | 32,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 600.000,00 | 425.930,00 | 71,0 | 6,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 495.000,00 | 396.463,00 | 80,1 | 5,6 |
| 1.2. | Pomoći | 476.500,00 | 341.185,00 | 71,6 | 4,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 36.500,00 | 36.500,00 | 100,00 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 440.000,00 | 304.685,00 | 69,2 | 4,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.770.000,00 | 1.580.439,00 | 89,3 | 22,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 300.000,00 | 273.858,00 | 91,3 | 3,8 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.470.000,00 | 1.306.581,00 | 88,9 | 18,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.421.000,00 | 1.245.834,00 | 87,7 | 17,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 50.000,00 | 5.967,00 | 11,9 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.000.000,00 | 880.811,00 | 88,1 | 12,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 371.000,00 | 359.056,00 | 96,8 | 5,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 513.500,00 | 441.591,00 | 86,0 | 6,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 755.000,00 | 366.203,00 | 48,5 | 5,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 750.000,00 | 362.017,00 | 48,3 | 5,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.000,00 | 4.186,00 | 83,7 | 0,1 |
| 3. | Višak prihoda iz prethodnih godina | 6.475.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 15.136.000,00 | 7.134.661,00 | 47,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.337.016,00 kn ili 32,8%, prihodi od nefinancijske imovine 1.306.581,00 kn ili 18,3%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 880.811,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.610.253,00 kn ili 36,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 12.254.000,00 | 7.634.839,00 | 62,3 | 83,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 597.500,00 | 563.094,00 | 94,2 | 6,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.253.000,00 | 2.959.354,00 | 91,0 | 32,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 29.000,00 | 22.406,00 | 77,3 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 430.000,00 | 421.935,00 | 98,1 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.900.000,00 | 1.643.996,00 | 86,5 | 17,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 894.000,00 | 871.017,00 | 97,4 | 9,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 10.561,00 | 88,0 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 838.000,00 | 815.959,00 | 97,4 | 8,9 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 838.000,00 | 815.959,00 | 97,4 | 8,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 570.000,00 | 565.462,00 | 99,2 | 6,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.983.500,00 | 2.720.409,00 | 39,0 | 29,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.258.500,00 | 1.230.524,00 | 97,8 | 13,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 5.675.000,00 | 1.441.824,00 | 25,4 | 15,7 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 50.000,00 | 48.061,00 | 96,1 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.882.000,00 | 1.561.287,00 | 54,2 | 17,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 615.000,00 | 520.464,00 | 84,6 | 5,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.267.000,00 | 1.040.823,00 | 45,9 | 11,3 |
| | Ukupno | 15.136.000,00 | 9.196.126,00 | 60,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 2.061.465,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 15.136.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.196.126,00 kn što je za 5.939.874,00 kn ili 39,2% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.061.465,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.474.107,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.412.642,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.959.354,00 kn ili 32,2%, druge rashode poslovanja 2.720.409,00 kn ili 29,6% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.561.287,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.955.076,00 kn i imaju udjel 21,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 30.331.378,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.897.918,00 | 22.365.474,00 | 102,1 |
| 2. | Financijska imovina | 10.684.740,00 | 7.965.904,00 | 74,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 7.307.954,00 | 4.655.636,00 | 63,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.127.370,00 | 1.040.637,00 | 92,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.207.900,00 | 2.207.900,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 41.516,00 | 61.731,00 | 148,7 |
| Ukupno imovina | | 32.582.658,00 | 30.331.378,00 | 93,1 |
| 3. | Obveze | 879.631,00 | 305.841,00 | 34,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 31.703.027,00 | 30.025.537,00 | 94,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 32.582.658,00 | 30.331.378,00 | 93,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.776.464,00 kn, zemljišta 3.931.121,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 228.691,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 124.892,00 kn, računalnih programa 107.494,00 kn, umjetničkih djela 72.294,00 kn, opreme 68.095,00 kn, te prijevoznih sredstava u iznosu 56.423,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.655.636,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.207.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 715.525,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 323.996,00 kn, druga potraživanja 1.116,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 61.731,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 297.711,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.130,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/-17-10
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KAROJBA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Karojba (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđena je nepravilnost vezana za izvršavanje rashoda u iznosima većim od plana, te je Općini naloženo da se poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.440.236,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.132.032,00 kn što je za 308.204,00 kn ili 9,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 339.545,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.035.191,00 | 3.078.339,00 | 101,4 | 98,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.078.000,00 | 2.198.285,00 | 105,8 | 70,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.700.000,00 | 1.811.768,00 | 106,6 | 57,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 260.000,00 | 281.327,00 | 108,2 | 9,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 118.000,00 | 105.190,00 | 89,1 | 3,4 |
| 1.2. | Pomoći | 340.591,00 | 330.439,00 | 97,0 | 10,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 340.591,00 | 330.439,00 | 97,0 | 10,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 76.000,00 | 16.051,00 | 21,1 | 0,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 2.162,00 | 108,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 74.000,00 | 13.889,00 | 18,8 | 0,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 534.000,00 | 531.636,00 | 99,6 | 17,0 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 430.000,00 | 419.220,00 | 97,5 | 13,4 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 104.000,00 | 112.416,00 | 108,1 | 3,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 6.600,00 | 1.928,00 | 29,2 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 65.500,00 | 53.693,00 | 82,0 | 1,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 65.500,00 | 53.693,00 | 82,0 | 1,7 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 339.545,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 3.440.236,00 | 3.132.032,00 | 91,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.811.768,00 kn ili 57,8%, komunalne naknade i doprinosa 419.220,00 kn ili 13,4% i pomoći 330.439,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 570.605,00 kn ili 18,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.471.400,00 | 2.179.805,00 | 88,2 | 72,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 197.000,00 | 180.577,00 | 91,7 | 6,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.124.500,00 | 951.817,00 | 84,6 | 31,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 40.000,00 | 24.297,00 | 60,7 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 144.500,00 | 129.813,00 | 89,8 | 4,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 599.000,00 | 491.831,00 | 82,1 | 16,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 341.000,00 | 305.876,00 | 89,7 | 10,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 18.000,00 | 13.655,00 | 75,9 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 43.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Pomoći | 605.000,00 | 608.012,00 | 100,5 | 20,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 605.000,00 | 608.012,00 | 100,5 | 20,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 170.150,00 | 136.556,00 | 80,3 | 4,6 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 313.750,00 | 289.188,00 | 92,2 | 9,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 308.750,00 | 289.188,00 | 93,7 | 9,7 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 940.336,00 | 780.955,00 | 83,1 | 26,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 920.336,00 | 760.955,00 | 82,7 | 25,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 28.500,00 | 28.442,00 | 99,8 | 1,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 28.500,00 | 28.442,00 | 99,8 | 1,0 |
| Ukupno | | 3.440.236,00 | 2.989.202,00 | 84,9 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 142.830,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.440.236,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.989.202,00 kn, što je za 451.034,00 kn ili 13,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 142.830,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 339.545,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 482.375,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 951.817,00 kn ili 31,8%, nabavu nefinancijske imovine 780.955,00 kn ili 26,1% i pomoći 608.012,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 648.418,00 kn i imaju udjel 21,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 11.778.875,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.914.366,00 | 10.584.028,00 | 106,8 |
| 2. | Financijska imovina | 936.411,00 | 1.194.847,00 | 127,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 539.693,00 | 745.088,00 | 138,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 396.718,00 | 449.759,00 | 113,4 |
| | Ukupno imovina | 10.850.777,00 | 11.778.875,00 | 108,6 |
| 3. | Obveze | 425.313,00 | 399.171,00 | 93,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.425.464,00 | 11.379.704,00 | 109,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 10.850.777,00 | 11.778.875,00 | 108,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 9.402.757,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na radove na izgradnji ceste, javne rasvjete, nogostupa, mrtvačnice, kapelica), vrijednost zemljišta 20.263,00 kn, građevinskih objekata 1.141.040,00 kn, opreme 17.968,00 kn i druge imovine 2.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 745.088,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 427.746,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 21.062,00 kn i druga potraživanja 951,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 83.631,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 120.632,00 kn i obveze za primljene zajmove 194.908,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-11
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KAŠTELIR-LABINCI - CASTELLIERE-S. DOMENICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kaštelir-Labinci - Castelliere-S. Domenica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.152.187,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.113.350,00 kn što je za 1.038.837,00 kn ili 12,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 86.847,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.926.000,00 | 6.580.072,00 | 95,0 | 92,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.290.000,00 | 3.304.722,00 | 100,4 | 46,4 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.625.000,00 | 1.716.102,00 | 105,6 | 24,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.400.000,00 | 1.368.120,00 | 97,7 | 19,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 265.000,00 | 220.500,00 | 83,2 | 3,1 |
| 1.2. | Pomoći | 190.000,00 | 24.850,00 | 13,1 | 0,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 90.000,00 | 24.850,00 | 27,6 | 0,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 382.000,00 | 328.269,00 | 85,9 | 4,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 4.640,00 | 92,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 377.000,00 | 323.629,00 | 85,8 | 4,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.064.000,00 | 2.922.231,00 | 95,4 | 41,1 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 2.513.000,00 | 2.425.708,00 | 96,5 | 34,1 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 551.000,00 | 496.523,00 | 90,1 | 7,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.139.340,00 | 533.278,00 | 46,8 | 7,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 534.340,00 | 111.310,00 | 20,8 | 1,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 605.000,00 | 421.968,00 | 69,7 | 5,9 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 86.847,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 8.152.187,00 | 7.113.350,00 | 87,3 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.425.708,00 kn ili 34,1%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.716.102,00 kn ili 24,1% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.368.120,00 kn ili 19,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.603.420,00 kn ili 22,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.592.325,00 | 6.168.557,00 | 93,6 | 80,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.193.000,00 | 1.192.746,00 | 100,0 | 15,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.530.000,00 | 3.252.304,00 | 92,1 | 42,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 120.000,00 | 117.054,00 | 97,5 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 359.000,00 | 342.067,00 | 95,3 | 4,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.273.000,00 | 2.047.874,00 | 90,1 | 26,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 778.000,00 | 745.309,00 | 95,8 | 9,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 12.000,00 | 11.978,00 | 99,8 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 669.250,00 | 667.641,00 | 99,8 | 8,7 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 624.250,00 | 622.641,00 | 99,7 | 8,1 |
| 1.4.2. | Kapitalne pomoći | 45.000,00 | 45.000,00 | 100,0 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 173.250,00 | 162.062,00 | 93,5 | 2,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.014.825,00 | 881.826,00 | 86,9 | 11,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 894.825,00 | 847.067,00 | 94,7 | 11,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 27.000,00 | 27,0 | 0,4 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 7.759,00 | 38,8 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.009.000,00 | 975.384,00 | 96,7 | 12,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 21.000,00 | 20.552,00 | 97,9 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 988.000,00 | 954.832,00 | 96,6 | 12,4 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 550.862,00 | 549.576,00 | 99,8 | 7,1 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 550.862,00 | 549.576,00 | 99,8 | 7,1 |
| | Ukupno | 8.152.187,00 | 7.693.517,00 | 94,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 580.167,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.152.187,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.693.517,00 kn, što je za 458.670,00 kn ili 5,6% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 580.167,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 86.847,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 493.320,00 kn. Dospjele obveze iznose 729.067,00 kn i čine 10,3% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.252.304,00kn ili 42,2%, rashode za zaposlene u iznosu 1.192.746,00 kn ili 15,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 975.384,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.273.083,00 kn i imaju udjel 29,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.194.453,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.030.953,00 | 9.409.133,00 | 104,2 |
| 2. | Financijska imovina | 17.241.355,00 | 16.785.320,00 | 97,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 829.721,00 | 209.121,00 | 25,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.180.423,00 | 818.888,00 | 69,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 15.231.211,00 | 15.757.311,00 | 103,5 |
| | Ukupno imovina | 26.272.308,00 | 26.194.453,00 | 98,0 |
| 3. | Obveze | 768.087,00 | 729.067,00 | 94,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 25.504.221,00 | 25.465.386,00 | 99,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 26.272.308,00 | 26.194.453,00 | 99,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.290.172,00 kn, zemljišta 771.550,00 kn, prijevoznih sredstava 259.415,00 kn, postrojenja i opreme 86.678,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 1.318,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 15.757.311,00 kn, potraživanja 818.888,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 765.407,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 26.858,00 kn i druga potraživanja 26.623,00 kn) i novčana sredstva 209.121,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 609.119,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 119.948,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-12
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KRŠAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kršan (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. bila je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 28.539.996,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.378.743,00 kn, što je za 10.161.253,00 kn ili 35,6% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći 8.966.042,00 kn ili 97,1%. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 27.439.996,00 | 17.786.422,00 | 64,8 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.374.000,00 | 4.258.571,00 | 97,4 | 23,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.814.000,00 | 3.694.494,00 | 96,9 | 20,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 400.000,00 | 428.192,00 | 107,1 | 2,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 160.000,00 | 135.885,00 | 84,9 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 9.230.000,00 | 263.958,00 | 2,9 | 1,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 50.000,00 | 83.958,00 | 167,9 | 0,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 9.180.000,00 | 180.000,00 | 2,0 | 1,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 7.944.000,00 | 8.705.524,00 | 109,6 | 47,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.000,00 | 19.142,00 | 63,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 7.914.000,00 | 8.686.382,00 | 109,8 | 47,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.891.996,00 | 4.558.369,00 | 77,4 | 24,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 20.000,00 | 300,00 | 1,5 | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.180.000,00 | 4.348.148,00 | 83,9 | 23,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 691.996,00 | 209.921,00 | 30,3 | 1,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.100.000,00 | 592.321,00 | 53,8 | 3,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 129.041,00 | 129,0 | 0,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.000.000,00 | 463.280,00 | 46,3 | 2,5 |
| | Ukupno | 28.539.996,00 | 18.378.743,00 | 64,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 8.686.382,00 kn ili 47,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.348.148,00 kn ili 23,7% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.694.494,00 kn ili 20,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.649.719,00 kn ili 8,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi/izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 21.836.300,00 | 17.378.554,00 | 79,6 | 83,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.995.300,00 | 1.826.087,00 | 91,5 | 8,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 11.850.000,00 | 8.760.133,00 | 73,9 | 41,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 118.000,00 | 91.772,00 | 77,8 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 948.000,00 | 838.633,00 | 88,5 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 9.614.000,00 | 6.739.608,00 | 70,1 | 32,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.170.000,00 | 1.090.120,00 | 93,2 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 759.000,00 | 484.721,00 | 63,9 | 2,3 |
| 1.4. | Pomoći | 1.601.000,00 | 1.472.346,00 | 92,0 | 7,1 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 1.601.000,00 | 1.472.346,00 | 92,0 | 7,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.399.000,00 | 2.162.865,00 | 90,2 | 10,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.232.000,00 | 2.672.402,00 | 82,7 | 12,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.822.000,00 | 2.338.380,00 | 82,9 | 11,2 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 280.000,00 | 238.013,00 | 85,0 | 1,1 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.5. | Drugi rashodi | 100.000,00 | 96.009,00 | 96,0 | 0,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.772.000,00 | 2.320.625,00 | 61,5 | 11,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 200.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.572.000,00 | 2.320.625,00 | 65,0 | 11,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.200.000,00 | 1.193.967,00 | 99,5 | 5,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.200.000,00 | 1.193.967,00 | 99,5 | 5,7 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.731.696,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 28.539.996,00 | 20.893.146,00 | 73,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 2.514.403,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.539.996,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.893.146,00 kn, što je za 7.646.850,00 kn ili 26,8% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.514.403,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.731.696 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.246.099,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.670.351,00 kn i čine 20,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 8.760.133,00 kn ili 41,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.672.402,00 kn ili 12,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.320.625,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 7.139.986,00 kn i imaju udjel 34,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 53.646.877,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 44.949.536,00 | 44.856.353,00 | 99,8 |
| 2. | Financijska imovina | 11.225.406,00 | 8.790.524,00 | 78,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 454.898,00 | 236.637,00 | 52,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 641.602,00 | 241.603,00 | 37,7 |
| 2.3. | Potraživanja | 7.956.924,00 | 6.119.193,00 | 76,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.162.410,00 | 2.162.475,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 9.572,00 | 30.616,00 | 319,8 |
| | Ukupno imovina | 56.174.942,00 | 53.646.877,00 | 95,5 |
| 3. | Obveze | 12.998.945,00 | 13.651.463,00 | 105,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 43.175.997,00 | 39.995.414,00 | 95,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 56.174.942,00 | 53.646.877,00 | 95,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 43.856.338,00 kn, zemljišta 691.020,00 kn, postrojenja i opreme 265.283,00 kn i računalnih programa 43.712,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.162.475,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.345.358,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.768.446,00 kn, novčana sredstva 236.637,00 kn, depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama 241.603,00 kn, rashode budućeg razdoblja 30.616,00 kn i druga potraživanja 5.389,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 8.024.616,00 kn, za rashode poslovanja 4.002.041,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 841.874,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 782.932,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-13

Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LANIŠĆE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lanišće (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.912.530,00 kn, što je za 887.470,00 kn ili 31,7% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.912.950,00 | 1.912.530,00 | 100,0 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 925.000,00 | 924.012,00 | 99,9 | 48,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 840.000,00 | 841.845,00 | 100,2 | 44,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 68.593,00 | 98,0 | 3,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 15.000,00 | 13.574,00 | 90,5 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 568.000,00 | 564.050,00 | 99,3 | 29,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 88.000,00 | 94.911,00 | 107,9 | 5,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 480.000,00 | 469.139,00 | 97,7 | 24,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 4.200,00 | 4.041,00 | 96,2 | 0,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 3.844,00 | 96,1 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 200,00 | 197,00 | 98,5 | - |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 415.750,00 | 420.427,00 | 101,1 | 22,0 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 408.750,00 | 415.619,00 | 101,7 | 21,7 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 7.000,00 | 4.808,00 | 68,7 | 0,3 |
| 2. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja | 887.050,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 2.800.000,00 | 1.912.530,00 | 68,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 841.845,00 kn ili 44,0%, pomoći u iznosu 564.050,00 kn ili 29,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 415.619,00 kn ili 21,7%. Svi drugi prihodi iznose 91.016,00 kn ili 4,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.072.250,00 | 1.925.027,00 | 92,9 | 79,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 153.000,00 | 143.737,00 | 93,9 | 5,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.058.200,00 | 994.984,00 | 94,0 | 41,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 39.000,00 | 36.618,00 | 93,9 | 1,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 150.000,00 | 137.471,00 | 91,6 | 5,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 444.000,00 | 413.226,00 | 93,1 | 17,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 425.200,00 | 407.669,00 | 95,9 | 16,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.500,00 | 6.218,00 | 95,7 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 103.000,00 | 94.497,00 | 91,7 | 3,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 751.550,00 | 685.591,00 | 91,2 | 28,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 751.550,00 | 685.591,00 | 91,2 | 28,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 727.750,00 | 503.290,00 | 69,2 | 20,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 727.750,00 | 503.290,00 | 69,2 | 20,7 |
| | Ukupno | 2.800.000,00 | 2.428.317,00 | 86,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 515.787,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.800.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.428.317,00 kn, što je za 371.683,00 kn ili 13,3% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 515.787,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 892.898,00 kn, pa višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 377.111,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 994.984,00 kn ili 41,0%, tekuće donacije u iznosu 685.591,00 kn ili 28,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 503.290,00 kn ili 20,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 244.452,00 kn ili 10,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 6.294.394,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.405.537,00 | 5.493.345,00 | 101,6 |
| 2. | Financijska imovina | 1.085.928,00 | 801.049,00 | 73,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.000.336,00 | 695.551,00 | 69,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 85.592,00 | 105.498,00 | 123,3 |
| Ukupno imovina | | 6.491.465,00 | 6.294.394,00 | 97,0 |
| 3. | Obveze | 113.282,00 | 318.547,00 | 281,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.378.183,00 | 5.975.847,00 | 93,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 6.491.465,00 | 6.294.394,00 | 97,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 352.253,00 kn, građevinskih objekata 4.814.325,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 153.383,00 kn, sitnog inventara u iznosu 166.582,00 kn i računalnih programa u iznosu 6.802,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 695.551,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 105.498,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 164.479,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 154.068,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-14

Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LIŽNJAN-LISIGNANO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Ližnjan-Lisignano (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 28.303.612,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.165.439,00 kn što je za 14.138.173,00 kn ili 50,0% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.928.543,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 16.206.830,00 | 13.941.739,00 | 86,0 | 98,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.760.120,00 | 7.691.893,00 | 87,8 | 54,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.853.000,00 | 5.770.888,00 | 98,6 | 40,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.525.620,00 | 1.617.248,00 | 64,0 | 11,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 381.500,00 | 303.757,00 | 79,6 | 2,1 |
| 1.2. | Pomoći | 28.500,00 | 28.150,00 | 98,8 | 0,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 28.500,00 | 28.150,00 | 98,8 | 0,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 713.000,00 | 431.861,00 | 60,6 | 3,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 243.000,00 | 227.461,00 | 93,6 | 1,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 470.000,00 | 204.400,00 | 43,5 | 1,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 6.705.210,00 | 5.789.835,00 | 86,3 | 40,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 160.000,00 | 67.484,00 | 42,2 | 0,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.310.210,00 | 4.662.873,00 | 87,8 | 32,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.235.000,00 | 1.059.478,00 | 85,8 | 7,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.113.239,00 | 223.700,00 | 7,2 | 1,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.113.239,00 | 223.700,00 | 7,2 | 1,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 55.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 55.000,00 | 0,00 | - | - |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 8.928.543,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 28.303.612,00 | 14.165.439,00 | 50,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.770.888,00 kn ili 40,7%, komunalne naknade i komunalnog doprinosa 4.662.873,00 kn ili 32,9%, te poreza na promet nekretnina u iznosu 1.617.248,00 kn ili 11,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.114.430,00 kn ili 15,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 16.241.112,00 | 14.194.428,00 | 87,4 | 88,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.388.137,00 | 2.005.057,00 | 84,0 | 12,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 6.974.805,00 | 5.716.153,00 | 82,0 | 35,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 100.700,00 | 73.965,00 | 73,5 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 418.905,00 | 366.510,00 | 87,5 | 2,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.941.250,00 | 4.822.202,00 | 81,2 | 30,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 513.950,00 | 453.476,00 | 88,2 | 2,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 91.500,00 | 86.295,00 | 94,3 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 276.000,00 | 276.000,00 | 100,0 | 1,7 |
| 1.5. | Pomoći | 630.500,00 | 524.159,00 | 83,1 | 3,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 605.500,00 | 524.159,00 | 86,6 | 3,3 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 25.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 802.500,00 | 718.871,00 | 89,6 | 4,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 5.077.670,00 | 4.867.893,00 | 95,9 | 30,4 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.983.520,00 | 1.829.807,00 | 92,3 | 11,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 3.054.150,00 | 2.998.083,00 | 98,2 | 18,7 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 40.000,00 | 40.003,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 12.062.500,00 | 1.833.219,00 | 15,2 | 11,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 270.000,00 | 182.979,00 | 67,8 | 1,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 11.542.500,00 | 1.634.680,00 | 14,2 | 10,2 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 250.000,00 | 15.560,00 | 6,2 | 0,1 |
| Ukupno | | 28.303.612,00 | 16.027.647,00 | 56,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.862.208,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 28.303.612,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.027.647,00 kn, što je za 12.275.965,00 kn ili 43,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 1.862.208,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 8.928.543,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.066.335,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.716.153,00 kn ili 35,7%, druge rashode poslovanja 4.867.893,00 kn ili 30,4%, zaposlene 2.005.057,00 kn ili 12,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.833.219,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.605.325,00 kn i imaju udjel 10,0%. Rashodi su izvršeni u visini planiranih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.756.066,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.718.627,00 | 19.431.294,00 | 109,7 |
| 2. | Financijska imovina | 22.279.355,00 | 20.324.772,00 | 91,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 9.126.120,00 | 7.355.764,00 | 80,6 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 30.328,00 | 30.328,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 6.119.102,00 | 5.875.647,00 | 96,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 54.948,00 | 54.948,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.907.712,00 | 6.907.712,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 41.145,00 | 100.373,00 | 243,9 |
| Ukupno imovina | | 39.997.982,00 | 39.756.066,00 | 99,4 |
| 3. | Obveze | 280.813,00 | 420.587,00 | 149,8 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 14.884,00 | 8.072,00 | 54,2 |
| 5. | Vlastiti izvori | 39.702.285,00 | 39.327.407,00 | 99,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 39.997.982,00 | 39.756.066,00 | 99,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.802.000,00 kn, građevinskih objekata 14.978.010,00 kn, postrojenja i opreme 175.406,00 kn, ulaganja u računalne programe 38.374,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.437.504,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.355.764,00 kn, jamčevne pologe 30.328,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.907.712,00 kn, potraživanja 5.875.647,00 kn (za prihode poslovanja 5.867.118,00 kn, druga potraživanja 8.529,00 kn), dane zajmove 54.948,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 100.373,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 325.645,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 94.942,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 8.072,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-15
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LUPOGLAV ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lupoglav (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.948.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.456.807,00 kn što je za 1.491.193,00 kn ili 21,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 947.189,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.725.811,00 | 5.214.597,00 | 91,1 | 95,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.835.000,00 | 2.876.058,00 | 101,4 | 52,7 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.655.000,00 | 2.748.917,00 | 103,5 | 50,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 90.000,00 | 87.733,00 | 97,5 | 1,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 90.000,00 | 39.408,00 | 43,8 | 0,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.641.000,00 | 1.337.165,00 | 81,5 | 24,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.491.000,00 | 1.187.165,00 | 79,6 | 21,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 | 2,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 198.811,00 | 135.034,00 | 67,9 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 6.060,00 | 101,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 192.811,00 | 128.974,00 | 66,9 | 2,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.051.000,00 | 866.340,00 | 82,4 | 15,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 0,00 | - | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 860.000,00 | 720.123,00 | 83,7 | 13,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 190.000,00 | 146.217,00 | 77,0 | 2,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 275.000,00 | 242.210,00 | 88,1 | 4,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 25.000,00 | 14.760,00 | 59,0 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 250.000,00 | 227.450,00 | 91,0 | 4,2 |
| 3. | Manjak prihoda iz ranijih godina | 947.189,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.948.000,00 | 5.456.807,00 | 78,5 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.748.917,00 kn ili 50,4%, pomoći u iznosu 1.337.165,00 kn ili 24,5% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 720.123,00 kn ili 13,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 650.602,00 kn ili 11,9% ukupno ostvarenih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.369.539,00 | 3.369.539,00 | 100,0 | 63,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 417.000,00 | 366.733,00 | 87,9 | 6,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.687.000,00 | 1.388.020,00 | 82,3 | 26,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 32.000,00 | 26.213,00 | 81,9 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 245.000,00 | 201.231,00 | 82,1 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 839.000,00 | 630.197,00 | 75,1 | 11,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 571.000,00 | 530.379,00 | 92,9 | 9,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 15.000,00 | 10.271,00 | 68,5 | 0,2 |
| 1.4. | Pomoći | 763.000,00 | 764.724,00 | 100,2 | 14,3 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 763.000,00 | 764.724,00 | 100,2 | 14,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 616.500,00 | 498.858,00 | 80,9 | 9,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 492.500,00 | 340.933,00 | 69,2 | 6,4 |
| 1.7. | Kapitalne donacije | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.957.000,00 | 1.978.383,00 | 66,9 | 37,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 15.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.312.000,00 | 1.663.063,00 | 71,9 | 31,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 630.000,00 | 315.320,00 | 50,1 | 5,9 |
| | Ukupno | 6.948.000,00 | 5.347.922,00 | 77,0 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 108.885,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.948.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.347.922,00 kn, što je za 1.600.078,00 kn ili 23,0% manje od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 108.885,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 369.508,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 260.623,00 kn. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda u iznosu 947.189,00 kn, a s obzirom na preneseni manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 369.508,00 kn, prihode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.978.383,00kn ili 37,0 %, materijalni rashodi u iznosu 1.388.020,00 kn ili 26,0% i rashodi za tekuće pomoći u iznosu 764.724,00, kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.216.795,00 ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.088.796,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 23.481.372,00 | 25.352.681,00 | 108,0 |
| 2. | Financijska imovina | 3.394.760,00 | 2.736.115,00 | 80,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 947.189,00 | 170.482,00 | 18,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 329.171,00 | 361.433,00 | 109,8 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 2.118.400,00 | 2.204.200,00 | 104,1 |
| | Ukupno imovina | 26.876.132,00 | 28.088.796,00 | 104,5 |
| 3. | Obveze | 1.322.896,00 | 431.105,00 | 32,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 25.553.236,00 | 27.657.691,00 | 108,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 26.876.132,00 | 28.088.796,00 | 104,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 23.375.754,00 kn, građevinskih objekata 1.500.452,00 kn, postrojenja i opreme 80.380,00 kn, prijevoznih sredstava 200.298,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 195.797,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.204.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 361.433,00 kn i novčana sredstva 170.482,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 295.838,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 135.267,00 kn



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-16
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MARČANA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Marčana (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 15.815.370,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.076.558,00 kn što je za 1.738.812,00 kn ili 11,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 290.029,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.841.341,00 | 13.795.119,00 | 93,0 | 98,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.923.400,00 | 8.490.887,00 | 95,2 | 60,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 6.577.200,00 | 6.374.510,00 | 96,9 | 45,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.500.000,00 | 1.316.437,00 | 87,8 | 9,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 846.200,00 | 799.940,00 | 94,5 | 5,7 |
| 1.2. | Pomoći | 163.100,00 | 163.350,00 | 100,2 | 1,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 63.100,00 | 63.350,00 | 100,4 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.240.841,00 | 2.266.951,00 | 101,2 | 16,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 12.841,00 | 11.142,00 | 86,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.228.000,00 | 2.255.809,00 | 101,2 | 16,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.514.000,00 | 2.873.931,00 | 81,8 | 20,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 141.000,00 | 116.996,00 | 83,0 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.280.000,00 | 1.664.742,00 | 73,0 | 11,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.093.000,00 | 1.092.193,00 | 99,9 | 7,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 684.000,00 | 281.439,00 | 41,1 | 2,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 500.000,00 | 101.619,00 | 20,3 | 0,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 184.000,00 | 179.820,00 | 97,7 | 1,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 290.029,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.815.370,00 | 14.076.558,00 | 89,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.374.510,00 kn ili 45,3%, prihodi od nefinancijske imovine 2.255.809,00 kn ili 16,0%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 1.664.742,00 kn ili 11,8%, te prihodi od poreza na promet nekretnina 1.316.437,00 kn ili 9,4%. Svi drugi prihodi iznose 2.465.060,00 kn ili 17,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 11.475.420,00 | 10.728.224,00 | 93,5 | 74,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.307.770,00 | 2.217.239,00 | 96,1 | 15,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.562.900,00 | 3.198.541,00 | 89,8 | 22,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 131.500,00 | 116.611,00 | 88,7 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 802.800,00 | 766.636,00 | 95,5 | 5,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.053.200,00 | 1.758.342,00 | 85,6 | 12,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 575.400,00 | 556.952,00 | 96,8 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 122.000,00 | 107.286,00 | 87,9 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 300.000,00 | 300.000,00 | 100,0 | 2,1 |
| 1.5. | Pomoći | 897.800,00 | 808.428,00 | 90,0 | 5,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 897.800,00 | 808.428,00 | 90,0 | 5,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 579.150,00 | 532.934,00 | 92,0 | 3,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 3.705.800,00 | 3.563.796,00 | 96,2 | 24,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 2.594.600,00 | 2.497.222,00 | 96,2 | 17,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 150.000,00 | 143.538,00 | 95,7 | 1,0 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 941.200,00 | 923.036,00 | 98,1 | 6,4 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.888.950,00 | 3.149.381,00 | 81,0 | 22,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 201.300,00 | 201.217,00 | 100,0 | 1,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.663.650,00 | 1.957.869,00 | 73,5 | 13,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.024.000,00 | 990.295,00 | 96,7 | 6,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 451.000,00 | 449.813,00 | 99,7 | 3,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 451.000,00 | 449.813,00 | 99,7 | 3,1 |
| | Ukupno | 15.815.370,00 | 14.327.418,00 | 90,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 250.860,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 15.815.370,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.327.418,00 kn što je za 1.487.952,00 kn ili 9,4% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 250.860,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 290.029,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 39.169,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.563.796,00 kn ili 24,9%, materijalne rashode 3.198.541,00 kn ili 22,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.149.381,00 kn ili 22,0%, te rashode za zaposlene 2.217.239,00 kn ili 15,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.198.461,00 kn i imaju udjel 15,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 58.615.072,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 40.519.105,00 | 42.350.229,00 | 104,5 |
| 2. | Financijska imovina | 15.280.729,00 | 16.264.843,00 | 106,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 893.855,00 | 695.581,00 | 77,8 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 21.079,00 | 21.079,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 4.270.427,00 | 5.307.340,00 | 124,3 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.929.276,00 | 8.929.276,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.166.092,00 | 1.311.567,00 | 112,5 |
| | Ukupno imovina | 55.799.834,00 | 58.615.072,00 | 105,0 |
| 3. | Obveze | 2.634.525,00 | 2.471.303,00 | 93,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 53.165.309,00 | 56.143.769,00 | 105,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 55.799.834,00 | 58.615.072,00 | 105,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 38.221.017,00 kn, zemljišta 3.945.820,00 kn, postrojenja i oprema 139.347,00 kn, računalni programi 41.045,00 kn, te umjetnička djela 3.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.929.276,00 kn, potraživanja 5.307.340,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 4.745.968,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 472.842,00 kn, druga potraživanja 88.530,00 kn), rashode budućeg razdoblja 1.311.567,00 kn, novčana sredstva 695.581,00 kn, te depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama 21.079,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.469.784,00 kn, za rashode poslovanja 583.700,00 kn, te za primljene zajmove 417.819,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-17
Urbroj:613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MEDULIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Medulin (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 61.692.428,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.845.531,00 kn, što je za 9.846.897,00 kn ili 16,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 13.786.099,00 kn ili 21,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 52.533.800,00 | 51.456.892,00 | 98,0 | 99,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 22.677.000,00 | 23.709.218,00 | 104,6 | 45,7 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 16.135.000,00 | 16.977.598,00 | 105,2 | 32,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 4.600.000,00 | 4.802.677,00 | 104,4 | 9,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.942.000,00 | 1.928.943,00 | 99,3 | 3,7 |
| 1.2. | Pomoći | 135.200,00 | 134.924,00 | 99,8 | 0,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 135.200,00 | 134.924,00 | 99,8 | 0,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 2.879.000,00 | 2.642.850,00 | 91,8 | 5,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 886.000,00 | 729.793,00 | 82,4 | 1,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.993.000,00 | 1.913.057,00 | 96,0 | 3,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 23.985.600,00 | 22.110.179,00 | 92,2 | 42,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 5.047.000,00 | 2.739.531,00 | 54,3 | 5,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 16.718.600,00 | 17.592.436,00 | 105,2 | 33,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.220.000,00 | 1.778.212,00 | 80,1 | 3,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.857.000,00 | 2.859.721,00 | 100,1 | 5,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.307.000,00 | 388.639,00 | 16,8 | 0,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.181.000,00 | 279.085,00 | 12,8 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 126.000,00 | 109.554,00 | 86,9 | 0,2 |
| 3. | Raspoloživi višak prihoda i primitaka | 6.851.628,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 61.692.428,00 | 51.845.531,00 | 84,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 17.592.436,00 kn ili 33,9%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 16.977.598,00 kn ili 32,7%. Svi drugi prihodi iznose 10.543.877,00 kn ili 20,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 48.724.908,00 | 43.959.720,00 | 90,2 | 80,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.926.190,00 | 5.547.191,00 | 93,6 | 10,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 19.638.898,00 | 18.625.745,00 | 94,8 | 34,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 221.100,00 | 213.776,00 | 96,7 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.490.750,00 | 1.351.915,00 | 90,7 | 2,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 15.895.549,00 | 15.166.569,00 | 95,4 | 27,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 2.031.499,00 | 1.893.485,00 | 93,2 | 3,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 404.700,00 | 394.790,00 | 97,6 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 700.000,00 | 696.000,00 | 99,4 | 1,3 |
| 1.5. | Pomoći | 2.478.200,00 | 2.357.550,00 | 95,1 | 4,3 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 2.478.200,00 | 2.357.550,00 | 95,1 | 4,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.954.820,00 | 1.834.307,00 | 93,8 | 3,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 17.622.100,00 | 14.504.137,00 | 82,3 | 26,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 6.239.500,00 | 6.010.553,00 | 96,3 | 11,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 550.000,00 | 549.304,00 | 99,9 | 1,0 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 10.782.600,00 | 7.894.882,00 | 73,2 | 14,5 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 50.000,00 | 49.398,00 | 98,8 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 12.967.520,00 | 10.535.343,00 | 81,2 | 19,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.422.800,00 | 3.745.465,00 | 69,1 | 6,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.182.920,00 | 6.471.372,00 | 90,1 | 11,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 361.800,00 | 318.506,00 | 88,0 | 0,6 |
| | Ukupno | 61.692.428,00 | 54.495.063,00 | 88,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 2.649.532,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 61.692.428,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.495.063,00 kn, što je za 7.197.365,00 kn ili 11,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su izvršeni u iznosu manjem za 15.713.201,00 kn ili 22,4%. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.649.532,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 6.851.628,00 kn, pa višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.202.096,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 18.625.745,00 ili 34,2%, drugi rashodi poslovanja 14.504.137,00 kn ili 26,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 10.535.343,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 10.829.838,00 kn ili 19,9 %.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 176.886.785,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 110.894.252,00 | 118.221.430,00 | 106,6 |
| 2. | Financijska imovina | 62.528.922,00 | 58.665.355,00 | 93,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 11.011.137,00 | 7.966.156,00 | 72,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 29.859.373,00 | 30.476.285,00 | 102,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 16.239.348,00 | 16.239.348,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 5.419.064,00 | 3.983.566,00 | 73,5 |
| Ukupno imovina | | 173.423.174,00 | 176.886.785,00 | 102,0 |
| 3. | Obveze | 9.910.828,00 | 8.113.465,00 | 81,9 |
| 5. | Vlastiti izvori | 163.512.346,00 | 168.773.320,00 | 103,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 173.423.174,00 | 176.886.785,00 | 102,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 44.034.239,00 kn, građevinskih objekata 63.208.154,00 kn, postrojenja i opreme 718.021,00 kn, prijevoznih sredstava 76.831,00 kn, knjiga, umjetničkih djela 28.685,00 kn, nematerijalne imovine 2.235.137,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 6.784.195,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.966.156,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 16.239.348,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 30.185.680,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 185.129,00 kn, druga potraživanja 105.475,00 kn i rashode budućeg razdoblja 3.983.566,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.885.148,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 4.228.317,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MOTOVUN - MONTONA

Pazin, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 29. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MOTOVUN - MONTONA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Motovun - Montona (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 29. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 983 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Odredbama članka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o brdsko-planinskim područjima iz srpnja 2003. (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08, 83/08 i 53/09) Općina ima status brdsko-planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima deset zaposlenika. U skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) doneseni su: Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Odluka o ustroju jedinstvenog upravnog odjela općine i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Posebnim odredbama Statuta zaštićena je autohtona etnička i kulturna osobitost pripadnika talijanske etničke zajednice. Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Slobodan Vugrinec koji tu dužnost obavlja profesionalno.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.607.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.180.247,00 kn što je za 427.253,00 kn ili 5,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 810.995,00 kn ili 10,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.641.732,00 | 6.599.009,00 | 99,4 | 91,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.187.000,00 | 3.155.324,00 | 99,0 | 43,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.830.000,00 | 1.828.732,00 | 99,9 | 25,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 935.000,00 | 933.555,00 | 99,8 | 13,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 422.000,00 | 393.037,00 | 93,1 | 5,5 |
| 1.2. | Pomoći | 2.431.050,00 | 2.484.595,00 | 102,2 | 34,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.060.450,00 | 1.114.000,00 | 105,0 | 15,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.370.600,00 | 1.370.595,00 | 100,0 | 19,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 408.700,00 | 380.766,00 | 93,2 | 5,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 49.000,00 | 48.858,00 | 99,7 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 359.700,00 | 331.908,00 | 92,3 | 4,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 614.982,00 | 578.324,00 | 94,0 | 8,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 12.200,00 | 11.432,00 | 93,7 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 415.000,00 | 413.357,00 | 99,6 | 5,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 187.782,00 | 153.535,00 | 81,8 | 2,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 582.500,00 | 581.238,00 | 99,8 | 8,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 394.500,00 | 394.188,00 | 99,9 | 5,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 188.000,00 | 187.050,00 | 99,5 | 2,6 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 383.268,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.607.500,00 | 7.180.247,00 | 94,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 2.484.595,00 kn ili 34,6%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.828.732,00 kn ili 25,5% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 933.555,00 kn ili 13,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.933.365,00 kn ili 26,9%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 1,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 1.114.000,00 kn. Vrijednosno značajniji dio ili 99,1% tekućih pomoći su sredstva doznačena iz državnog proračuna na temelju odredbi članka 7.c. Zakona o brdsko-planinskim područjima čija provedba se osigurava kroz pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, doprinosa za šume, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, zakupa poljoprivrednog zemljišta i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.016.722,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,0%. Utrošeni su za zakonom propisane namjene osim prihoda od kapitalne pomoći doznačenih iz regije Veneto za sanaciju zvonika u iznosu 129.835,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 93.287,00 kn koji nisu utrošeni i koncem 2009. nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.357.500,00 | 6.096.039,00 | 95,9 | 83,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 851.400,00 | 836.962,00 | 98,3 | 11,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.751.100,00 | 3.605.027,00 | 96,1 | 49,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 68.000,00 | 59.848,00 | 88,0 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 384.000,00 | 358.987,00 | 93,5 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.580.700,00 | 2.488.543,00 | 96,4 | 33,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 718.400,00 | 697.649,00 | 97,1 | 9,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.500,00 | 18.550,00 | 95,1 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 650.000,00 | 627.437,00 | 96,5 | 8,6 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 650.000,00 | 627.437,00 | 96,5 | 8,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 297.000,00 | 269.405,00 | 90,7 | 3,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 788.500,00 | 738.658,00 | 93,7 | 10,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 468.500,00 | 462.020,00 | 98,6 | 6,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 | 2,0 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 160.000,00 | 126.638,00 | 79,1 | 1,7 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.250.000,00 | 1.236.355,00 | 98,9 | 16,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.194.000,00 | 1.180.782,00 | 98,9 | 16,1 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 56.000,00 | 55.573,00 | 99,2 | 0,8 |
| Ukupno | | 7.607.500,00 | 7.332.394,00 | 96,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 152.147,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.607.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.332.394,00 kn, što je za 275.106,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 152.147,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 667.537,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 515.390,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.605.027,00 kn s udjelom 49,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.236.355,00 kn s udjelom 16,9%, rashode za zaposlene u iznosu 836.962,00 kn s udjelom 11,4% i druge rashode poslovanja u iznosu 738.658,00 kn s udjelom 10,1%. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 915.392,00 kn i imaju udjel 12,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.219.192,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.196.095,00 | 6.176.891,00 | 118,9 |
| 2. | Financijska imovina | 2.962.010,00 | 3.042.301,00 | 102,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 846.108,00 | 783.621,00 | 92,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.115.902,00 | 2.258.680,00 | 106,7 |
| | Ukupno imovina | 8.158.105,00 | 9.219.192,00 | 113,0 |
| 3. | Obveze | 224.963,00 | 314.621,00 | 139,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.933.142,00 | 8.904.571,00 | 112,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 8.158.105,00 | 9.219.192,00 | 113,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 2.843.047,00 kn, građevinskih objekata 2.613.447,00 kn, opreme 199.599,00 kn, prijevoznih sredstava 110.133,00 kn, projektnu dokumentaciju, urbanističke planove i drugo 109.602,00 kn i građevinske objekte u pripremi 301.063,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 783.621,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.993.510,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 265.170,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 307.046,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 7.575,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja.,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka i izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola zbog određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine Općine (zemljišta, stanova, poslovnih prostora, groblja) i potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u poslovnim knjigama, uplatu 55,0% sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun, poduzimanje mjera radi naplate potraživanja, zaduživanje korisnika i prikupljanje prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta, odabir izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima, te donošenje plana nabave i odluka o osnivanju stručnog povjerenstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom evidentirana su u poslovnim knjigama.
- U 2009. uplaćivano je 55,0% sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun.
- Kod provođenja postupaka javne nabave donesene su odluke o osnivanju stručnog povjerenstva.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje cjelokupne imovine (zemljište, stanovi, poslovni prostori, groblja) u poslovnim knjigama
- Poduzimanje mjera naplate potraživanja.
- Zaduzivanje korisnika i prikupljanje prihoda od godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta.
- Odabir izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima.
- Donošenje plana javne nabave.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovani su u prosincu 2009. Osim donesene odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te odluke o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti druge aktivnosti vezane za uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i deset zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati propisane aktivnosti.

Prema odredbama Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da je u tijeku izrada plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Odluku o provođenju popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. i osnivanju povjerenstva za popis donio je zakonski predstavnik.

Povjerenstvo za popis sačinilo je popisne liste za sitan inventar (kratkotrajna nefinancijska imovina), dok popisne liste za drugu imovinu kao što je dugotrajna materijalna imovina (zemljišta, građevine, postrojenja, oprema, alat, namještaj, investicije u toku i drugo), dugotrajna nematerijalna imovina (patenti, licence, ulaganja na tuđoj imovini i drugo), financijska imovina (gotovina, čekovi, oročena sredstva i drugo), potraživanja i obveze, te dane suglasnosti nisu sačinjene. Povjerenstvo za popis sačinilo je zapisnik odnosno izvještaj o popisu i predalo ga zakonskom zastupniku (načelniku).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, te da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Na temelju odgovarajućih odluka i zaključenih ugovora naknadu za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom naplaćuje trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Općina nema podataka o izdanim rješenjima za priključke na sustav opskrbe pitkom vodom koje izdaje navedeno Društvo, kao ni iskazana potraživanja prema izdanim rješenjima. Također, u poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina Općine (zemljište, poslovni prostori, stanovi, groblja, dane suglasnosti). S obzirom na navedeno, Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima raspolaže. Prema odredbama članka 5., 7. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te u glavnoj knjizi kao sustavnoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirati poslovne promjene i transakcije nastale na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходima i rashodima, kao i izvanbilančnim zapisima koji sadrže stavke vezane ali koje nisu uključene u bilančne kategorije.

Ulaganja u sanaciju zidina u vrijednosti 1.303.674,00 kn nisu evidentirana na računima imovine već su evidentirana u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a rashodi za čišćenje i održavanje ulica u iznosu 61.776,00 kn evidentirana su na računima intelektualnih usluga umjesto na računima tekućeg i investicijskog održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže kod obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza sačiniti popisne liste za cjelokupnu imovinu i obveze, iskazivanje ukupnih potraživanja, imovine, rashoda i izvanbilančnih stavki u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.607.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.180.247,00 kn što je za 427.253,00 kn ili 5,6% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 131.621,00 kn na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora. Zaključeni ugovori nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) kojom je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi.

Prihodi od naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje ostvareni su u iznosu 10.000,00 kn od dva korisnika grobnog mjesta na temelju izdanih rješenja u 2009. Općina je donijela Odluku o grobljima, ustrojila je grobni očevidnik i registar umrlih, informacijski se opremila no nije zaduživala korisnike i prikupljala prihode od godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) i općinske Odluke o grobljima kojom je utvrđeno da naknadu za korištenje grobnog mjesta plaćaju korisnici grobnog mjesta odnosno njihovi nasljednici godišnje.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 2.258.680,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.184.418,00 kn, a nedospjela 74.262,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 2.115.903,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 142.778,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 142.778,00 kn ili 8,5%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.993.510,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 265.170,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 736.525,00 kn, zakup poslovnih prostora 451.330,00 kn, općinske poreze u iznosu 443.981,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta 234.106,00 kn. Za potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 350.909,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi i putem suda pokrenute su tužbe. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 1.207.094,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 626.415,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine, a prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu sa zakonima ili drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, te prikupljanje prihoda od naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da su ugovori o zakupu poslovnog prostora dostavljeni nadležnoj Poreznoj upravi, te navodi da je u tijeku zaduživanje korisnika grobnih mjesta i razrezivanje godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.607.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.332.394,00 kn, što je za 275.106,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 152.147,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 667.537,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 515.390,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 618.888,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 208.519,00 kn, utrošak i održavanje javne rasvjete 163.468,00 kn, održavanje zelenih površina 95.429,00 kn, čišćenje i održavanje ulica 61.776,00 kn, iznošenje i odvoz smeća 46.758,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju 32.414,00 kn, veterinarske usluge 7.962,00 kn i održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije 2.562,00 kn.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirani rashodi za financiranje Javne vatrogasne postrojbe, Područne vatrogasne zajednice, Vatrogasne zajednice Istarske županije i nabava opreme za civilnu zaštitu u iznosu 392.500,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 44. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04 i 38/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo općine, grada i Grada Zagreba može za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava donijeti odluku o uvođenju ili povećanju komunalne naknade glede financiranja vatrogastva, što Općina nije učinila, a financiranje poslovanja obavlja se iz sredstava decentraliziranih funkcija i poreznih prihoda. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su i rashodi za najam toaletnih kabina i dekoraciju mjesta u iznosu 104.000,00 kn koji nisu obuhvaćeni općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja. Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima. Nadalje, programom nije utvrđen opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova i izvorima financiranja mora sadržavati i opseg poslova održavanja. Obavljanje dijela komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, zelenih površina, javne rasvjete, čišćenja i održavanja ulica i trgova, deratizacija i dezinsekcija, održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije, veterinarske usluge, te izbor opskrbljivača električnom energijom u ukupnom iznosu 169.358,00 kn obavljale su različite pravne i fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu postupaka izbora izvoditelja radova na način da se za sva održavanja prikupljaju ponude. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na objavljivanje obavijesti o namjeri davanja koncesija u Narodnim novinama.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 126.638,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u kojem Općina ima 0,2% udjela u vlasništvu) u iznosu 90.330,00 kn i društvu za opskrbu i distribuciju vode (u kojem Općina ima 1,4% udjela u vlasništvu) u iznosu 36.308,00 kn.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda izvršen je za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije. Djelatnost društva za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda je osim odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, ekološki inženjering - zaštita voda, upravljanje i izgradnja, izrada projekata vodoopskrbe i drugih projekata komunalnog gospodarstva, te građenje i nadzor nad gradnjom. Sredstva za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda su osigurana iz namjenske naknade koja iznosi 1,00 kn/m³ utrošene vode, a naplaćuje je društvo za proizvodnju i distribuciju vode na temelju odluke skupštine Istarske županije. Prijenos sredstava trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine izvršen je u iznosu 36.308,00 kn i u cijelosti se odnosi na sredstva naplaćena od naknade za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom. Djelatnost društva za proizvodnju i distribuciju vode je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode. U razdoblju od 2006. do konca 2009. Općina je za izgradnje sustava javne odvodnje, zaštite voda i izgradnju vodovodne mreže doznala namjenska sredstva u iznosu 439.767,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Postupke nabave provode trgovačka društva kojima se sredstva prenose. Ugovorima o ulaganju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a izgrađena vodovodna mreža i sustav javne odvodnje i zaštite voda evidentirani su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređene su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti obuhvaćen opseg poslova održavanja, programom planirati komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te nalaže Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti s odredbama navedenog Zakona. Državni ured za reviziju nalaže odabir izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti obavljati u skladu s općinskom Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će Programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti komunalne djelatnosti i opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama navedenog Zakona.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina nije donijela plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08) kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da je plan nabave za 2010. donesen.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Osim donesene odluke o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te odluke o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti druge aktivnosti vezane za uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane (točka 1. Nalaza).
 - Općina je obavila popis imovine i obveza koji nije cjelovit. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina (zemljište, poslovni prostori, stanovi, groblja, potraživanja od naknade, te dane suglasnosti). Ulaganja u sanaciju zidina u vrijednosti 1.303.674,00 kn nisu evidentirana na računima imovine, a rashodi za čišćenje i održavanje ulica u iznosu 61.776,00 kn nisu evidentirana na odgovarajućem računu računskog plana proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 131.621,00 kn na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora koji nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi. Općina je donijela Odluku o grobljima, ustrojila je grobni očevidnik i registar umrlih, informacijski se opremila no nije zaduživala korisnike i prikupljala prihode od godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 2.184.418,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.833.509,00 kn ili 83,9% nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture pored komunalnih djelatnosti planirani su rashodi za protupožarnu zaštitu, vatrogastvo, civilnu zaštitu u iznosu 392.500,00 kn, koji se ne financiraju iz komunalne naknade nego iz sredstava decentraliziranih funkcija i poreza na dohodak. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za kapitalne pomoći, Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i sustava za odvodnju i zaštitu voda trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine prenijela 439.767,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 126.638,00 kn ili 1,7% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave roba, radova i usluga nije donesen (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s 983 stanovnika i ima status brdsko-planinskog područja. Ustrojen je jedinstveni upravni odjel s deset zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 7.180.247,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.332.394,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 152.147,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 667.537,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 515.390,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.484.595,00 kn ili 34,6%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.828.732,00 kn ili 25,5% i prihodi od poreza na promet nekretnina 933.555,00 kn ili 13,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.016.722,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 56,0%. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.184.418,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, općinske poreze i zakup poljoprivrednog zemljišta 1.792.109,00 kn ili 82,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, zaduživala se niti izdavala jamstva. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 213.528,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane prethodnih godina javnoj vatrogasnoj postrojbi i područnoj vatrogasnoj zajednici. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.605.025,00 kn ili 49,2%, nabavu nefinancijske imovine 1.236.354,00 kn ili 16,9%, rashode za zaposlene 836.963,00 kn ili 11,4% i druge rashode poslovanja 738.658,00 kn ili 10,1%. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga postupano je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što plan nabave za 2009. nije donesen. Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i sustava za odvodnju i zaštitu voda trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine prenijela 439.767,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 126.638,00 kn ili 1,7% ukupno izvršenih rashoda. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda i naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-18
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OPRTALJ - PORTOLE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Oprtalj - Portole (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. bila je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.684.070,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.546.139,00 kn što je za 137.931,00 kn ili 2,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.515.314,00 kn ili 25,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.044.630,00 | 4.004.602,00 | 99,0 | 88,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.202.500,00 | 2.178.899,00 | 98,9 | 48,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.619.500,00 | 1.618.469,00 | 99,9 | 35,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 484.000,00 | 466.462,00 | 96,4 | 10,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 99.000,00 | 93.968,00 | 94,9 | 2,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.270.970,00 | 1.262.976,00 | 99,4 | 27,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.070.970,00 | 1.062.976,00 | 99,3 | 23,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,00 | 4,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 42.160,00 | 39.048,00 | 92,6 | 0,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.160,00 | 4.645,00 | 90,0 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 37.000,00 | 34.403,00 | 93,0 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 498.000,00 | 492.988,00 | 99,0 | 10,8 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 377.000,00 | 373.303,00 | 99,0 | 8,2 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 121.000,00 | 119.685,00 | 98,9 | 2,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 31.000,00 | 30.691,00 | 99,0 | 0,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 569.500,00 | 541.537,00 | 95,1 | 11,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 569.500,00 | 541.537,00 | 95,1 | 11,9 |
| 3. | Višak prihoda iz prethodnih godina | 69.940,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 4.684.070,00 | 4.546.139,00 | 97,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.618.469,00 kn ili 35,6%, pomoći 1.262.976,00 kn ili 27,8%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 541.537,00 kn ili 11,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.123.157,00 kn ili 24,7%. Prihodi su ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.887.770,00 | 3.864.042,00 | 99,4 | 83,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.204.570,00 | 1.199.025,00 | 99,5 | 25,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.431.450,00 | 1.417.179,00 | 99,0 | 30,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 20.770,00 | 20.446,00 | 98,4 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 316.250,00 | 313.245,00 | 99,0 | 6,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 826.530,00 | 818.761,00 | 99,1 | 17,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 267.900,00 | 264.727,00 | 98,8 | 5,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.000,00 | 5.753,00 | 95,9 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 167.000,00 | 166.881,00 | 99,9 | 3,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 167.000,00 | 166.881,00 | 99,9 | 3,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 157.100,00 | 156.301,00 | 99,5 | 3,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 921.650,00 | 918.903,00 | 99,7 | 19,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 706.150,00 | 704.066,00 | 99,7 | 15,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 31.000,00 | 30.638,00 | 98,8 | 0,7 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 84.000,00 | 83.936,00 | 99,9 | 1,8 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 100.500,00 | 100.263,00 | 99,8 | 2,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 796.300,00 | 790.220,00 | 99,2 | 17,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 180.000,00 | 178.674,00 | 99,3 | 3,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 616.300,00 | 611.546,00 | 99,2 | 13,1 |
| | Ukupno | 4.684.070,00 | 4.654.262,00 | 99,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 108.123,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.684.070,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.654.262,00 kn što je za 29.808,00 kn manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 108.123,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 69.940,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 38.183,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.417.179,00kn ili 30,4%, druge rashode poslovanja 918.903,00 kn ili 19,7% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 790.220,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.527.960,00 kn i imaju udjel 32,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 24.299.341,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 18.825.905,00 | 18.019.221,00 | 95,7 |
| 2. | Financijska imovina | 4.385.754,00 | 6.280.120,00 | 143,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 86.161,00 | 2.249,00 | 2,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.092.135,00 | 3.399.813,00 | 311,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.207.458,00 | 2.878.058,00 | 89,7 |
| Ukupno imovina | | 23.211.660,00 | 24.299.341,00 | 104,7 |
| 3. | Obveze | 13.118,00 | 40.128,00 | 35,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 23.198.542,00 | 24.259.213,00 | 105,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 23.211.660,00 | 24.299.341,00 | 104,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.607.987,00 kn, zemljišta 178.673,00 kn, opreme 102.305,00 kn, prijevoznih sredstava 76.388,00 kn, računalnih programa 37.028,00 kn, te umjetničkih djela u iznosu 16.840,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.249,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.878.058,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 491.668,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.908.145,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 31.518,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.610,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-19
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE PIĆAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Pićan (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.697.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.991.853,00 kn, što je za 1.705.147,00 kn ili 22,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.401.374,00 kn ili 18,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primitci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.608.900,00 | 5.935.150,00 | 78,0 | 99,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.004.000,00 | 2.646.525,00 | 88,1 | 44,2 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 2.565.500,00 | 2.250.678,00 | 87,7 | 37,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 376.000,00 | 347.486,00 | 92,4 | 5,8 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 62.500,00 | 48.361,00 | 77,4 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 1.055.000,00 | 317.000,00 | 30,0 | 5,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 55.000,00 | 52.000,00 | 94,5 | 0,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.000.000,00 | 265.000,00 | 26,5 | 4,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 153.700,00 | 119.700,00 | 77,9 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 7.000,00 | 5.997,00 | 85,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 146.700,00 | 113.703,00 | 77,5 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.731.200,00 | 2.431.358,00 | 89,0 | 40,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.500,00 | 1.095,00 | 73,0 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.600.100,00 | 2.311.624,00 | 88,9 | 38,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 129.700,00 | 118.639,00 | 91,5 | 2,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 665.000,00 | 420.567,00 | 63,2 | 7,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 68.000,00 | 38.553,00 | 56,7 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 30.000,00 | 28.303,00 | 94,3 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 38.000,00 | 10.250,00 | 27,0 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 20.000,00 | 18.150,00 | 90,8 | 0,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 20.000,00 | 18.150,00 | 90,8 | 0,3 |
| | Ukupno | 7.697.000,00 | 5.991.853,00 | 77,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.311.624,00 kn ili 38,6%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.250.678,00 kn ili 37,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.429.551,00 kn ili 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.190.000,00 | 4.804.050,00 | 92,6 | 66,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 501.200,00 | 500.702,00 | 99,9 | 6,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.458.900,00 | 2.358.196,00 | 95,9 | 32,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 23.100,00 | 18.984,00 | 82,2 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 217.200,00 | 200.433,00 | 92,3 | 2,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.517.400,00 | 1.461.201,00 | 96,3 | 20,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 701.200,00 | 677.578,00 | 96,6 | 9,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 52.200,00 | 47.867,00 | 91,7 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 100.000,00 | 98.834,00 | 98,8 | 1,4 |
| 1.5. | Pomoći | 856.500,00 | 811.819,00 | 94,8 | 11,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 856.500,00 | 811.819,00 | 94,8 | 11,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 212.500,00 | 173.655,00 | 81,7 | 2,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.008.700,00 | 812.977,00 | 80,6 | 11,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 312.700,00 | 272.270,00 | 87,1 | 3,7 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.7.3. | Izvanredni rashodi | 20.000,00 | 17.252,00 | 86,3 | 0,2 |
| 1.7.4. | Kapitalne pomoći | 651.000,00 | 498.455,00 | 76,6 | 6,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.401.100,00 | 2.444.999,00 | 101,8 | 33,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 3.100,00 | 3.077,00 | 99,3 | 0,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.341.000,00 | 2.387.658,00 | 102,0 | 32,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 57.000,00 | 54.264,00 | 95,2 | 0,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 24.000,00 | 17.650,00 | 73,5 | 0,2 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 24.000,00 | 17.650,00 | 73,5 | 0,2 |
| 4. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 81.900,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.697.000,00 | 7.266.699,00 | 94,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.274.846,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.697.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.266.699,00 kn što je za 430.301,00 kn ili 5,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.274.846,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 81.896,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.356.742,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.592.777,00 kn i čine 26,5% ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.444.999,00 kn ili 33,6% i materijalne rashode 2.358.196,00 kn ili 32,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.289.849,00 kn i imaju udjel 31,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 17.508.139,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.700.841,00 | 15.131.115,00 | 119,1 |
| 2. | Financijska imovina | 2.494.403,00 | 2.377.024,00 | 95,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 599.799,00 | 43.931,00 | 7,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.021.600,00 | 1.460.589,00 | 143,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 476.104,00 | 475.604,00 | 99,9 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 396.900,00 | 396.900,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 15.195.244,00 | 17.508.139,00 | 115,2 |
| 3. | Obveze | 1.179.930,00 | 1.948.288,00 | 165,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.015.314,00 | 15.559.851,00 | 111,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 15.195.244,00 | 17.508.139,00 | 115,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 147.884,00 kn, građevinskih objekata 3.274.385,00 kn, nematerijalne imovine 396.136,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na sanaciju potpornog zida), opreme 196.752,00 kn, računalnih programa 22.132,00 kn, umjetničkih djela 6.810,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 11.087.016,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na radove na izgradnji vodovoda, kanalizacije, cesta i igrališta).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 43.931,00 kn, dane zajmove 475.604,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 396.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.056.238,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 56.737,00 kn i druga potraživanja 347.614,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 984.029,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 764.259,00 kn i za primljene zajmove 200.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-20
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE RAŠA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Raša (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđene su određene nepravilnosti i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 20.621.730,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.657.749,00 kn što je za 7.963.981,00 kn ili 38,6% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 5.541.571,00 kn ili 80,8%. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 13.461.730,00 | 11.039.320,00 | 82,0 | 87,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.833.292,00 | 6.146.683,00 | 90,0 | 48,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.633.292,00 | 4.930.124,00 | 87,5 | 39,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 800.000,00 | 890.975,00 | 111,4 | 7,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 400.000,00 | 325.584,00 | 81,4 | 2,6 |
| 1.2. | Pomoći | 938.700,00 | 358.700,00 | 38,2 | 2,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 38.700,00 | 38.700,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 900.000,00 | 320.000,00 | 35,6 | 2,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.199.167,00 | 1.044.141,00 | 87,1 | 8,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 55.000,00 | 34.943,00 | 63,5 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.144.167,00 | 1.009.198,00 | 88,2 | 7,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.490.571,00 | 3.489.796,00 | 77,7 | 27,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 70.000,00 | 75.150,00 | 107,4 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.595.784,00 | 2.945.465,00 | 81,9 | 23,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 824.787,00 | 469.181,00 | 56,9 | 3,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 6.860.000,00 | 1.318.429,00 | 19,2 | 10,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.810.000,00 | 349.292,00 | 12,4 | 2,8 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 4.050.000,00 | 969.137,00 | 23,9 | 7,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 300.000,00 | 300.000,00 | 100,0 | 2,4 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 300.000,00 | 300.000,00 | 100,0 | 2,4 |
| | Ukupno | 20.621.730,00 | 12.657.749,00 | 61,4 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.930.124,00 kn ili 39,0%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.945.465,00 kn ili 23,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.318.429,00 kn ili 10,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.473.731,00 kn ili 27,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 17.320.850,00 | 13.135.425,00 | 75,8 | 94,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.261.000,00 | 1.983.201,00 | 87,7 | 14,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.692.002,00 | 6.395.290,00 | 83,1 | 46,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 141.500,00 | 115.028,00 | 81,3 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 672.400,00 | 718.601,00 | 106,9 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.804.494,00 | 4.623.933,00 | 79,7 | 33,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.073.608,00 | 937.728,00 | 87,3 | 6,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 76.500,00 | 97.091,00 | 126,9 | 0,7 |
| 1.4. | Pomoći | 2.036.702,00 | 1.744.098,00 | 85,6 | 12,6 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 1.966.702,00 | 1.744.098,00 | 88,7 | 12,6 |
| 1.4.2. | Kapitalne pomoći | 70.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 914.000,00 | 875.021,00 | 95,7 | 6,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 4.340.646,00 | 2.040.724,00 | 47,0 | 14,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.830.646,00 | 1.715.197,00 | 93,7 | 12,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 2.460.000,00 | 325.527,00 | 13,2 | 2,3 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 50.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 956.925,00 | 309.741,00 | 32,4 | 2,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 956.925,00 | 309.741,00 | 32,4 | 2,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 450.000,00 | 438.587,00 | 97,5 | 3,2 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 450.000,00 | 438.587,00 | 97,5 | 3,2 |
| 4. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 1.893.955,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 20.621.730,00 | 13.883.753,00 | 67,3 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.226.004,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.621.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.883.753,00 kn, što je za 6.737.977,00 kn ili 32,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.226.004,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.893.955,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.119.959,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.486.351,00 kn i čine 19,6% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.395.290,00 kn ili 46,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 2.040.724,00 kn ili 14,7% i rashode za zaposlene u iznosu 1.983.201,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.464.538,00 kn i imaju udjel 24,9%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju i financijski rashodi za 66.792,00 kn ili 8,9%. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja za 3.596.634,00 kn ili 29,9%. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.529.195,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 16.334.284,00 | 15.524.041,00 | 95,0 |
| 2. | Financijska imovina | 5.405.130,00 | 6.005.154,00 | 111,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 195.103,00 | 246.641,00 | 126,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.037.927,00 | 3.586.413,00 | 118,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.172.100,00 | 2.172.100,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 21.739.414,00 | 21.529.195,00 | 99,0 |
| 3. | Obveze | 2.280.272,00 | 3.459.144,00 | 151,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.459.142,00 | 18.070.051,00 | 92,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 21.739.414,00 | 21.529.195,00 | 99,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.390.501,00 kn, zemljišta 652.662,00 kn, opreme 340.381,00 kn, prijevoznih sredstava 94.624,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i drugo) 39.733,00 kn i umjetničkih djela 6.140,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 3.586.413,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.326.435,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 167.435,00 kn i druga potraživanja 92.543,00 kn), dionice i udjele u glavnici 2.172.100,00 kn i novčana sredstva 246.641,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.239.291,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 219.853,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.621.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.883.753,00 kn, što je za 6.737.977,00 kn ili 32,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu manjem za 81.637,00 kn ili 0,6%. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.226.004,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.893.955,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.119.959,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.486.351,00 kn i čine 19,6% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju i financijski rashodi za 66.792,00 kn ili 8,9%. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja za 3.596.634,00 kn ili 29,9%. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-21
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETA NEDELJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveta Nedelja (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.976.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.110.471,00 kn, što je za 1.866.389,00 kn ili 14,4% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.339.000,00 | 9.800.340,00 | 94,8 | 88,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.680.000,00 | 4.665.201,00 | 99,7 | 42,0 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 4.270.000,00 | 4.142.804,00 | 97,0 | 37,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 250.000,00 | 390.576,00 | 156,2 | 3,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 160.000,00 | 131.821,00 | 82,4 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 650.000,00 | 533.400,00 | 82,1 | 4,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 0,00 | 33.400,00 | - | 0,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 500.000,00 | 76,9 | 4,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 271.000,00 | 227.299,00 | 83,9 | 2,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 1.214,00 | 20,2 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 265.000,00 | 226.085,00 | 85,3 | 2,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.333.000,00 | 4.353.260,00 | 100,5 | 39,2 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 3.800.000,00 | 3.867.271,00 | 101,8 | 34,8 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 533.000,00 | 485.989,00 | 91,2 | 4,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 405.000,00 | 21.180,00 | 5,2 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.637.860,00 | 1.310.131,00 | 49,7 | 11,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.597.860,00 | 1.276.424,00 | 49,1 | 11,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 33.707,00 | 84,3 | 0,3 |
| | Ukupno | 12.976.860,00 | 11.110.471,00 | 85,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.142.804,00 kn ili 37,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 3.867.271,00 kn ili 34,8%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.310.131,00 kn ili 11,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.790.265,00 kn ili 16,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.415.500,00 | 8.960.666,00 | 95,2 | 72,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.386.000,00 | 1.342.676,00 | 96,9 | 10,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.978.500,00 | 2.931.286,00 | 98,4 | 23,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 82.000,00 | 64.777,00 | 79,0 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 639.000,00 | 663.046,00 | 103,8 | 5,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.625.500,00 | 1.578.046,00 | 97,1 | 12,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 632.000,00 | 625.417,00 | 99,0 | 5,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 218.000,00 | 187.346,00 | 85,9 | 1,5 |
| 1.4. | Subvencije | 75.000,00 | 73.667,00 | 98,2 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 1.415.000,00 | 1.330.018,00 | 94,0 | 10,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.415.000,00 | 1.330.018,00 | 94,0 | 10,8 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.370.000,00 | 1.295.507,00 | 94,6 | 10,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.973.000,00 | 1.800.166,00 | 91,2 | 14,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.813.000,00 | 1.647.269,00 | 90,9 | 13,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 160.000,00 | 152.897,00 | 95,6 | 1,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.094.000,00 | 3.056.372,00 | 98,8 | 24,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.414.000,00 | 1.381.154,00 | 97,7 | 11,2 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.680.000,00 | 1.675.218,00 | 99,7 | 13,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 335.000,00 | 320.537,00 | 95,7 | 2,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 335.000,00 | 320.537,00 | 95,7 | 2,6 |
| 4. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 132.360,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 12.976.860,00 | 12.337.575,00 | 95,1 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.227.104,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.976.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.337.575,00 kn, što je za 639.285,00 kn ili 4,9% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.227.104,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 132.360,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.359.464,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.640.219,00 kn i čine 11,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.056.372,00 kn ili 24,8%, materijalni rashodi 2.931.286,00 kn ili 23,8%, drugi rashodi poslovanja 1.800.166,00 kn ili 14,6% i rashodi za zaposlene 1.342.676,00 kn ili 10,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.207.075,00 kn ili 26,0% ukupno izvršenih rashoda. Iznad plana za 24.046,00 kn ili 3,8% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Svi preostali rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 40.803.837,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 30.240.690,00 | 37.666.013,00 | 124,6 |
| 2. | Financijska imovina | 3.301.970,00 | 3.137.824,00 | 95,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 339.931,00 | 306.413,00 | 90,1 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 70.006,00 | 70.006,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.734.033,00 | 1.603.405,00 | 92,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.158.000,00 | 1.158.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 33.542.660,00 | 40.803.837,00 | 121,6 |
| 3. | Obveze | 2.941.425,00 | 3.792.748,00 | 128,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 30.601.235,00 | 37.011.089,00 | 120,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 33.542.660,00 | 40.803.837,00 | 121,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.756.753,00 kn, građevinskih objekata 25.678.706,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 180.044,00 kn, prijevoznih sredstava 2.579,00 kn, umjetničkih djela 33.260,00 kn, projektne dokumentacije, elaborata i računalnih programa 678.971,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 1.335.700,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 306.413,00 kn, depozite i jamčevne pologe 70.006,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.158.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.587.441,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.514,00 kn, te druga potraživanja 1.450,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 799.293,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 915.567,00 kn, te za dane zajmove 2.077.888,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.976.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.337.575,00 kn, što je za 639.285,00 kn ili 4,9% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.227.104,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 132.360,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.359.464,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.640.219,00 kn i čine 11,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Iznad plana za 24.046,00 kn ili 3,8% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-22
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI LOVREČ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveti Lovreč (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.382.016,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.245.794,00 kn, što je za 4.136.222,00 kn ili 49,4% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.878.553,00 kn ili 86,9%. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.079.016,00 | 3.681.997,00 | 72,5 | 86,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.485.016,00 | 2.369.638,00 | 95,4 | 55,8 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 1.450.000,00 | 1.325.962,00 | 91,5 | 31,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 760.000,00 | 825.120,00 | 108,6 | 19,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 274.900,00 | 218.556,00 | 79,5 | 5,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.163.000,00 | 23.650,00 | 2,0 | 0,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 111.000,00 | 23.650,00 | 21,3 | 0,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.052.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 205.000,00 | 134.934,00 | 65,8 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 757,00 | 18,9 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 201.000,00 | 134.177,00 | 66,8 | 3,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.036.000,00 | 973.220,00 | 66,8 | 22,9 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 1.015.000,00 | 962.726,00 | 94,9 | 22,7 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 21.000,00 | 10.494,00 | 50,0 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 190.000,00 | 180.555,00 | 95,0 | 4,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.303.000,00 | 563.797,00 | 17,1 | 13,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.497.000,00 | 277.800,00 | 11,1 | 6,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 806.000,00 | 285.997,00 | 35,5 | 6,8 |
| | Ukupno | 8.382.016,00 | 4.245.794,00 | 50,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 1.325.962,00 kn ili 31,2%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 962.726,00 kn ili 22,7% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 825.120,00 kn ili 19,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.131.986,00 kn ili 26,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi/izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.986.000,00 | 3.859.221,00 | 77,4 | 88,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 590.000,00 | 589.479,00 | 99,9 | 13,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.690.000,00 | 1.860.113,00 | 69,2 | 42,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 36.000,00 | 35.598,00 | 98,9 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 286.500,00 | 269.483,00 | 94,1 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.353.000,00 | 697.230,00 | 51,5 | 15,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.014.500,00 | 857.802,00 | 94,6 | 19,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 235.000,00 | 233.230,00 | 99,3 | 5,3 |
| 1.4. | Subvencije | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Pomoći | 462.000,00 | 446.597,00 | 96,7 | 10,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 438.000,00 | 424.646,00 | 96,9 | 9,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 24.000,00 | 21.951,00 | 91,5 | 0,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 221.000,00 | 175.011,00 | 79,2 | 4,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 787.000,00 | 554.791,00 | 70,5 | 12,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 617.000,00 | 441.010,00 | 71,5 | 10,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 140.000,00 | 84.095,00 | 60,1 | 1,9 |
| 1.7.3. | Drugi rashodi | 30.000,00 | 29.686,00 | 99,0 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 789.000,00 | 314.890,00 | 39,9 | 7,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 121.000,00 | 83.736,00 | 69,2 | 1,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 668.000,00 | 231.152,00 | 34,6 | 5,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.206.000,00 | 202.227,00 | 16,8 | 4,6 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 156.000,00 | 155.572,00 | 99,7 | 3,5 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 1.050.000,00 | 46.655,00 | 4,4 | 1,1 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.401.016,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 8.382.016,00 | 4.376.338,00 | 52,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 130.544,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.382.016,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.376.338,00 kn, što je za 4.005.678,00 kn ili 47,8% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 130.544,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.096.255,00 kn, pa manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.226.799,00 kn. Dospjele obveze iznose 510.429,00 kn i čine 11,7% ostvarenih prihoda.

S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi ravnomjernog zadovoljavanja svih javnih potreba iz nadležnosti Općine. Znatno ispod plana izvršeni su izdaci za dionice i udjele u glavnici, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i materijalni rashodi za 2.307.342,00 kn ili 51,0%. Rashode i izdatke je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.860.113,00 kn ili 42,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 589.479,00 kn ili 13,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 554.791,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.371.965,00 kn ili 31,3% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 12.319.559,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.127.627,00 | 6.104.908,00 | 99,6 |
| 2. | Financijska imovina | 6.106.863,00 | 6.214.651,00 | 101,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 65.404,00 | 57.578,00 | 88,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 790.473,00 | 859.432,00 | 108,7 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjele u glavnici | 5.250.986,00 | 5.297.641,00 | 100,9 |
| | Ukupno imovina | 12.234.490,00 | 12.319.559,00 | 100,7 |
| 3. | Obveze | 1.649.341,00 | 1.284.378,00 | 77,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.585.149,00 | 11.035.181,00 | 104,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 12.234.490,00 | 12.319.559,00 | 100,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.431.630,00 kn, zemljišta 464.584,00 kn, postrojenja i opreme 123.914,00 kn, umjetničkih djela 78.070,00 kn i računalnih programa 6.710,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.297.641,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 830.777,00 kn, novčana sredstva 57.578,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 28.655,00 kn.

Obveze u iznosu 1.284.378,00 kn odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI PETAR U ŠUMI

Pazin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 23. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI PETAR U ŠUMI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Sveti Petar u Šumi (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. svibnja do 23. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća naselje s ukupno 1 012 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Sjedište Općine je u Svetom Petru u Šumi, Sveti Petar u Šumi 6.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2009. bilo tri zaposlenika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, drugi akti nisu usklađeni u zakonskom roku s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne samouprave i jedinice područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte u roku od devedeset dana odnosno do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mario Bratulić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.571.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.674.552,00 kn, što je za 897.048,00 kn ili 19,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 382.150,00 kn ili 9,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.451.600,00 | 3.549.150,00 | 79,7 | 96,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.719.000,00 | 1.501.955,00 | 87,4 | 40,8 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 1.550.000,00 | 1.345.725,00 | 86,8 | 36,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 90.000,00 | 88.587,00 | 98,4 | 2,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 79.000,00 | 67.643,00 | 85,6 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 1.174.600,00 | 521.850,00 | 44,4 | 14,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 24.600,00 | 21.850,00 | 88,8 | 0,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.150.000,00 | 500.000,00 | 43,5 | 13,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 47.000,00 | 17.220,00 | 36,6 | 0,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.627,00 | 81,4 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 45.000,00 | 15.593,00 | 34,7 | 0,4 |
| 1.4. | Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.449.000,00 | 1.504.125,00 | 103,8 | 40,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 20.000,00 | 12.299,00 | 61,5 | 0,3 |
| 1.4.2. | Prihodi od komunalne naknade i doprinosa | 873.000,00 | 873.505,00 | 100,1 | 23,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 556.000,00 | 618.321,00 | 111,2 | 16,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 62.000,00 | 4.000,00 | 6,5 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 120.000,00 | 125.402,00 | 104,5 | 3,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 120.000,00 | 122.967,00 | 102,5 | 3,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 2.435,00 | - | 0,1 |
| | Ukupno | 4.571.600,00 | 3.674.552,00 | 80,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.504.125,00 kn ili 40,9%, prihodi od poreza u iznosu 1.501.955,00 kn ili 40,8%, te pomoći u iznosu 521.850,00 kn ili 14,2%. Svi drugi prihodi iznose 146.622,00 kn ili 4,1%. Uvedeni su svi propisani porezi. Prizet porezu na dohodak uveden je po stopi od 7,0%.

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 500.000,00 kn. Doznačene su od Fonda za regionalni razvoj kao bespovratna potpora za sufinanciranje asfaltiranja županijske ceste.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.627.524,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.404.357,00 kn. Koncem godine na žiro računu je ostalo 53.492,00 kn, dok sredstva u iznosu 169.675,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske prihode.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.020.600,00 | 3.827.627,00 | 95,2 | 88,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 303.000,00 | 293.496,00 | 96,9 | 6,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.419.100,00 | 1.303.284,00 | 91,8 | 30,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 3.000,00 | 3.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 287.500,00 | 259.237,00 | 90,2 | 6,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 637.600,00 | 526.418,00 | 82,6 | 12,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 491.000,00 | 514.629,00 | 104,8 | 11,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 10.640,00 | 53,2 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 164.000,00 | 161.621,00 | 98,5 | 3,7 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 2.114.500,00 | 2.058.586,00 | 97,4 | 47,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.304.500,00 | 1.256.127,00 | 96,3 | 29,0 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 785.000,00 | 802.459,00 | 102,2 | 18,5 |
| 1.5.3. | Drugi rashodi | 25.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 551.000,00 | 502.224,00 | 91,1 | 11,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 20.000,00 | 5.020,00 | 25,1 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 105.000,00 | 99.552,00 | 94,8 | 2,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 426.000,00 | 397.652,00 | 93,3 | 9,2 |
| | Ukupno | 4.571.600,00 | 4.329.851,00 | 94,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 655.300,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.571.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.329.851,00 kn, što je za 241.749,00 kn ili 5,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 655.300,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 93.247,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 562.053,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.058.586,00 kn ili 47,5%, materijalne rashode u iznosu 1.303.284,00 kn ili 30,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 502.224,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 465.757,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.089.751,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.439.574,00 | 1.463.862,00 | 101,7 |
| 2. | Financijska imovina | 1.182.162,00 | 625.889,00 | 52,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 618.005,00 | 53.492,00 | 8,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 564.157,00 | 572.397,00 | 101,5 |
| Ukupno imovina | | 2.621.736,00 | 2.089.751,00 | 79,7 |
| 3. | Obveze | 637.494,00 | 737.185,00 | 115,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.984.242,00 | 1.352.566,00 | 68,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 2.621.736,00 | 2.089.751,00 | 79,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednosti zemljišta u iznosu 198.445,00 kn, građevinskih objekata 1.200.000,00 kn, postrojenja i opreme 60.417,00 kn i druge nematerijalne imovine u iznosu 5.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 53.492,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 387.508,00 kn i potraživanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 184.889,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 674.063,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 63.122,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku.

Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje analitičke evidencije komunalne naknade s podacima u glavnoj knjizi, trošenje prihoda od komunalne naknade za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje komunalne infrastrukture kao zasebnih dokumenata, donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te javnu nabavu obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Analitička evidencija komunalne naknade usklađena je s podacima u glavnoj knjizi.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda .
- Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju propisanih postupaka.
- Provođenje postupaka javne nabave prema zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U svibnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, te je donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od prosinca 2008. do svibnja 2010. Aktivnosti vezane uz uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane i Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. nije sačinjeno niti dostavljeno Ministarstvu financija.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljati i razvijati sustav materijalno financijske kontrole u skladu s usvojenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da svakodnevno kontroliraju dokumentaciju, te će ustrojiti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za sanaciju skulpture križeva u iznosu 52.050,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. U izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje suglasnosti dane prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbzi Pazin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pazin za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme i vozila čije stanje koncem godine iznosi 186.494,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da izvanbilančni zapisi sadrže pozicije tuđe imovine dobivene na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza, rashoda i danih suglasnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navela da su pogreške nastale uslijed previda.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.571.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.674.552,00 kn, što je za 897.048,00 kn ili 19,6% manje od planiranih.

Potraživanja su početnom godine iznosila 564.157,00 kn, a koncem godine iznose 572.397,00 kn što je više za 8.240,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 387.507,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 200.197,00 kn i općinske poreze u iznosu 131.482,00 kn i čine 85,6% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza koncem 2009. pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 24.263,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 363.244,00 kn ili 93,7% osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.627.524,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.404.357,00 kn. Koncem godine na žiro računu je ostalo 53.492,00 kn, dok sredstva u iznosu 169.675,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošeni za obavljanje komunalnih djelatnosti, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakonu o obveznim odnosima, te korištenje prihoda od komunalne naknade za propisane namjene.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su zbog potrebe dovršenja radova komunalne infrastrukture utrošena sredstva komunalne naknade, jer drugih izvora nije bilo. Nadalje u narednom razdoblju poduzeti će sve zakonske mjere za naplatu potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.571.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.329.851,00 kn, što je za 241.749,00 kn ili 5,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 655.300,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 93.247,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 562.053,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja i kapitalne donacije izvršeni su za 41.088,00 kn ili 3,2% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu prema kojima ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su na temelju donesenog programa u iznosu 497.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 478.096,00 kn. Program održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. donesen je u prosincu 2008. u iznosu 4.368.000,00 kn. Izmjenama programa planirana su sredstva za održavanje i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.957.000,00 kn. Navedenim programima poslovi održavanja komunalne infrastrukture i poslovi gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu precizno razgraničeni, što onemogućuje kontrolu izvršenja navedenih programa. Usluge odvoza i odlaganja komunalnog otpada i radove na sanaciji prekopa u ukupnom iznosu 19.112,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu. Radove na uređenju lokalnih putova u iznosu 56.211,00 kn obavljalo je trgovačko društvo u privatnom vlasništvu na temelju ugovora o obavljanju građevinsko zemljanih radova koji je zaključen početkom 2008. Ugovorene su jedinične cijene pojedinih radova. Opseg pojedinih radova nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) prema kojoj ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezatno sadržava vrstu i opseg poslova. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture (uređenje zelenih površina, nabavu materijala za nasipavanje lokalnih putova, prijevoz materijala za nasipavanje lokalnih putova, održavanje nerazvrstanih cesta, deratizacija i dezinfekcija) u ukupnom iznosu 255.157,00 kn povjereni su fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbama članka 4. navedene odluke, te članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, vlastiti pogon kojeg osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Programom održavanja komunalne infrastrukture izvršeni su rashodi za održavanje građevinskih objekata (ličenje prostorija, rekonstrukcija elektro instalacija, izgradnja zida) u iznosu 41.245,00 kn. Navedeni rashodi ne predstavljaju komunalne djelatnosti propisane odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za javnu rasvjetu izvršeni su u iznosu 147.616,00 kn, a odnose se na utrošak javne rasvjete u iznosu 124.432,00 kn, održavanje javne rasvjete 19.006,00 kn i materijal 4.178,00 kn.

Rashodi za utrošak i održavanje javne rasvjete obavljani su na temelju ugovora s društvom za distribuciju električne energije iz 1997. i 1998. što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

Tijekom 2009. trgovačkim društvima u suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 358.342,00 kn i čine 8,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima kapitalnih donacija u iznosu 297.459,00 kn i na rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 60.883,00 kn i u cijelosti odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Sredstva za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda doznačena su trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine (0,5%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda u iznosu 297.459,00 kn i društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (1,8%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 60.883,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Izvori financiranja su naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav i namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj). Postupke nabave provode trgovačka društva u suvlasništvu Općine kojima se sredstva prenose. Općina je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenijela sredstva trgovačkim društvima. Za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u razdoblju od 2006. do 2009. preneseno je proračunska sredstva u vrijednosti 861.866,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Općine i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže se povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje komunalne infrastrukture kao zasebne dokumente. Nadalje, nalaže se programom održavanja komunalne infrastrukture planirati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Isto tako nalaže se odabir izvoditelja radova održavanja obavljati u skladu uvjetima i mjerilima utvrđenim općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navela da je u pozitivnoj namjeri da sva održavanja, izgradnja i određeni drugi poslovi i usluge budu evidentirani objedinjeni u odnosu na proračun donijela program u navedenom sadržaju. U narednom razdoblju donijeti će se odvojeni programi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 502.244,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na izgradnju javne rasvjete u iznosu 183.849,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u iznosu 60.884,00 kn, sanaciju skulpture križeva u iznosu 54.351,00 kn, uređenje industrijske zone u iznosu 47.355,00 kn i nabavu opreme za čitaonicu u iznosu 45.201,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo postupaka javne nabave.

Odluka o početku postupka javne nabave radova na sanaciji skulpture križeva donesena je u rujnu 2008. Planirana sredstva u proračunu iznosila su 150.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na temelju provedenog postupka javne nabave, s izabranim izvoditeljem zaključen je ugovor u iznosu 188.758,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), što nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu. Tijekom 2008. ispostavljena je privremena situacija u iznosu 127.245,00 kn. U travnju 2009. ispostavljena je druga privremena situacija u iznosu 54.351,00 kn i okončana situacija (koja nije evidentirana u poslovnim knjigama) u iznosu 52.050,00 kn. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 233.646,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) ili 191.513,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navela da je tehničkom greškom u odluci naveden planirani iznos od 150.000,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. aktivnosti vezane uz uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane. Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za sanaciju skulpture križeva u iznosu 52.050,00 kn, a u izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje suglasnosti danih prethodnih godina u iznosu 186.494,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 363.244,00 kn ili 93,7% osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Sredstva komunalne naknade u iznosu 169.675,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe (točka 3. Nalaza).
 - Poslovi održavanja komunalne infrastrukture (uređenje zelenih površina, nabavu materijala za nasipavanje lokalnih putova, prijevoz materijala za nasipavanje lokalnih putova, održavanje nerazvrstanih cesta, deratizacija i dezinfekcija) u ukupnom iznosu 255.157,00 kn povjereni su fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka prikupljanja ponuda. Rashodi za utrošak i održavanje javne rasvjete u iznosu 143.438,00 kn obavljani su na temelju ugovora s društvom za distribuciju električne energije iz 1997. i 1998. Ugovor o obavljanju građevinsko zemljanih radova koji su izvršeni u iznosu 56.211,00 kn ne sadržava podatke o količini ugovorenih radova. Općina je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. doznačio sredstva u iznosu 861.866,00 kn, od čega je u 2009. doznačeno 358.342,00 kn. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključenje na vodoopskrbni sustav i drugi prihodi proračuna. Ulaganja u vodovodnu mrežu financirana iz naknade za priključenje evidentirana su u imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Ugovor za radove na sanaciji skulpture križeva zaključen je u iznosu 188.758,00 kn, radovi su izvedeni u iznosu 191.513,00 kn, a planirani su u iznosu 150.000,00 kn, stoga je postupak javne nabave trebalo poništiti (točka 5. Nalaza).

4. Općina ima 1 012 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. u općinskoj upravi bila su tri zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.674.552,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.329.851,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 655.300,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 93.247,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u budućem razdoblju iznosi 562.053,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.504.125,00 kn ili 40,9%, prihodi od poreza u iznosu 1.501.955,00 kn ili 40,8%, te pomoći u iznosu 521.850,00 kn ili 14,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.627.524,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.404.357,00 kn. Koncem godine na žiro računu je ostalo 53.492,00 kn, dok sredstva u iznosu 169.675,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće proračunske prihode. Dospjela potraživanja iznose 387.507,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 200.197,00 kn i općinske poreze u iznosu 131.482,00 kn i čine 85,6% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 363.244,00 kn ili 93,7% osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje suglasnosti za zaduživanje koncem 2009. iznosi 186.494,00 kn, a odnosi se na suglasnosti dane prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme i vozila. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.058.586,00 kn ili 47,5%, materijalne rashode u iznosu 1.303.284,00 kn ili 30,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 502.224,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu prenijela 861.866,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 358.342,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2009. nije bilo postupaka javne nabave. Ugovor za radove na sanaciji skulpture križeva zaključen u 2008. u iznosu 188.758,00 kn, izvršen je u iznosu 191.513,00 kn, a planiran je u iznosu 150.000,00 kn. Tijekom 2009. aktivnosti vezane uz uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane i Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETVINČENAT

Pazin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/15
Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 23. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETVINČENAT ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Svetvinčenat (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. svibnja do 23. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 46 naselja sa 2 218 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. u općinskoj upravi bilo je osam zaposlenika. Statut, Poslovnik općinskog vijeća i Odluka o komunalnom doprinosu usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Drugi opći akti nisu usklađeni. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog zakona, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti statute i druge opće akte do sredine kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Dalibor Macan.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 14.668.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.949.265,00 kn, što je za 7.719.035,00 kn ili 52,6% manje od plana. Planiran je i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.083.322,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 2.056.787,00 kn ili 22,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.734.978,00 | 6.229.822,00 | 80,5 | 89,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.258.000,00 | 3.609.906,00 | 84,8 | 51,9 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 3.118.000,00 | 2.905.705,00 | 93,2 | 41,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.000.000,00 | 625.615,00 | 62,6 | 9,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 140.000,00 | 78.586,00 | 56,1 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 565.000,00 | 337.830,00 | 59,8 | 4,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 15.000,00 | 6.650,00 | 44,3 | 0,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 550.000,00 | 331.180,00 | 60,2 | 4,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 385.000,00 | 416.975,00 | 108,3 | 6,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 100.000,00 | 75.444,00 | 75,4 | 1,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 285.000,00 | 341.531,00 | 119,8 | 4,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.526.978,00 | 1.865.111,00 | 73,8 | 26,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 105.000,00 | 99.714,00 | 95,0 | 1,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.246.678,00 | 1.701.242,00 | 75,7 | 24,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 175.300,00 | 64.155,00 | 36,6 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.850.000,00 | 719.443,00 | 25,2 | 10,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.600.000,00 | 535.923,00 | 20,6 | 7,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 250.000,00 | 183.520,00 | 73,4 | 2,7 |
| 3. | Raspoloživi višak prihoda i primitaka | 4.083.322,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 14.668.300,00 | 6.949.265,00 | 47,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i pririza na dohodak u iznosu 2.905.705,00 kn ili 41,8%, komunalne naknade i doprinosa 1.701.242,00 kn ili 24,5%, prihodi i poreza na promet nekretnina 625.615,00 kn ili 9,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.716.703,00 kn ili 24,7%. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, spomeničku rentu, kapitalne potpore, pomoći, te naknade za grobna mjesta. Ostvareni su u iznosu 2.250.873,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,4%. Namjenski prihodi u cijelosti su utrošeni za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 12.315.200,00 | 10.193.313,00 | 82,8 | 82,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.314.375,00 | 1.269.759,00 | 96,6 | 10,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.945.575,00 | 6.204.939,00 | 78,1 | 50,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 61.870,00 | 61.863,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 462.310,00 | 453.737,00 | 98,1 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 6.981.795,00 | 5.297.036,00 | 75,9 | 43,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 439.600,00 | 392.303,00 | 89,2 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 39.450,00 | 34.818,00 | 88,3 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 303.100,00 | 303.098,00 | 100,0 | 2,5 |
| 1.5. | Pomoći | 397.250,00 | 373.469,00 | 94,0 | 3,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 397.250,00 | 373.469,00 | 94,0 | 3,0 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 620.900,00 | 527.507,00 | 85,0 | 4,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.694.550,00 | 1.479.723,00 | 87,3 | 12,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.338.150,00 | 1.260.354,00 | 94,2 | 10,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 99.000,00 | 97.860,00 | 98,8 | 0,8 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 228.000,00 | 92.129,00 | 40,4 | 0,7 |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 29.400,00 | 29.380,00 | 99,9 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.324.600,00 | 2.126.213,00 | 91,5 | 17,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 66.500,00 | 65.089,00 | 97,9 | 0,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.258.100,00 | 2.061.124,00 | 91,3 | 16,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 28.500,00 | 10.000,00 | 35,1 | 0,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 28.500,00 | 10.000,00 | 35,1 | 0,1 |
| | Ukupno | 14.668.300,00 | 12.329.526,00 | 84,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 5.380.261,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.668.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.329.526,00 kn, što je za 2.338.774,00 kn ili 15,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 5.380.261,00 kn. Raspoloživi višak iz prethodnih godina iznosi 4.083.322,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.296.939,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.734.358,00 kn i čine 25,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.204.939,00 kn ili 50,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.126.213,00 kn ili 17,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.479.723,00 kn s udjelom 12,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.269.759,00 kn ili 10,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.248.892,00 kn i imaju udjel 10,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 13.028.912,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.193.876,00 | 5.976.347,00 | 96,5 |
| 2. | Financijska imovina | 13.034.867,00 | 7.052.565,00 | 54,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.428.388,00 | 101.656,00 | 1,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.051.204,00 | 4.293.509,00 | 106,0 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 2.484.284,00 | 2.484.284,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 70.991,00 | 173.116,00 | 243,9 |
| Ukupno imovina | | 19.228.743,00 | 13.028.912,00 | 67,8 |
| 3. | Obveze | 2.583.118,00 | 1.751.359,00 | 67,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.645.625,00 | 11.277.553,00 | 67,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 19.228.743,00 | 13.028.912,00 | 67,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.944.618,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u pripremi 1.430.379,00 kn, zemljišta 321.247,00 kn, opremu 237.135,00 kn, te računalne programe 42.968,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na, potraživanja u iznosu 4.293.509,00 (potraživanja za prihode poslovanja 2.992.295,00 kn, potraživanja od nefinancijske imovine 1.261.659,00 kn i druga potraživanja 39.555,00 kn), dionice i udjele u glavnici 2.484.284,00 kn, rashode budućeg razdoblja 173.116,00 kn, te novac u banci 101.656,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.491.026,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 243.332,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 17.001,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje imovine, obveza i rashoda u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, naložio je kod nabave građevinskih radova male vrijednosti postupati u skladu s Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Revizijom za 2009. utvrđeno je da su nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje prihoda, rashoda, te poslovnih promjena na imovini u skladu sa zakonskim odredbama.
- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Uređenje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture financirane iz namjenskih prihoda radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je u listopadu 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, te koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi za provedbu spomenutih aktivnosti doneseni su u lipnju 2008. Općina je izvršila planirane aktivnosti u skladu sa donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Ministarstvu financija Općina je godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. dostavila u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2010.). Prema odredbama članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru rok za dostavu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija je do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje danih suglasnosti. Prethodnih godina dana je suglasnost Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme i vozila. Stanje dane suglasnosti početkom 2009. trebalo je biti evidentirano u iznosu 311.430,00 kn, otplate tijekom godine 35.054,00 kn, te je stanje koncem 2009. trebalo biti iskazano u iznosu 276.376,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da izvanbilančni zapisi sadrži pozicije tuđe imovine dobivene na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Na području Općine su dva groblja. Vrijednost groblja nije evidentirana u imovini Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje danih suglasnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentiranje vrijednost groblja u imovinu Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 14.668.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.949.265,00 kn, što je za 7.719.035,00 kn ili 52,6% manje od plana. Planiran je i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.083.322,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 4.293.509,00 kn i u odnosu na 2008. kada su iznosila 4.051.204,00 kn veća su za 242.305,00 kn ili 5,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.992.295,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.261.659,00 kn te druga potraživanja u iznosu 39.555,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.820.821,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za prodaju imovine u iznosu 1.150.264,00 kn, komunalni doprinos 461.559,00 kn i komunalnu naknadu 436.385,00 kn što čini 72,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 88.094,00 kn ranijih godina pokrenut je sudski spor, a za potraživanja za prodaju imovine u iznosu 1.150.264,00 kn zaključenim ugovorima određeno je da se kupcu uknjižba prava vlasništva u zemljišnim knjigama dozvoljava nakon plaćanja ugovorene cijene. Za preostala dospjela potraživanja u iznosu 1.582.463,00 kn osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Do lipnja 2010. naplaćeno je 731.767,00 kn spomenutih dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, (Narodne novine 87/08) tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 221.629,00 kn ostvareni su u skladu s Odlukom o davanju u zakup poslovnog prostora i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora. Općina raspolaže sa 23 poslovna prostora, od čega je 15 poslovnih prostora dano u zakup. Osam poslovnih prostora dani su na korištenje mjesnim odborima. Tijekom 2009., nakon provedenog javnog natječaja, dana su u zakup tri poslovna prostora. Ugovori o zakupu zaključeni su prema uvjetima natječaja, ali nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09) kojom je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže ugovore o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će provoditi sve propisane mjere naplate. Također navodi da je novo zaključene ugovore o zakupu dostavila Poreznoj upravi.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.668.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.329.526,00 kn, što je za 2.338.774,00 kn ili 15,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 5.380.261,00 kn. Raspoloživi višak iz prethodnih godina iznosi 4.083.322,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.296.939,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.734.358,00 kn i čine 25,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Tijekom 2009. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su proračunska sredstva u iznosu 1.570.000,00 kn i čine 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.550.000,00 kn i kapitalnih pomoći u iznosu 20.000,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda koja su doznačena komunalnom društvu u vlasništvu Općine (100,0%) i društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (1,0%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 20.000,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Postupke nabave provode trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine kojima se sredstva prenose.

Općina je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosila sredstva komunalnom društvu i prethodnih godina. U izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i sustava javne odvodnje i zaštite voda Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenijela proračunska sredstva u vrijednosti 3.126.227,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Općine i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U svibnju 2009. nakon provedenog propisanog postupka nabave zaključen je ugovor za adaptaciju i obnovu društvenog doma u iznosu 352.470,00 kn bez poreza. Radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti. Odredbom članka 9. ugovora ugovoren je stručni nadzor nad izvođenjem radova, ali nadzorni inženjer nije sastavio završno izvješće. Također, odredbom članka 11. ugovoreno je da će naručitelj zatražiti tehnički pregled, što do trenutka obavljanja revizije (srpanj 2010.) nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje odredbi zaključenog ugovora.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda uskladiti sa zakonskim odredbama i zatražiti će završno izvješće nadzornog inženjera za adaptaciju društvenog doma. Također, navodi da je planirala pokriće manjka iz prethodne godine u 2010.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U izvanbilančnoj evidenciji nije iskazano stanje danih suglasnosti početkom godine, otplate tijekom godine, te stanje na koncu godine. Stanje dane suglasnosti početkom 2009. trebalo je biti evidentirano u iznosu 311.430,00 kn, otplate tijekom godine 35.054,00 kn, te je stanje koncem 2009. trebalo biti iskazano u iznosu 276.376,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.820.821,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.582.463,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Tijekom 2009., nakon provedenog javnog natječaja, dana su u zakup tri poslovna prostora. Ugovori o zakupu zaključeni su prema uvjetima natječaja, ali nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.296.939,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.734.358,00 kn i čine 25,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine. Općina je za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje društvima u vlasništvu i suvlasništvu u razdoblju od 2007. do 2009. doznačila sredstva u iznosu 3.126.227,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.570.000,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Za adaptaciju i obnovu društvenog doma zaključen je ugovor u vrijednosti 352.470,00 kn bez poreza. Radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti, ali nadzorni inženjer nije sastavio završno izvješće, te nije zatražen tehnički pregled (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 46 naselja s ukupno 2 218 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2009. u općinskoj upravi bilo je osam zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.949.265,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su 12.329.526,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 5.380.261,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.083.322,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.296.939,00 kn.

Dospjele obveze koncem godine iznose 1.734.358,00 kn i čine 25,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.905.705,00 kn ili 41,8%, komunalne naknade i doprinosa 1.701.242,00 kn ili 24,5% i prihodi i poreza na promet nekretnina 625.615,00 kn ili 9,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.250.873,00 kn i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.820.821,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.582.463,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2009. Općina je oročavala proračunska sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn koja su vraćena u proračun. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 17.001,00 kn. Stanje suglasnosti za zaduživanje iznosi 276.376,00 kn, a dane su prethodnih godina vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici. Općina nije davala pozajmice niti izdavala jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.204.939,00 kn ili 50,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.126.213,00 kn ili 17,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.479.723,00 kn s udjelom 12,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 1.269.759,00 kn ili 10,3%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Općina je razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenijela 3.126.227,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 1.570.000,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Općina je izvršila planirane aktivnosti u skladu sa donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ali Ministarstvu financija nije u roku dostavila godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-23
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE TAR-VABRIGA – TORRE-ABREGA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Tar-Vabriga - Torre-Abrega (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. bila je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Općini je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 19.436.128,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.811.755,00 kn što je za 3.624.373,00 kn ili 18,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 927.535,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.819.892,00 kn ili 50,9% manje od plana. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.934.124,00 | 14.057.178,00 | 94,1 | 88,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.755.691,00 | 4.156.801,00 | 87,4 | 26,3 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 1.983.171,00 | 1.917.380,00 | 96,7 | 12,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.891.920,00 | 1.443.984,00 | 76,3 | 9,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 880.600,00 | 795.437,00 | 90,3 | 5,0 |
| 1.2. | Pomoći | 17.900,00 | 15.750,00 | 88,0 | 0,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 17.900,00 | 15.750,00 | 88,0 | 0,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 474.300,00 | 394.429,00 | 83,2 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 104.700,00 | 103.699,00 | 99,0 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 369.600,00 | 290.730,00 | 78,7 | 1,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 9.686.233,00 | 9.490.198,00 | 98,0 | 60,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.500.000,00 | 1.434.341,00 | 95,6 | 9,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 7.728.628,00 | 7.599.679,00 | 98,3 | 48,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 457.605,00 | 456.178,00 | 99,7 | 2,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.574.469,00 | 1.754.577,00 | 49,1 | 11,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.539.469,00 | 1.721.787,00 | 48,6 | 10,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 35.000,00 | 32.790,00 | 93,7 | 0,2 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina | 927.535,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 19.436.128,00 | 15.811.755,00 | 81,4 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 7.599.679,00 kn ili 48,1%, prihodi od poreza u iznosu 4.156.801,00 kn ili 26,3%, te prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.754.577,00 kn ili 11,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.300.698,00 kn ili 14,5%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 15.625.684,00 | 12.765.078,00 | 81,7 | 79,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.210.250,00 | 1.199.556,00 | 99,1 | 7,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.485.875,00 | 4.678.020,00 | 85,3 | 29,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 52.000,00 | 54.004,00 | 103,9 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 478.022,00 | 482.957,00 | 101,0 | 3,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.175.809,00 | 3.390.969,00 | 81,2 | 21,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 780.044,00 | 750.090,00 | 96,2 | 4,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.500,00 | 5.223,00 | 95,0 | 0,0 |
| 1.4. | Pomoći | 2.339.655,00 | 2.236.159,00 | 95,6 | 14,0 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 2.099.655,00 | 1.991.646,00 | 94,9 | 12,4 |
| 1.4.2. | Kapitalne pomoći | 240.000,00 | 244.513,00 | 101,9 | 1,5 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 819.900,00 | 783.475,00 | 95,6 | 4,9 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 5.764.504,00 | 3.862.645,00 | 67,0 | 24,1 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.157.963,00 | 1.144.756,00 | 98,9 | 7,2 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 4.526.541,00 | 2.667.745,00 | 58,9 | 16,7 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade štete | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 60.000,00 | 50.144,00 | 83,6 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.841.444,00 | 2.639.177,00 | 92,9 | 16,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.216.627,00 | 1.216.627,00 | 100,0 | 7,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.554.817,00 | 1.422.550,00 | 91,5 | 8,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 70.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 969.000,00 | 596.053,00 | 61,5 | 3,7 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 969.000,00 | 596.053,00 | 61,5 | 3,7 |
| Ukupno | | 19.436.128,00 | 16.000.308,00 | 82,3 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 188.553,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.436.128,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.000.308,00 kn, što je za 3.435.820,00 kn ili 17,7% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 188.553,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 927.531,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 738.983,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.678.020,00 kn ili 29,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 3.862.645,00 kn ili 24,1%, nabavu nefinancijske imovine 2.639.177,00 kn ili 16,5% i pomoći u iznosu 2.236.159,00 kn ili 14,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.584.307,00 kn i imaju udjel 16,2%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći i izdatke za dionice i udjele u glavnici za 2.232.165,00 kn ili 59,4%. Rashodi za naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, te kapitalne pomoći izvršeni su za 11.452,00 kn ili 1,5% više od plana.

Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Rashode je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 45.587.114,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 29.989.096,00 | 35.039.689,00 | 116,8 |
| 2. | Financijska imovina | 11.215.437,00 | 10.547.425,00 | 94,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.432.487,00 | 1.149.662,00 | 47,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.853.312,00 | 2.438.213,00 | 85,5 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.874.600,00 | 6.954.400,00 | 118,4 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 55.038,00 | 5.150,00 | 9,4 |
| | Ukupno imovina | 41.204.533,00 | 45.587.114,00 | 110,6 |
| 3. | Obveze | 1.588.934,00 | 481.056,00 | 30,3 |
| 5. | Vlastiti izvori | 39.615.599,00 | 45.106.058,00 | 113,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 41.204.533,00 | 45.587.114,00 | 110,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.154.481,00 kn, građevinskih objekata 21.948.627,00 kn, postrojenja i opreme 741.305,00 kn, prijevoznih sredstava 36.100,00 kn, ulaganja u računalne programe, te prostorne, urbanističke i druge planove 2.673.502,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 485.674,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.149.662,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.954.400,00 kn, potraživanja 2.438.213,00 kn (od prihoda poslovanja 1.445.370,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 931.080,00 kn, druga potraživanja 61.763,00 kn) te rashode budućeg razdoblja u iznosu 5.150,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 386.628,00 kn i na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 94.428,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TINJAN

Pazin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/13
Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TINJAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Tinjan (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. svibnja do 13. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 770 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem rade tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Doneseni su: Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Odluka o ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti. Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Odluka o ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima sedam vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mladen Rajko.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.064.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.534.336,00 kn, što je za 529.864,00 kn ili 8,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 491.529,00 kn ili 8,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.930.200,00 | 5.419.116,00 | 91,4 | 97,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.780.000,00 | 3.530.945,00 | 93,4 | 63,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.300.000,00 | 2.195.362,00 | 95,5 | 39,7 |
| 1.1.3. | Porez na promet nekretnina | 1.360.000,00 | 1.254.537,00 | 92,3 | 22,7 |
| 1.1.4. | Općinski porezi | 120.000,00 | 81.046,00 | 67,5 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 460.000,00 | 435.998,00 | 94,8 | 7,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 445.000,00 | 420.998,00 | 94,6 | 7,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 15.000,00 | 15.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 123.500,00 | 97.457,00 | 78,9 | 1,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.500,00 | 5.829,00 | 89,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 117.000,00 | 91.628,00 | 78,3 | 1,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.316.000,00 | 1.145.335,00 | 87,0 | 20,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.125.000,00 | 970.774,00 | 86,3 | 17,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 191.000,00 | 174.561,00 | 91,4 | 3,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 250.700,00 | 209.381,00 | 83,5 | 3,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 134.000,00 | 115.220,00 | 86,0 | 2,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 134.000,00 | 115.220,00 | 86,0 | 2,1 |
| Ukupno | | 6.064.200,00 | 5.534.336,00 | 91,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.195.362,00 kn ili 39,7%, porez na promet nekretnina u iznosu 1.254.537,00 ili 22,7% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 970.774,00 kn ili 17,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.113.663,00 kn ili 20,1% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, sufinanciranje mještana, donacije, prenamjene poljoprivrednog zemljišta i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.951.871,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,3%. Namjenski prihodi u iznosu 1.936.871,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, a ostatak prihoda u iznosu 15.000,00 kn nije utrošen i koncem godine nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.817.200,00 | 5.649.516,00 | 97,1 | 95,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 445.600,00 | 438.916,00 | 98,5 | 7,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.328.550,00 | 2.271.132,00 | 97,5 | 38,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 75.010,00 | 73.780,00 | 98,4 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 241.500,00 | 231.730,00 | 96,0 | 3,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.322.500,00 | 1.307.299,00 | 98,9 | 22,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 689.540,00 | 658.323,00 | 95,5 | 11,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 16.500,00 | 15.071,00 | 91,3 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 19.050,00 | 19.040,00 | 99,9 | 0,3 |
| 1.5. | Pomoći | 870.000,00 | 858.684,00 | 98,7 | 14,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 870.000,00 | 858.684,00 | 98,7 | 14,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 176.000,00 | 164.742,00 | 93,6 | 2,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 1.961.500,00 | 1.881.931,00 | 95,9 | 31,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 339.000,00 | 300.070,00 | 88,5 | 5,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne pomoći | 1.622.500,00 | 1.581.861,00 | 97,5 | 26,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 247.000,00 | 244.911,00 | 99,2 | 4,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 108.000,00 | 108.000,00 | 100,0 | 1,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 139.000,00 | 136.911,00 | 98,5 | 2,3 |
| Ukupno | | 6.064.200,00 | 5.894.427,00 | 97,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 360.091,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.064.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.894.427,00 kn, što je za 169.773,00 kn ili 2,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 360.091,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 415.136,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 775.227,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne ni bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.271.132,00 kn ili 38,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.881.931,00 kn ili 31,9%. Drugi rashodi iznose 1.741.364,00 kn ili 29,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.382.841,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.328.956,00 | 5.563.093,00 | 104,4 |
| 2. | Financijska imovina | 4.541.428,00 | 4.819.748,00 | 106,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 16.149,00 | 17.706,00 | 109,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 603.379,00 | 880.142,00 | 145,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 3.921.900,00 | 3.921.900,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 9.870.384,00 | 10.382.841,00 | 105,2 |
| 3. | Obveze | 735.448,00 | 1.097.495,00 | 149,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.134.936,00 | 9.285.346,00 | 101,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 9.870.384,00 | 10.382.841,00 | 105,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.687.130,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 412.312,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (umjetnička djela i računalni programi) u iznosu 302.890,00 kn, zemljišta u iznosu 117.962,00 kn i opreme u iznosu 42.799,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici (trgovačkih društava u javnom sektoru) u iznosu 3.921.900,00 kn, potraživanja u iznosu 880.142,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 669.881,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 208.198,00 kn i druga potraživanja 2.063,00 kn) i novčana sredstva u iznosu 17.706,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 954.909,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 142.586,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje prihoda na propisanim računima, evidentiranje poslovnih promjena na imovini i usklađivanje analitičkih sa sintetičkim evidencijama u skladu sa zakonskim odredbama, te potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, Odluke o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju pisanog ugovora, provođenje stručnog nadzora i postupaka javne nabave u skladu s propisima koji reguliraju područje komunalnih djelatnosti i javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluka o komunalnim djelatnostima sadrži uvjete i mjerila za provedbu postupka odabira izvoditelja radova na temelju pisanog ugovora i dodjelu koncesija.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, te evidentiranje poslovnih promjena na imovini u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim elementima propisanim zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U listopadu 2007. imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava donesen je u studenome 2007. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na organizacijsku uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od ožujka 2007. do konca prosinca 2008. Aktivnosti vezane uz uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane i Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Osoba imenovana za voditelja za financijsko upravljanje i kontrole bila je zaposlena u Općini do konca studenoga 2009., a druga osoba nije imenovana. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljati i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, te poduzimanje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola prema donesenom Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ustrojiti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. nije evidentirano i popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. obuhvaćeno sljedeće: suglasnosti dane prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pazin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pazin za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme i vozila čije stanje koncem godine iznosi 353.910,00 kn, zgrada u vlasništvu Općine, te prihodi od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom i rashodi za prijenose sredstva namijenjenih izgradnji vodovodnih ogranaka u iznosu 32.208,00 kn. Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njenog samoupravnog djelokruga. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5., 7. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te u glavnoj knjizi kao sustavnoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirati poslovne promjene i transakcije nastale na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima, kao i izvanbilančnim zapisima koji sadrže stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza popisa cjelokupne imovine i obveza koncem godine sa stanjem na datum bilance.

Rashodi za gorivo izvršeni su u iznosu 5.041,00 kn. Općina je tijekom 2009. imala u vlasništvu jedno službeno vozilo koje su koristili zaposlenici po potrebi. Za korištenje službenog vozila nije se vodio putni radni list, te nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva. Putni radni list treba sadržavati podatke o stanju brojila na odlasku i povratku s puta, datum i sat preuzimanja i vraćanja vozila, ime i prezime vozača, relacije kretanja vozila, svrhu putovanja, te podatke o datumu izdavanja naloga za službeno putovanje ukoliko su osobe upućene na službena putovanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda, rashoda, imovine i danih suglasnosti u poslovnim knjigama, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se vođenje putnog radnog lista, te evidencije o potrošnji goriva radi redovnog praćenja troškova službenih vozila.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navela da su određene nepravilnosti ispravljene već tijekom 2010.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.064.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.534.336,00 kn što je za 529.864,00 kn ili 8,7% manje od plana.

U travnju 2009. izdano je rješenje o komunalnom doprinosu fizičkoj osobi u iznosu 13.419,00 kn s mogućnošću otplate u 12 mjesečnih obroka. Navedeno nije u skladu s odredbom članaka 1. i 2. Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnom doprinosu kojom je utvrđeno jednokratno plaćanje komunalnog doprinosa.

Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 880.142,00 kn, od čega su dospjela 653.561,00 kn ili 74,3%, a nedospjelo je 226.581,00 kn ili 25,7%. U odnosu na 2008. potraživanja su veća za 276.763,00 kn ili 45,9%. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 669.881,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 208.198,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.063,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 181.615,00 kn, općinske poreze u iznosu 141.529,00 kn, potraživanja za prodaju grobnih mjesta u iznosu 140.965,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 110.022,00 kn. Navedena potraživanja čine 87,9% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza upućivane su opomene i pokrenuti su postupi ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora u iznosu 358.774,00 kn osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za preostala dospjela potraživanja nisu poduzimane ikakve mjera naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama općinske Odluke o komunalnom doprinosu, te poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u narednom razdoblju poduzeti sve zakonske mjere za naplatu potraživanja.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.064.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.894.427,00 kn, što je za 169.773,00 kn ili 2,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 360.091,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 415.136,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 775.227,00 kn. Dospjele obveze iznose 835.965,00 kn i čine 15,1% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne ni bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Prijenosi sredstava sportskim klubovima izvršeni su u iznosu 72.582,00 kn, a za potrebe kulture 30.087,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima proračuna na temelju naloga za isplatu, a u okviru iznosa planiranih proračunom. Općina nije donijela programe javnih potreba u športu i kulturi, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) i odredbom članka 4. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) kojima je propisano da općina donosi programe javnih potreba u športu i kulturi zajedno s godišnjim proračunom.

Donošenjem programa javnih potreba u športu i kulturi, unaprijed se utvrđuju mjerila i kriteriji kojima se određuje važnost pojedinih projekata, razvojne smjernice i drugi poslovi lokalnog značaja u funkciji neposrednog ostvarenja potreba građana.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 548.261,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. kojim nisu utvrđeni izvori financiranja, te opseg poslova održavanja, što onemogućuje kontrolu izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture osim opisa održavanja s procjenom troškova mora sadržavati i izvore financiranja i opseg poslova održavanja. Općinsko vijeće je u prosincu 2005. donijelo Odluku kojom se ovlašćuje komunalno društvo u vlasništvu Općine da obavlja komunalne poslove od interesa za Općinu. Odlukom je definirano da navedeno društvo obavlja djelatnosti vezane za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i zgrada, održavanje i izgradnju javne rasvjete, održavanje i izgradnju sportskih terena, upravljanje grobljima (proširenje i održavanje), upravljanje nerazvrstanim cestama (asfaltiranje i održavanje), te izgradnju i održavanje drugih objekata i kapitalnih investicija od interesa za Općinu. Na temelju navedene odluke komunalno društvo u vlasništvu Općine obavljalo je komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina, nerazvrstanih cesta i putova, groblja i sanaciju divljih deponija u iznosu 382.500,00 kn. Uz račune za obavljanje komunalnih djelatnosti nisu ispostavljeni pregledi izvedenih radova. Komunalno društvo u vlasništvu Općine obavljalo je i radove na održavanju građevinskih objekata (upravne zgrade, zgrade vrtića i škole) u iznosu 110.000,00 kn. Navedeno održavanje ne predstavlja komunalnu djelatnost utvrđenu odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obavljanje dijela komunalnih poslova sanacije divljih deponija i izbor opskrbljivača električnom energijom u iznosu 164.241,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu postupaka izbora izvoditelja radova.

Planirana sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s visinom sredstava planiranih proračunom, što onemogućuje usporedbu planiranih s izvršenim iznosima. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da je izvršno tijelo jedinica lokalne samouprave dužno do koca ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju navedenih programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.210.073,00 kn i čine 20,5% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenose sredstava za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 122.715,00 kn i za druge kapitalne nabave u iznosu 1.087.358,00 kn. Kapitalni prijenosi planirani su programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prenesena sredstva za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu (u kojem Općina ima 0,2% udjela u vlasništvu) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 122.715,00 kn.

Izvor financiranja je namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj). Sredstva su prenesena na temelju odluke i zaključenog ugovora. Postupke nabave provodi trgovačko društvo u suvlasništvu Općine kojem se sredstva prenose. U razdoblju od 2007. do konca 2009. Općina je za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda doznala namjenska sredstva u iznosu 338.024,00 kn. Imovinsko-pravni odnosi nisu uređeni, a izgrađen sustav za odvodnju i zaštitu voda evidentiran je u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključak prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenos sredstava za druge kapitalne nabave u iznosu 1.087.358,00 kn odnose se prijenos proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine, a izvršena su za proširenje groblja u tri naselja u iznosu 835.708,00 kn, izgradnju cesta 221.650,00 kn, izgradnju javne rasvjete 25.000,00 kn i izradu projekta sportske dvorane 5.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju Odluke vijeća iz prosinca 2005. kojom je utvrđeno da komunalno društvo u vlasništvu Općine obavlja komunalne poslove od interesa za Općinu. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva, a izvješće o namjenskom utrošku prenesenih proračunskih sredstava, te o količini i kvaliteti izvedenih radova nije dostavljeno Općini. Komunalnom društvu u vlasništvu Općine su u razdoblju od 2007. do konca 2009. prenesena sredstva u iznosu 4.435.676,00 kn za izgradnju cesta, groblja i javne rasvjete. Odredbom članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09 i 53/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Nadalje, odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, a odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

S obzirom da je zakonskim odredbama propisano vlasništvo objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave i da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, Općina je trebala provoditi postupke javne nabave. Za prenesena proračunska sredstva potrebno je urediti imovinsko-pravne odnose.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u sportu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture kojim će biti obuhvaćeni izvori financiranja i opseg poslova održavanja, izvještavanje predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se odabir izvoditelja radova održavanja obavljati u skladu uvjetima i mjerilima utvrđenim općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navela da su uslijed kadrovskih problema učinjeni određeni propusti koji su ispravljani u 2010. Nadalje je navela da će od društva u vlasništvu zatražiti detaljniji opis izvršenih radova. Također je navela da je poduzela mjere na smanjenju rashoda, te će urediti imovinsko pravne odnose sa društvima u vlasništvu i suvlasništvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. aktivnosti vezane uz uspostavu, razvoj i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane i Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009. nije evidentirano i popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. obuhvaćeno: dane suglasnosti u iznosu 353.910,00 kn, zgrada u vlasništvu Općine, prihodi od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom i rashodi za prijenose sredstva namijenjenih izgradnji vodovodnih ogranaka u iznosu 32.208,00 kn. Općina nije vodila putni radni list i evidenciju o potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru (točka 2. Nalaza).
 - Rješenje o komunalnom doprinosu izdano je fizičkoj osobi u iznosu 13.419,00 kn s mogućnošću otplate u 12 mjesečnih obroka, a Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnom doprinosu utvrđeno je jednokratno plaćanje komunalnog doprinosa. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i prodaje grobnih mjesta u iznosu 499.739,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za tekuće donacije izvršeni su za potrebe sporta i kulture u iznosu 102.669,00 kn, a programi javnih potreba u sportu i kulturi nisu doneseni. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu utvrđeni izvori financiranja i opseg poslova održavanja, a izvještavanje predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu nije obavljeno. Komunalno društvo u vlasništvu Općine obavljalo je radove na održavanju građevinskih objekata u iznosu 110.000,00 kn koje ne predstavlja komunalnu djelatnost. Općina je u razdoblju 2007. do 2009. za izgradnju sustava za odvodnju i zaštitu voda trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenijela 338.024,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 122.715,00 kn ili 2,1% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društava. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju cesta, groblja i javne rasvjete u iznosu 4.435.676,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 1.087.358,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda. Pitanje vlasništva nad navedenim ulaganjima uređeno je zakonskim odredbama, a ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Postupke nabave nije provodila Općina. S obzirom da su navedena ulaganja financirana proračunskim prihodima, postupke javne nabave trebala je provesti Općina. Za prenesena sredstva treba urediti pitanje vlasništva (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 770 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s tri zaposlenika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 5.534.336,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.894.427,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 360.091,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 415.136,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 775.227,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.195.362,00 kn ili 39,7%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.254.537,00 ili 22,7% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 970.774,00 kn ili 17,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.951.871,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,3%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela namjenskih prihoda u iznosu 15.000,00 kn koji se koncem godine nalaze neutrošeni na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 653.561,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, prodaju grobnih mjesta i zakup poslovnih prostora koja čine 87,9% ukupno dospjelih potraživanja. Pri naplati dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora u iznosu 358.774,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom proračunskih prihoda Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje suglasnosti za zaduživanje koncem 2009. iznosi 353.910,00 kn, a odnosi se na suglasnosti dane prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pazin i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pazin za kreditno zaduženje za nabavku vatrogasne opreme i vozila. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.271.132,00 kn ili 38,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 1.881.931,00 kn ili 31,9%. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju od 2007. do 2009. za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, trgovačkom društvu u suvlasništvu prenijela 338.024,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 122.715,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva, u razdoblju od 2007. do 2009., u iznosu 4.435.676,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 1.087.358,00 kn za proširenje groblja, izgradnju cesta, javne rasvjete i izradu projekta sportske dvorane, za što nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, te je predloženo urediti pitanje vlasništva. Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže i nije provodila postupke javne nabave za prenesena sredstva komunalnom društvu. U 2009. nije bilo provedenih postupaka nabave. Tijekom 2009. Općina nije poduzimala aktivnosti i nije se pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-24
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VIŠNJAN-VISIGNANO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Višnjan-Visignano (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 29. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.183.829,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.019.312,00 kn što je za 3.164.517,00 kn ili 28,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 149.733,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.135.020,00 kn ili 71,6%. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.654.563,00 | 6.774.799,00 | 101,8 | 84,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.184.000,00 | 4.253.253,00 | 101,7 | 53,0 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.904.000,00 | 2.874.837,00 | 99,0 | 35,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.109.998,00 | 1.194.863,00 | 107,6 | 14,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 170.002,00 | 183.553,00 | 108,0 | 2,3 |
| 1.2. | Pomoći | 330.812,00 | 218.212,00 | 66,0 | 2,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 70.812,00 | 58.212,00 | 82,2 | 0,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 260.000,00 | 160.000,00 | 61,5 | 2,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 368.301,00 | 381.382,00 | 103,6 | 4,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 869,00 | 86,9 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 367.301,00 | 380.513,00 | 103,6 | 4,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.611.450,00 | 1.763.048,00 | 109,4 | 22,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 8.000,00 | 7.683,00 | 96,0 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.566.350,00 | 1.703.350,00 | 108,7 | 21,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 37.100,00 | 52.015,00 | 140,2 | 0,7 |
| 2. | Drugi prihodi poslovanja | 160.000,00 | 158.904,00 | 99,3 | 2,0 |
| 3. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.379.533,00 | 1.244.513,00 | 28,4 | 15,6 |
| 3.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 4.103.533,00 | 975.058,00 | 23,8 | 12,2 |
| 3.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 276.000,00 | 269.455,00 | 97,6 | 3,4 |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih godina | 149.733,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 11.183.829,00 | 8.019.312,00 | 71,7 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.874.837,00 kn ili 35,8%, komunalne naknade i doprinosa 1..703.350,00 kn ili 21,2%, poreza na promet nekretnina 1.194.863,00 kn ili 14,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.244.513,00 ili 15,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.001.749,00 kn ili 12,5% ukupno ostvarenih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.212.128,00 | 8.125.475,00 | 79,6 | 89,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 462.400,00 | 460.015,00 | 99,5 | 5,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.238.403,00 | 3.074.344,00 | 94,9 | 33,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 90.000,00 | 88.213,00 | 98,0 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 468.522,00 | 472.920,00 | 100,9 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.733.281,00 | 1.602.512,00 | 92,5 | 17,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 946.600,00 | 910.699,00 | 96,2 | 10,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 52.316,00 | 49.419,00 | 94,5 | 0,5 |
| 1.4. | Pomoći | 828.921,00 | 820.074,00 | 98,9 | 9,0 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 828.921,00 | 820.074,00 | 98,9 | 9,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 206.310,00 | 162.633,00 | 78,8 | 1,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 5.423.778,00 | 3.558.990,00 | 65,6 | 39,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 481.000,00 | 404.707,00 | 84,1 | 4,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 4.882.778,00 | 3.097.636,00 | 63,4 | 34,0 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 60.000,00 | 56.647,00 | 94,4 | |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 760.430,00 | 775.400,00 | 102,0 | 8,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 757.750,00 | 772.720,00 | 102,0 | 8,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.680,00 | 2.680,00 | 100,0 | 0,0 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 211.271,00 | 211.271,00 | 100,0 | 2,3 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 161.271,00 | 161.271,00 | 100,0 | 1,8 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| Ukupno | | 11.183.829,00 | 9.112.146,00 | 81,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.092.834,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.183.829,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.112.146,00 kn, što je za 2.071.683,00 kn ili 18,5% manje od plana.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.092.834,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 149.733,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 943.101,00 kn. Dospjele obveze iznose 470.112,00 kn i čine 5,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 1.864.788,00 kn ili 34,4%. Rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno značajniji udjel imaju drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.558.990,00 kn ili 39,1%, materijalni rashodi u iznosu 3.074.344,00 kn ili 33,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 775.400,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.703.412,00 ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 14.970,00 kn ili 2,0% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.571.991,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.825.019,00 | 21.276.323,00 | 143,5 |
| 2. | Financijska imovina | 12.095.457,00 | 11.295.668,00 | 93,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 396.653,00 | 102.324,00 | 25,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.239.261,00 | 1.658.986,00 | 74,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 9.428.008,00 | 9.428.009,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 31.535,00 | 106.349,00 | 337,2 |
| Ukupno imovina | | 26.920.476,00 | 32.571.991,00 | 121,0 |
| 3. | Obveze | 473.680,00 | 1.165.877,00 | 246,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 26.446.796,00 | 31.406.114,00 | 118,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 26.920.476,00 | 32.571.991,00 | 121,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 18.825.401,00 kn, zemljišta 2.269.579,00 kn, postrojenja i opreme 165.038,00 kn, prijevoznih sredstava 11.305,00 kn i umjetnička djela 5.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.420.090,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.352.816,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 305.775,00 kn, novčana sredstva 102.324,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda 65.213,00 kn, rashode budućih razdoblja 41.136,00 kn, vrijednosne papire 7.919,00 kn i potraživanja od zaposlenih 395,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.153.984,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 11.893,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIŽINADA-VISINADA

Pazin, srpanj 2010.

S A D R Ź A J

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/14
Urbroj: 613-20-10-5

Pazin, 14. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIŽINADA-VISINADA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Vižinada-Visinada (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. svibnja 2010. do 14. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 27 naselja s 1 137 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 39/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinostveni upravni odjel. U općinskoj upravi u 2009. bilo je 5 zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Prema odredbama Statuta, tijela Općine su općinsko vijeće koje je predstavničko tijelo građana i izvršno tijelo načelnik. Općinsko vijeće ima 11 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marino Baldini.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.792.270,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.303.497,00 kn, što je za 1.488.773,00 kn ili 25,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su za 1.151.501,00 kn ili 21,1% manji.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.146.000,00 | 4.067.218,00 | 98,1 | 94,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.334.000,00 | 2.370.484,00 | 101,6 | 55,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.430.000,00 | 1.506.356,00 | 105,3 | 35,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 800.000,00 | 777.602,00 | 97,2 | 18,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 104.000,00 | 86.526,00 | 83,2 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 556.000,00 | 556.200,00 | 100,0 | 12,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 16.000,00 | 16.200,00 | 101,3 | 0,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 540.000,00 | 540.000,00 | 100,0 | 12,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 404.000,00 | 384.416,00 | 95,2 | 8,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.000,00 | 3.777,00 | 75,5 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 399.000,00 | 380.639,00 | 95,4 | 8,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 757.000,00 | 661.146,00 | 87,3 | 15,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 525.000,00 | 484.098,00 | 92,2 | 11,2 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 232.000,00 | 177.048,00 | 76,3 | 4,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 95.000,00 | 94.972,00 | 100,0 | 2,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.646.270,00 | 236.279,00 | 14,4 | 5,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 439.270,00 | 178.567,00 | 40,7 | 4,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.207.000,00 | 57.712,00 | 4,8 | 1,3 |
| Ukupno | | 5.792.270,00 | 4.303.497,00 | 74,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.506.356,00 kn ili 35,0%, poreza na promet nekretnina u iznosu 777.602,00 kn ili 18,1% i prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 540.000,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.479.539,00 kn ili 34,4%. Prirezu porez na dohodak plaća se po stopi 1,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Kapitalne pomoći doznačene su od društva koje se bavi izgradnjom sustava javne odvodnje i zaštitom voda županije u iznosu 390.000,00 kn i županije u iznosu 150.000,00 kn za projektiranje i izgradnju kanalizacijskog sustava.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogasci), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesiju, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za izgradnju istarskog vodozaštitnog sustava, naknade za sanaciju odlagališta otpada i obnovu voznog parka, naknade za groblje i trajno korištenje grobnih mjesta, šumskog doprinosa, donacija i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.175.931,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 73,8%. Namjenski prihodi utrošeni su za zakonom propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.355.800,00 | 4.153.426,00 | 95,4 | 79,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 629.000,00 | 628.647,00 | 99,9 | 12,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.992.200,00 | 1.849.724,00 | 92,8 | 35,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 77.300,00 | 76.363,00 | 98,8 | 1,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 210.200,00 | 207.657,00 | 98,8 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.109.800,00 | 988.259,00 | 89,0 | 18,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 594.900,00 | 577.445,00 | 97,1 | 11,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.500,00 | 18.847,00 | 96,7 | 0,4 |
| 1.4. | Pomoći | 520.000,00 | 496.490,00 | 95,5 | 9,5 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 520.000,00 | 496.490,00 | 95,5 | 9,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 232.100,00 | 222.609,00 | 65,9 | 4,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 963.000,00 | 937.109,00 | 97,3 | 18,0 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 863.000,00 | 858.218,00 | 99,4 | 16,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 80.000,00 | 59.843,00 | | 1,1 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 19.048,00 | 95,2 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 95.150,00 | 94.794,00 | 99,6 | 1,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 15.050,00 | 15.035,00 | 99,9 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 80.100,00 | 79.759,00 | 99,6 | 1,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 1.050.000,00 | 967.847,00 | 92,2 | 18,6 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 1.050.000,00 | 967.847,00 | 92,2 | 18,6 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 291.320,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.792.270,00 | 5.216.067,00 | 90,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 912.570,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.792.270,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.216.067,00 kn, što je za 576.203,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 912.570,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 291.320,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.203.890,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.252.472,00 kn i čine 29,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.849.724,00 kn s udjelom 35,5%, izdatke za dionice i udjele glavnici u iznosu 967.847,00 kn s udjelom 18,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 937.218,00 kn s udjelom 18,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.461.387,00 kn i imaju udjel 28,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.088.423,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1.siječnja | 31.prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 3.726.693,00 | 3.523.788,00 | 94,6 |
| 2. | Financijska imovina | 5.551.864,00 | 6.564.635,00 | 118,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 116.369,00 | 90.175,00 | 77,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 750.290,00 | 944.821,00 | 87,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri-tuzemni | 31.638,00 | 31.630,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 4.653.567,00 | 5.498.003,00 | 118,1 |
| | Ukupno imovina | 9.278.557,00 | 10.088.423,00 | 108,7 |
| 3. | Obveze | 489.507,00 | 1.375.882,00 | 281,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 8.789.050,00 | 8.712.541,00 | 99,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 9.278.557,00 | 10.088.423,00 | 108,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.348.162,00 kn (poslovni objekti 2.701.427,00 kn, ceste i slični građevinski objekti 723.762,00 kn, stambeni objekti 576.410,00 kn, drugi građevinski objekti 150.615,00 kn i ispravka vrijednosti 804.052,00 kn), opreme 89.970,00 kn, prijevoznih sredstava 61.505,00 kn, zemljišta 11.655,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 6.025,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni program) u iznosu 6.471,00 kn.

Financijska imovina se odnosi dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.498.003,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 659.821,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 284.998,00 kn, novčana sredstva na žiro računu 90.175,00 kn i vrijednosne papire 31.638,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.227.136,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 148.746,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini.

Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu sa zakonskim odredbama i trošenje sredstava u skladu s propisanim namjenama. Naložio je prikupljanje prihoda od godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, davanje u zakup poslovnog prostora u skladu sa zakonskim odredbama i utvrđivanje vrijednosti ulaganja u poslovni prostor u skladu s odredbama zaključenog ugovora.

Nadalje, naložio je donošenje Odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora, donošenje plana nabave, obavljanje stručnog nadzora u skladu sa zakonskim odredbama, te sastavljanje zapisnika o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Proračunska sredstva utrošena su u skladu s propisanim namjenama.
- Prihodi od godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta prikupljeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
- Poslovni prostori dani su u zakup u skladu sa zakonskim odredbama, te je utvrđena vrijednosti ulaganja u poslovni prostor u skladu s odredbama zaključenog ugovora.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Donošenje Odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, prihodi, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Načelnik Općine donio je u listopadu 2009. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih za financijsko upravljanje i kontrole odgovoran je čelnik korisnika proračuna, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Nadalje, predlaže se i dalje razvijati sustav, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu u iznosu 5.792.270,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.303.497,00 kn, što je za 1.488.773,00 kn ili 25,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 944.819,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 660.007,00 kn, a nedospjela 284.812,00 kn (prodaja zemljišta u iznosu 224.095,00 kn i stanova sa stanarskim pravom 60.717,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 194.529,00 kn ili 25,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 659.821,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 284.998,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 261.818,00 kn, porez na tvrtku 232.345,00 kn, komunalni doprinos 53.321,00 kn, zakup poslovnih prostora 45.009,00 kn i porez na kuće za odmor 35.037,00 kn. Za dospjela potraživanja od zakupa poslovnih prostora pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi u iznosu 20.100,00 kn, a za potraživanja od općinskih poreza i komunalne naknade dužnicima su upućene samo opomene u iznosu 314.662,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 325.245,00 kn ili 49,3% nisu poduzimane nikakve mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakonu o obveznim odnosima.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.792.270,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.216.067,00 kn, što je za 576.203,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 912.570,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 291.320,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.203.890,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.252.472,00 kn i čine 29,1% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 743.969,00 kn. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za intelektualne i geodetske usluge u iznosu 101.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), niti su općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao djelatnosti od lokalnog značaja za područje Općine.

Odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se pod uvjetima iz članka 1. navedenog Zakona smatraju komunalnim djelatnostima. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (košnja zelenog pojasa) u iznosu 68.742,00 kn povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2009. Izvoditelj je odabran u postupku prikupljanja ponuda. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluku o odabiru izvoditelja za košnju zelenog pojasa donio je načelnik, a ne općinsko vijeće, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo općine određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Druge komunalne djelatnosti u iznosu 675.227,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba-vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Trgovačkim društvima u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 1.100.979,00 kn i čine 21,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računima izdataka za udjele u glavnici u iznosu 967.847,00 kn, kapitalnih pomoći u iznosu 35.732,00 kn i rashoda za intelektualne usluge u iznosu 97.400,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (Općina ima 0,1% udjela) u iznosu 97.400,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (Općina ima 0,9% udjela) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 35.732,00 kn i komunalnom društvu (Općina ima 1,0% udjela) za izgradnju kanalizacije u iznosu 967.847,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (naknada za razvoj), naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, prihodi od komunalnog doprinosa, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i pomoći. Postupke nabave provodila su trgovačka društva u suvlasništvu Općine kojima su sredstva prenesena. Općina je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela 2.232.269,00 kn. Za izvršena ulaganja u kanalizaciju ugovoreno je povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za druga ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze Općine i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Za prenesena sredstva za izgradnju kanalizacije u 2008. u iznosu 831.567,00 kn povećan je udio Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za prenesena sredstva u 2009. u iznosu 967.847,00 kn u tijeku je provođenje povećanja temeljnog kapitala na trgovačkom sudu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (točka 1. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 660.007,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, naknade za groblje i trajno korištenje grobnih mjesta, te zakupa poslovnih prostora u iznosu 325.245,00 kn ili 49,3% nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 912.570,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 291.320,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.203.890,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za intelektualne i geodetske usluge u iznosu 101.500,00 kn koji ne predstavljaju komunalne djelatnosti. Komunalne djelatnosti u iznosu 675.227,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica i računa. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluku o odabiru izvoditelja za košnju zelenog pojasa donio je načelnik, a ne općinsko vijeće. Općina je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela 2.232.269,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.100.979,00 kn. Izvori financiranja su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, naknade za priključenje na vodoopskrbni i kanalizacijski sustav i drugi prihodi proračuna. Za izvršena ulaganja u kanalizaciju povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za druga ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze Općine i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).

4. Općina obuhvaća 27 naselja s 1 137 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinostveni upravni odjel u kojem je pet zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim odredbama. Proračunski prihodi ostvareni su u iznosu 4.303.497,00 kn, a rashodi u iznosu 5.216.067,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 912.570,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 291.320,00 kn, te ukupno raspoloživi manjak prihoda u narednom razdoblju iznosi 1.203.890,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.506.356,00 kn ili 35,0%, poreza na promet nekretnina u iznosu 777.602,00 kn ili 18,1% i prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 540.000,00 kn ili 12,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.175.931,00 kn i čine 73,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 660.007,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja komunalnu naknadu, porez na tvrtku, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor i zakup poslovnog prostora ili 95,0%. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva i nisu davana jamstva. Koncem 2009. stanje danih suglasnosti iznosi 58.389,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje vatrogasnoj postrojbi i vatrogasnoj zajednici za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.849.724,00 kn s udjelom 35,5%, izdatke za dionice i udjele glavnici u iznosu 967.847,00 kn s udjelom 18,6% i druge rashode poslovanja u iznosu 937.218,00 kn s udjelom 18,0%. Komunalne djelatnosti nisu u potpunosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda trgovačkim društvima u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2009. prenijela 2.232.269,00 kn. Od toga je u 2009. doznačeno 1.100.979,00 kn. Za izvršena ulaganja u kanalizaciju povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za druga ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze Općine i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2009. nisu provedeni postupci javne nabave. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-25
Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VRSAR-ORSERA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vrsar-Orsera (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 26.527.126,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.986.583,00 kn što je za 540.543,00 kn ili 2,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primci | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 17.777.570,00 | 17.229.389,00 | 96,9 | 66,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.692.200,00 | 8.305.534,00 | 95,6 | 32,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.643.700,00 | 3.785.486,00 | 103,9 | 14,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.832.000,00 | 1.536.566,00 | 83,9 | 5,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 3.216.500,00 | 2.983.482,00 | 92,8 | 11,5 |
| 1.2. | Pomoći | 918.350,00 | 877.479,00 | 95,5 | 3,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 910.200,00 | 859.718,00 | 94,5 | 3,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.150,00 | 17.761,00 | 217,9 | 0,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 888.850,00 | 844.271,00 | 95,0 | 3,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 156.500,00 | 152.475,00 | 97,4 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 732.350,00 | 691.796,00 | 94,5 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 7.239.950,00 | 7.165.085,00 | 99,0 | 27,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.390.000,00 | 1.385.514,00 | 99,7 | 5,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.147.950,00 | 5.088.865,00 | 98,9 | 19,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 702.000,00 | 690.706,00 | 98,4 | 2,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 38.220,00 | 37.020,00 | 96,9 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 3.699.556,00 | 3.707.194,00 | 100,2 | 14,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.467.000,00 | 3.468.551,00 | 100,0 | 13,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 232.556,00 | 238.643,00 | 102,6 | 0,9 |
| 3. | Primici od financijske imovine | 5.050.000,00 | 5.050.000,00 | 100,0 | 19,4 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 5.050.000,00 | 5.050.000,00 | 100,0 | 19,4 |
| | Ukupno | 26.527.126,00 | 25.986.583,00 | 98,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.088.865,00 kn ili 19,6%, primici (povrati) danih zajmova 5.050.000,00 kn ili 19,4%, prihodi od poreza na dohodak 3.785.486,00 kn ili 14,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 3.707.194,00 kn ili 14,3%, te prihodi od općinskih poreza 2.983.482,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.371.556,00 kn ili 20,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 18.456.320,00 | 17.843.290,00 | 96,7 | 74,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 5.035.750,00 | 5.033.057,00 | 99,9 | 20,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.762.470,00 | 7.398.589,00 | 95,3 | 30,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 148.250,00 | 140.225,00 | 94,6 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 699.720,00 | 656.691,00 | 93,9 | 2,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 5.930.230,00 | 5.715.761,00 | 96,4 | 23,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 984.270,00 | 885.912,00 | 90,0 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 114.600,00 | 113.200,00 | 98,8 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 17.000,00 | 15.778,00 | 92,8 | 0,1 |
| 1.5. | Pomoći | 1.844.700,00 | 1.698.440,00 | 92,1 | 7,0 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 1.781.200,00 | 1.635.170,00 | 91,8 | 6,8 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 63.500,00 | 63.270,00 | 99,6 | 0,3 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.016.700,00 | 1.013.967,00 | 99,7 | 4,2 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 2.665.100,00 | 2.570.259,00 | 96,4 | 10,7 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.778.550,00 | 1.771.329,00 | 99,6 | 7,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 36.000,00 | 35.539,00 | 98,7 | 0,1 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 790.550,00 | 763.391,00 | 96,6 | 3,2 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.451.830,00 | 3.186.759,00 | 92,3 | 13,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 44.000,00 | 43.953,00 | 99,9 | 0,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.781.430,00 | 1.643.317,00 | 92,2 | 6,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.626.400,00 | 1.499.489,00 | 92,2 | 6,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.071.100,00 | 3.069.412,00 | 99,9 | 12,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 413.700,00 | 413.700,00 | 100,0 | 1,7 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 2.190.300,00 | 2.190.300,00 | 100,0 | 9,1 |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 467.100,00 | 465.412,00 | 99,6 | 1,9 |
| 4. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 1.547.876,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 26.527.126,00 | 24.099.461,00 | 90,8 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 1.887.122,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 26.527.126,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.099.461,00 kn što je za 2.427.665,00 kn ili 9,2% manje od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 1.887.122,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.547.876,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 339.246,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.398.589,00 kn ili 30,7%, rashode za zaposlene 5.033.057,00 kn ili 20,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.186.759,00 kn ili 13,2%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 3.069.412,00 kn ili 12,7%, te drugi rashodi poslovanja 2.570.259,00 kn ili 10,7% ukupno izvršenih rashoda.

Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 2.841.385,00 kn i imaju udjel 11,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 83.628.278,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 21.191.918,00 | 24.246.721,00 | 114,4 |
| 2. | Financijska imovina | 59.591.759,00 | 59.381.557,00 | 93,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 370.076,00 | 3.297.483,00 | 74,8 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 5.050.000,00 | 2.190.300,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 9.515.058,00 | 8.743.138,00 | 97,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 44.397.881,00 | 44.863.294,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 258.744,00 | 287.342,00 | 86,9 |
| Ukupno imovina | | 80.783.677,00 | 83.628.278,00 | 100,9 |
| 3. | Obveze | 3.852.026,00 | 4.456.831,00 | 102,4 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 12.006,00 | 7.038,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 76.919.645,00 | 79.164.409,00 | 100,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 80.783.677,00 | 83.628.278,00 | 100,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi u iznosu 12.259.271,00 kn, vrijednost građevinskih objekata 8.260.148,00 kn, zemljišta 2.268.053,00 kn, postrojenja i opremu 1.228.285,00 kn, računalni programi 150.285,00 kn, te prijevozna sredstva 80.679,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 44.863.294,00 kn, potraživanja 8.743.138,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.525.601,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.107.146,00 kn, druga potraživanja 110.391,00 kn), novčana sredstva 3.297.483,00 kn, depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama 2.190.300,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 287.342,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.889.022,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.533.560,00 kn i za primljene zajmove 1.034.249,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/17-26
Urbroj:613-20-10-3

Pazin, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŽMINJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Žminj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 20.115.903,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.399.819,00 kn, što je za 10.716.084,00 kn ili 53,3% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 9.959.927,00 kn ili 85,2%. Prihode je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.248.703,00 | 7.989.546,00 | 71,0 | 85,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.130.000,00 | 5.811.367,00 | 94,8 | 61,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.115.000,00 | 5.154.333,00 | 100,8 | 54,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 700.000,00 | 373.257,00 | 53,3 | 4,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 315.000,00 | 283.777,00 | 90,1 | 3,0 |
| 1.2. | Pomoći | 2.820.520,00 | 317.520,00 | 11,3 | 3,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 20.520,00 | 17.520,00 | 85,4 | 0,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.800.000,00 | 300.000,00 | 10,7 | 3,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 391.500,00 | 359.952,00 | 91,9 | 3,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.500,00 | 1.096,00 | 73,1 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 390.000,00 | 358.856,00 | 92,0 | 3,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.876.683,00 | 1.465.507,00 | 78,1 | 15,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 100.000,00 | 30.637,00 | 30,6 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.400.000,00 | 1.218.589,00 | 87,0 | 13,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 376.683,00 | 216.281,00 | 57,4 | 2,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.000,00 | 35.200,00 | 117,3 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.867.200,00 | 1.410.273,00 | 15,9 | 15,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 5.445.000,00 | 11.100,00 | 0,2 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 3.422.200,00 | 1.399.173,00 | 40,9 | 14,9 |
| | Ukupno | 20.115.903,00 | 9.399.819,00 | 46,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.154.333,00 kn ili 54,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 1.410.273,00 kn ili 15,0% i prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.218.589,00 kn ili 13,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.616.624,00 kn ili 17,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 17.554.170,00 | 7.742.175,00 | 44,1 | 82,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.822.500,00 | 1.746.606,00 | 95,8 | 18,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.621.250,00 | 2.327.131,00 | 88,8 | 24,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 117.500,00 | 108.512,00 | 92,4 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 543.500,00 | 514.372,00 | 94,6 | 5,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.331.950,00 | 1.128.787,00 | 84,7 | 12,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 628.300,00 | 575.460,00 | 91,6 | 6,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 95.600,00 | 73.752,00 | 77,1 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 61.000,00 | 61.200,00 | 100,3 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 222.000,00 | 208.066,00 | 93,7 | 2,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 222.000,00 | 208.066,00 | 93,7 | 2,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 763.000,00 | 754.503,00 | 98,9 | 8,0 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 11.968.820,00 | 2.570.917,00 | 21,5 | 27,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 1.145.520,00 | 1.033.454,00 | 90,2 | 11,0 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 21.000,00 | 20.464,00 | 97,4 | 0,2 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 10.762.300,00 | 1.485.424,00 | 13,8 | 15,7 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 40.000,00 | 31.575,00 | 78,9 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.388.750,00 | 1.372.801,00 | 98,9 | 14,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.244.650,00 | 1.245.663,00 | 100,1 | 13,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 144.100,00 | 127.138,00 | 88,2 | 1,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 322.000,00 | 320.862,00 | 99,6 | 3,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 322.000,00 | 320.862,00 | 99,6 | 3,4 |
| 4. | Preneseni manjak prihoda i primitaka | 850.983,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 20.115.903,00 | 9.435.838,00 | 46,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 36.019,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.115.903,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.435.838,00 kn, što je za 10.680.065,00 kn ili 53,1% manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 36.019,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 850.983,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 887.002,00 kn. Dospjele obveze iznose 629.096,00 kn i čine 6,7% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Znatno ispod plana za 9.276.876,00 kn ili 86,2% izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći. Rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.570.917,00 kn ili 27,2%, materijalne rashode 2.327.131,00 kn ili 24,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.372.801,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi iznose 3.164.989,00 kn i imaju udjel 33,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 37.892.586,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 25.536.749,00 | 26.180.530,00 | 102,5 |
| 2. | Financijska imovina | 11.780.763,00 | 11.712.056,00 | 99,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 34.296,00 | 40.713,00 | 118,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 884.014,00 | 809.843,00 | 91,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.861.500,00 | 10.861.500,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 953,00 | 0,00 | 0,0 |
| Ukupno imovina | | 37.317.512,00 | 37.892.586,00 | 101,5 |
| 3. | Obveze | 1.973.509,00 | 1.766.594,00 | 89,5 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 1.192,00 | 1.200,00 | 100,7 |
| 5. | Vlastiti izvori | 35.342.811,00 | 36.124.792,00 | 102,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 37.317.512,00 | 37.892.586,00 | 101,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.204.271,00 kn, građevinskih objekata 18.420.037,00 kn, opreme 26.567,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 30.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.889.493,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.610.162,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 40.713,00 kn, dionica i udjela u glavnici 10.861.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 611.566,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 73.267,00 kn i druga potraživanja 125.010,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 951.875,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 99.652,00 kn i primljene zajmove 715.067,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKO - NERETVANSKA
ŽUPANIJA

Dubrovnik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKO - NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačko – neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 22. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 870 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo, osam upravnih odjela (odjel za obrazovanje, kulturu i šport, odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, odjel za međugeneracijsku solidarnost, branitelje i obitelji, odjel za turizam, more i poduzetništvo, odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, odjel za ruralni razvoj i poljoprivredu, odjel za komunalne poslove, promet i veze, te odjel za financije) i služba za zajedničke poslove. Na koncu 2009. Županija ima 103 zaposlenika. Županija ima 12 proračunskih korisnika u kojima radi 82 zaposlenika. Statut, Poslovnik županijske skupštine, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela i drugi opći akti usklađeni su u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do početka lipnja 2009. je županica Mira Buconjić, a od lipnja 2009. je župan Nikola Dobrosravić.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 147.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 143.364.323,00 kn, što je za 3.885.677,00 kn ili 2,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u višem iznosu za 4.222.666,00 kn ili 3,0%. U planiranim prihodima za 2009. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 752.375,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 145.427.465,00 | 141.133.611,00 | 97,0 | 98,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 127.646.098,00 | 125.088.023,00 | 98,0 | 87,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 119.062.098,00 | 117.966.101,00 | 99,1 | 82,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 220.000,00 | 257.681,00 | 117,1 | 0,2 |
| 1.1.3. | Županijski porezi | 8.364.000,00 | 6.864.241,00 | 82,1 | 4,8 |
| 1.2. | Pomoći | 11.685.113,00 | 10.387.372,00 | 88,9 | 7,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 9.379.576,00 | 9.000.549,00 | 96,0 | 6,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.305.537,00 | 1.386.823,00 | 60,2 | 0,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.480.000,00 | 3.139.842,00 | 90,2 | 2,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 515.000,00 | 376.635,00 | 73,1 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.965.000,00 | 2.763.207,00 | 93,2 | 1,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.291.254,00 | 2.243.526,00 | 97,9 | 1,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.271.000,00 | 2.221.669,00 | 97,8 | 1,6 |
| 1.4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 20.254,00 | 21.857,00 | 107,9 | 0,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 325.000,00 | 274.848,00 | 84,6 | 0,2 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.070.160,00 | 2.230.712,00 | 208,4 | 1,5 |
| 2.1. | Primljene otplate glavnice danih zajmova | 990.000,00 | 2.176.819,00 | 219,9 | 1,5 |
| 2.1. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 80.160,00 | 53.893,00 | 67,2 | 0,0 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja | 752.375,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 147.250.000,00 | 143.364.323,00 | 97,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 125.088.023,00 kn ili 87,3% i prihodi od pomoći u iznosu 10.387.372,00 kn ili 7,2% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 7.888.928,00 kn ili 5,5% ukupnih prihoda i primitaka. Županija je uvela sve županijske poreze.

U okviru poreza na dohodak ostvarene su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 52.546.023,00 kn i dodatni udjel Županije u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 20.987.557,00 kn, što ukupno iznosi 73.533.580,00 kn. Županija je na temelju donesenih Odluka o kriterijima i mjerilima za financiranje tekućih izdataka, kapitalnih ulaganja, tekućeg i investicijskog održavanja i opremanja u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva u 2009., dobivena sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, doznala osnovnim školama (26 škola) u iznosu 22.611.992,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima (15 škola i tri doma) u iznosu 17.332.471,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe (četiri doma) i centrima za socijalnu skrb (četiri centra) u iznosu 17.118.266,00 kn, te zdravstvenim ustanovama (opća bolnica, specijalna bolnica, zavod za javno zdravstvo i pet domova zdravlja) u iznosu 16.470.851,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od koncesija na pomorskom dobru, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovozakupnine, zakupa poljoprivrednog zemljišta, koncesija za eksploataciju mineralnih sirovina, donacija fizičkih i pravnih osoba i primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu. Ostvareni su u iznosu 85.771.229,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 84.399.333,00 kn, a 1.371.896,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 123.674.756,00 | 116.581.995,00 | 94,3 | 83,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 25.086.020,00 | 24.703.530,00 | 98,5 | 17,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 64.136.214,00 | 61.164.304,00 | 95,4 | 43,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 6.875.549,00 | 6.456.612,00 | 93,9 | 4,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 17.774.611,00 | 17.305.946,00 | 97,4 | 12,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 33.795.962,00 | 32.723.346,00 | 96,8 | 23,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 5.690.092,00 | 4.678.400,00 | 82,2 | 3,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 721.787,00 | 669.171,00 | 92,7 | 0,5 |
| 1.4. | Subvencije | 2.077.108,00 | 1.746.927,00 | 84,1 | 1,3 |
| 1.5. | Pomoći | 5.973.776,00 | 5.056.303,00 | 84,6 | 3,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 4.634.276,00 | 4.078.831,00 | 88,0 | 2,9 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 1.339.500,00 | 977.472,00 | 73,0 | 0,7 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 6.728.419,00 | 6.592.419,00 | 98,0 | 4,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 18.951.432,00 | 16.649.341,00 | 87,9 | 11,9 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 15.761.657,00 | 13.908.624,00 | 88,2 | 9,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.804.000,00 | 1.540.000,00 | 85,4 | 1,1 |
| 1.7.3. | Kazne, penali i naknade šteta | 19.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.7.4. | Drugi rashodi | 352.275,00 | 348.374,00 | 98,9 | 0,3 |
| 1.7.5. | Kapitalne pomoći | 1.014.500,00 | 852.343,00 | 84,0 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 23.575.244,00 | 21.724.390,00 | 92,1 | 15,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 52.220,00 | 52.599,00 | 100,7 | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.982.151,00 | 12.630.165,00 | 90,3 | 9,0 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 9.540.873,00 | 9.041.626,00 | 94,8 | 6,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 1.722.140,00 | - | 1,2 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 0,00 | 1.722.140,00 | - | 1,2 |
| | Ukupno | 147.250.000,00 | 140.028.525,00 | 95,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 3.335.798,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 147.250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 140.028.525,00 kn, što je za 7.221.475,00 kn ili 4,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 3.335.798,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 752.375,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 4.088.173,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 61.164.304,00 kn s udjelom 43,7%, rashode za zaposlene u iznosu 24.703.530,00 kn s udjelom 17,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.724.390,00 kn s udjelom 15,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 16.649.341,00 kn s udjelom 11,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 15.786.960,00 kn i imaju udjel 11,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 131.120.616,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.216.975,00 | 12.296.809,00 | 100,7 |
| 2. | Financijska imovina | 109.628.937,00 | 118.823.807,00 | 108,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.894.176,00 | 9.091.656,00 | 131,9 |
| 2.2. | Depoziti | 0,00 | 1.722.140,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 7.659.399,00 | 15.046.360,00 | 196,4 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 13.824.786,00 | 11.640.845,00 | 84,2 |
| 2.5. | Dionice i udjeli u glavnici | 81.002.500,00 | 81.002.500,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja | 248.076,00 | 320.306,00 | 129,1 |
| | Ukupno imovina | 121.845.912,00 | 131.120.616,00 | 107,6 |
| 3. | Obveze | 7.629.510,00 | 13.585.232,00 | 178,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 114.216.402,00 | 117.535.384,00 | 102,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 121.845.912,00 | 131.120.616,00 | 107,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 2.059.589,00 | 7.642.251,00 | 371,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 224.946,00 kn, građevinskih objekata 3.510.426,00 kn, opreme 1.483.709,00 kn, prijevoznih sredstava 1.139.061,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija za navodnjavanje, izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom, izgradnju novih osnovnih škola, prostorni planovi i računalni programi) u iznosu 3.029.970,00 kn, ostale nematerijalne imovine u pripremi u iznosu 2.887.035,00 kn (razne studije i projektna dokumentacija za ulaganja u centar za gospodarenjem otpadom, projektna dokumentacija za izgradnju srednjih i osnovnih škola, idejni projekti za navodnjavanje), te druge nematerijalne imovine u iznosu 21.662,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.091.656,00 kn, depozite u bankama u iznosu 1.722.140,00 kn (oročena novčana sredstva), dane zajmove u iznosu 11.640.845,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 81.002.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.824.917,00 kn, druga potraživanja u iznosu 8.221.443,00 kn (vrijednosno najznačajnije je potraživanje od državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.136.284,00 kn), te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 320.306,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.263.291,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 321.941,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 97.086,00 kn, a nedospjele iznose 13.488.146,00 kn. Sve obveze su podmirene u siječnju i početkom veljače 2010.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u iznosu 7.642.251,00 kn, koja su na temelju odluka županijske skupštine dana ustanovi u vlasništvu Županije, radi sanacije gradske luke Dubrovnik i sanacije obale u luci Gruž.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanja Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima pojedinih upravnih odjela, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje unutarnje revizije, te predložio i nadalje razvijati sustav financijskih kontrola. Također je naloženo ustrojavanje analitičke evidencije naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahta za uporabu pomorskog dobra, te ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva dostavljanje pisanog izvješća o prikupljenim sredstvima za upravljanje pomorskim dobrom i načinu trošenja navedenih sredstava.

Za proračunska sredstva Županije, koja su uložena u uređenje poslovnog prostora za potrebe upravnog odjela, a koji je u vlasništvu ustanove u zdravstvu (osnivač Županija), Državni ured za reviziju je predložio ugovorom utvrditi međusobna prava i obveze, te riješiti status uložених proračunskih sredstava. Također je naloženo donijeti program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Analitička evidencija naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahta za uporabu pomorskog dobra je ustrojena.
- U rujnu 2009. zaključen je ugovor s ustanovom u zdravstvu u vlasništvu Županije, kojim su utvrđena međusobna prava i obveze te riješen status uložених proračunskih sredstava u uređenje poslovnog prostora za potrebe upravnog odjela Županije.
- Donesen je program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje unutarnje revizije i razvijanje sustava financijskih kontrola.
- Dostavljanje pisanog izvješća o prikupljenim sredstvima za upravljanje pomorskim dobrom i načinu trošenja navedenih sredstava ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, dana jamstva, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu financijskog upravljanja i kontrole. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđeni rokovi za utvrđivanje misije, vizije i ciljeva financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi za provedbu pojedinih aktivnosti (opis i popis poslovnih procesa, izrada mape poslovnih procesa, utvrđivanje rizika, strategija upravljanja rizicima). Tijekom 2009. Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, tako da su tek započele aktivnosti s popisom i opisom poslovnih procesa. U veljači 2010. Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, odnosno u Županiji se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, prema kojem je Županija obavezna ustrojiti neovisnu jedinicu unutarnje revizije. Županijska skupština je u kolovozu 2009. donijela Odluku o unutarnjoj reviziji Dubrovačko - neretvanske županije, prema kojoj se unutarnja revizija uspostavlja ustrojavanjem neovisne jedinice unutarnje revizije. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) unutarnji revizori i voditelj jedinice nisu imenovani.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Predlaže se i nadalje razvijati sustav financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama Županije nisu evidentirana potraživanja za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra u iznosu 286.261,00 kn.

Također nisu evidentirana potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave u iznosu 776.620,00 kn, nastala na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije i ispostavljenih situacija o izvedenim radovima za izgradnju srednjoškolskog kompleksa u iznosu 366.040,00 kn i izgradnju dvije osnovne škole sa športskom dvoranom u iznosu 375.194,00 kn, te na temelju rješenja za vodni doprinos za srednjoškolski kompleks u iznosu 35.386,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da je do konca godine planirano u potpunosti ažuriranje podataka za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra, nakon čega će se evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama.*

3. Dana jamstva

3.1. Početno stanje danih jamstava iznosi 2.059.589,00 kn. U 2009. dano je jamstvo u iznosu 5.991.083,00 kn. Tijekom godine korisnik kredita je otplatio dospjele obroke kredita za koja su dana jamstva u iznosu 408.421,00 kn, te stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 7.642.251,00 kn.

Na temelju odluke županijske skupštine u ožujku 2009. Županija je dala jamstvo poslovnoj banci za zaduživanje ustanove u vlasništvu Županije, radi sanacije obale u luci Gruž. Kredit je odobren u ožujku 2009. u iznosu 820.000.- EUR ili 5.991.083,00 kn, na rok od sedam godina i godišnju kamatnu stopu u visini Euribora, koja iznosi 5,199% uvećana za 3,0%. Korisnik kredita uredno otplaćuje kredit. U 2009. je započela otplata kredita i otplaćeno je 211.629,00 kn glavnice i 60.321,00 kn kamata, te nedospjeli dug glavnice na koncu godine iznosi 5.779.454,00 kn. Prije davanja jamstva Županija nije ishodila suglasnost ministra financija, niti je izvijestila Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojim je većinski vlasnik, odnosno osnivač, obavezan prije davanja jamstva ishoditi suglasnost ministra financija, zaključiti ugovor o jamstvu, te izvijestiti Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu u roku od osam dana od dana zaključenja.

Državni ured za reviziju nalaže davati jamstva za zaduživanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 147.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 143.364.323,00 kn, što je za 3.885.677,00 kn ili 2,6% manje od plana. U planiranim prihodima za 2009. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 752.375,00 kn.

Prihodi od naknade za koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru ostvareni su u iznosu 816.437,00 kn, a naknade koje plaćaju vlasnici brodica i jahti za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 387.528,00 kn, što ukupno iznosi 1.203.965,00 kn.

Prema odredbi članka 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), navedeni prihodi su sredstva za upravljanje pomorskim dobrom o čemu vodi brigu jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 37. istog Zakona, Županija je dužna putem nadležnog tijela u Županiji jednom godišnje dostaviti ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva pisano izvješće o prikupljenim sredstvima, te načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) Županija nije izvijestila nadležno ministarstvo o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 15.046.360,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 14.372.653,00 kn, a nedospjela 673.707,00 kn (od poslovnih banaka za obračunane kamate za posljednji kvartal u iznosu 252.125,00 kn i za prodani udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 421.582,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 7.386.961,00 kn ili 96,4%. Ovako značajno povećanje je rezultat iskazivanja potraživanja za pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija za prosinac 2009. u iznosu 8.136.284,00 kn, koja su početkom 2010. naplaćena. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.824.917,00 kn, potraživanja od zaposlenih po putnim nalogima u iznosu 2.943,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 8.218.500,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 6.117.314,00 kn, za prodane udjele u trgovačkom društvu u iznosu 438.813,00 kn, od poslovnih banaka za kamate obračunane za posljednji kvartal u iznosu 252.124,00 kn, te za naknade za koncesije na vodama u iznosu 16.666,00 kn. Druga potraživanja se odnose na potraživanja od državnog proračuna za pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija za prosinac 2009. u iznosu 8.136.284,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu 52.877,00 kn, na potraživanja od javne ustanove za zaštitu prirodnih vrijednosti u iznosu 19.117,00 kn za više uplaćena sredstva, te na druga potraživanja u iznosu 10.222,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije koja čine 54,1%, te potraživanja za županijske poreze koja čine 40,7% ukupnih potraživanja. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je izvještavala Županiju o razrezu i naplaćenim porezima, s tim da izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima po pojedinom županijskim porezima na početku i koncu godine, kao ni podatke o dospelosti potraživanja po pojedinim porezima i obveznicima, niti o provedenim mjerama naplate. Naplatu naknada od koncesija i lovozakupninu obavlja Županija, čija naplata je poboljšana, te su potraživanja u cijelosti naplaćena. Potraživanja od poslovnih banaka za kamate, te od državnog proračuna i zaposlenih naplaćena su početkom 2010.

Tijekom godine radi nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 12.650,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti izvješće o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom nadležnom ministarstvu za poslove pomorstva u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, te zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati županijskih poreza, o stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim županijskim porezima i obveznicima, te o provedenim mjerama naplate.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano za izvješćivanje o trošenju sredstava za upravljanje pomorskim dobrom, navodi da Županija nadležnom ministarstvu za poslove pomorstva redovno dostavlja planove upravljanja pomorskim dobrom, te da će u najkraćem roku dostaviti i izvješće o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 147.250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 140.028.525,00 kn, što je za 7.221.475,00 kn ili 4,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 3.335.798,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 752.375,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 4.088.173,00 kn.

Izdaci za dane zajmove (oročena sredstva kod poslovne banke) nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.722.140,00 kn. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu propisano je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za tekuće pomoći jedinicama lokalne samouprave za poticanje sadnje novih nasada izvršeni su u iznosu 100.336,00 kn. Pomoći su dane dvjema općinama za nabavu sadnica trajnih nasada na temelju programa nabave i sufinanciranja sadnog materijala u Županiji, kojeg je donijela županijska skupština u ožujku 2008. i zahtjeva općina za sufinanciranje 1/3 vrijednosti nabavljenih sadnica. Općine su dostavile Županiji izvješća o utrošku sredstava iz kojih je vidljivo da su sredstva isplaćena poljoprivrednicima i to 1/3 vrijednosti nabavljenih sadnica, koje su nabavljene putem poljoprivrednih zadruga. Županija nije s općinama zaključila ugovore o sufinanciranju nabave sadnica za 2009. kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze, niti je provela nadzor nad cjelovitom provedbom programa.

Prema programu nabave i sufinanciranja sadnog materijala, Županija putem Odbora za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu nadzire namjensko trošenje doznačenih sredstava i cjelovitu provedbu programa.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirana su ulaganja u kapitalne projekte u iznosu 608.847,00 kn, a odnose se na ulaganja u izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u gradu Korčuli u iznosu 104.972,00 kn, izradu projektne dokumentacije za srednjoškolski centar u Pločama u iznosu 241.526,00, te na izradu projektne dokumentacije za dvije osnovne škole u Metkoviću u iznosu 262.349,00 kn. Ulaganja su financirana iz županijskih proračunskih sredstava u iznosu 408.847,00 kn i iz doznačenih sredstava grada Ploče za izradu projektne dokumentacije za srednjoškolski centar u Pločama u iznosu 200.000,00 kn. Na temelju odluke županijske skupštine iz prosinca 2008., Županija se obvezala sufinancirati izgradnju kapitalnih projekata u ukupnoj vrijednosti 13.500.000,00 kn (izgradnja Studentskog doma u Dubrovniku 5.000.000,00 kn, izgradnja natkrivenog plivačkog bazena u gradu Korčuli 2.000.000,00 kn, izgradnja športske dvorane u Dubrovniku 1.000.000,00 kn, proširenje kapaciteta Doma za starije i nemoćne u Dubrovniku 1.000.000,00 kn, izrada projektne dokumentacije za izgradnju srednjoškolskog centra sa športskom dvoranom u Pločama 2.000.000,00 kn, izrada projektne dokumentacije za izgradnju osnovne škole sa športskom dvoranom u Metkoviću 2.000.000,00 kn, izrada projektne dokumentacije za izgradnju osnovne škole sa športskom dvoranom u Metkoviću 500.000,00 kn). Prema odluci projekti će se financirati iz primitaka od prodaje dionica i udjela trgovačkih društava u vlasništvu Županije, s tim da nisu navedeni nazivi trgovačkih društava. Na temelju zaključenih sporazuma i ugovora o sufinanciranju iz 2007. 2008. i 2009. Županija se obvezala sufinancirati izgradnju navedenih kapitalnih projekata u ukupnoj vrijednosti 18.147.622,00 kn, što je za 4.647.622,00 kn ili 34,4% više od preuzetih obveza prema odluci županijske skupštine iz prosinca 2008. Tijekom 2008. Županija je sufinancirala kapitalne projekte u iznosu 1.027.933,00 kn, a u 2009. u iznosu 408.847,00 kn, što ukupno iznosi 1.436.780,00 kn ili 7,9% preuzetih obveza. Pojedini projekti nisu započeli ni tijekom 2009. (izgradnja Studentskog doma u Dubrovniku, izgradnja športske dvorane u Dubrovniku, proširenje kapaciteta Doma za starije i nemoćne u Dubrovniku). S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo prije donošenja odluke o prihvaćanju sufinanciranja pojedinih projekata posvetiti posebnu pažnju pripremi projekta, izraditi sveobuhvatnu analizu investicijskih projekata, precizno utvrditi vrijednost ulaganja te način i izvore financiranja, kako bi se u planiranim rokovima i uz što manji rizik ostvarili planirani projekti.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže s općinama zaključiti ugovore o sufinanciranju nabave trajnih nasada kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze, te nadzirati namjensko trošenje proračunskih sredstava i cjelovitu provedbu programa prema donesenom programu nabave i sufinanciranja sadnog materijala.

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano za kapitalne projekte navodi da Županija za pojedine projekte nije nositelj projekata, kao što su izgradnja Studentskog doma i izgradnja športske dvorane u Dubrovniku, te da početak ovih projekata ne ovisi o Županiji, a za izgradnju Doma za starije i nemoćne osobe navodi da ne postoji potrebna projektna dokumentacija.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009., pri provedbi aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola, Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, niti je uspostavila unutarnju reviziju (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra u iznosu 286.261,00 kn, te potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave u iznosu 776.620,00 kn, nastala na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije za izgradnju srednjoškolskog kompleksa i dvije osnovne škole sa športskom dvoranom i ispostavljenih situacija o izvedenim radovima (točka 2. Nalaza).
 - U 2009. Županija je dala jamstvo ustanovi u njenom vlasništvu u iznosu 820.000.- EUR ili 5.991.083,00 kn. Prije davanja jamstva Županija nije ishodila suglasnost ministra financija, niti je izvijestila Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu (točka 3. Nalaza).
 - Prihodi od naknade za koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru i naknade koje plaćaju vlasnici brodica i jahti za upotrebu pomorskog dobra ukupno u iznosu 1.203.965,00 kn, predstavljaju sredstva za upravljanje pomorskim dobrom. Županija nije izvijestila nadležno ministarstvo za poslove pomorstva o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Potraživanja za županijske poreze na koncu godine su iskazana u iznosu 6.117.314,00 kn i čine 40,7% ukupnih potraživanja. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je izvještavala Županiju o razrezu i naplaćenim županijskim porezima, s tim da izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima po pojedinom županijskim porezima na početku godine i na koncu godine, kao ni podatke o dospelosti potraživanja po pojedinim porezima i obveznicima, niti o provedenim mjerama naplate (točka 4. Nalaza).
 - Izdaci za dane zajmove (oročena sredstva kod poslovne banke) nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.722.140,00 kn. Za sufinanciranje nabave sadnog materijala u vrijednosti 100.336,00 kn, Županija nije s općinama zaključila ugovore kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze niti je provela nadzor nad cjelovitom provedbom programa nabave i sufinanciranja sadnog materijala (točka 5. Nalaza).

4. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 870 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo, osam upravnih odjela i služba za zajedničke poslove u kojima je zaposleno 103 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 143.364.323,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu u iznosu 140.028.525,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.335.798,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 752.375,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 4.088.173,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 125.088.023,00 kn ili 87,3% i prihodi od pomoći u iznosu 10.387.372,00 kn ili 7,2% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 85.771.229,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 59,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 84.399.333,00 kn, a 1.371.896,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 14.372.653,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija (koja su naplaćena početkom 2010.) i za županijske poreze ili 99,2% dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz djelokruga Županije. Pozajmljena sredstva na koncu 2009. iznose 13.362.985,00 kn, a odnose se na dane zajmove u ranijim godinama za kreditiranje poljoprivrede i malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 11.640.845,00 kn i na oročena slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka u tekućoj godini u iznosu 1.722.140,00 kn. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 7.642.251,00 kn, a odnose se na jamstva dana ustanovi u vlasništvu Županije, u 2003. radi sanacije gradske luke i u 2009. radi sanacije lučke obale. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje na koncu godine iznosi 136.591,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti ustanovi u zdravstvu u 2006. za reprogram kreditnih obveza. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 61.164.304,00 kn ili 43,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 24.703.530,00 kn ili 17,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.724.390,00 kn ili 15,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 16.649.341,00 kn ili 11,9%. Najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom i srednjem školstvu, socijalnoj skrbi i zdravstvu, u iznosu 73.533.580,00 kn, što čini 52,5% ukupnih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Tijekom 2009. pri provedbi aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, niti je uspostavila unutarnju reviziju.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUBROVNIK

Dubrovnik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-21-10-7

Dubrovnik, 26. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUBROVNIKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 26. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 43 770 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, služba gradskog vijeća, te upravni odjeli za kulturu, proračun i financije, poduzetništvo i turizam, obrazovanje, šport, socijalnu skrb i civilno društvo, promet i komunalne poslove, gospodarenje nekretninama, za izdavanje i provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša, te za opće poslove i mjesnu samoupravu. Grad ima 191 zaposlenika. Grad ima 18 proračunskih korisnika u kojima radi 494 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 4. lipnja 2009. bila je gradonačelnica Dubravka Šuica, a od 4. lipnja 2009. je gradonačelnik Andro Vlahušić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 298.588.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 287.301.290,00 kn, što je za 11.287.410,00 kn ili 3,8% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 468.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 41.356.045,00 kn ili 12,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 288.994.700,00 | 283.174.315,00 | 98,0 | 98,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 149.327.000,00 | 151.996.546,00 | 101,8 | 52,9 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 121.891.500,00 | 125.427.977,00 | 102,9 | 43,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 19.100.000,00 | 18.937.669,00 | 99,2 | 6,6 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 8.335.500,00 | 7.630.900,00 | 91,5 | 2,7 |
| 1.2. | Pomoći | 28.191.700,00 | 26.172.780,00 | 92,8 | 9,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 25.140.400,00 | 23.423.168,00 | 93,2 | 8,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.051.300,00 | 2.749.612,00 | 90,1 | 0,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 31.086.000,00 | 30.610.596,00 | 98,5 | 10,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.201.000,00 | 1.115.962,00 | 92,9 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 29.885.000,00 | 29.494.634,00 | 98,7 | 10,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 71.381.000,00 | 68.578.358,00 | 96,1 | 23,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 27.315.000,00 | 27.170.160,00 | 99,5 | 9,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 42.500.000,00 | 40.049.578,00 | 94,2 | 13,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.566.000,00 | 1.358.620,00 | 86,8 | 0,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 9.009.000,00 | 5.816.035,00 | 64,6 | 2,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.946.000,00 | 3.969.026,00 | 44,4 | 1,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 3.234.000,00 | 3.240.939,00 | 100,2 | 1,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.712.000,00 | 728.087,00 | 12,7 | 0,3 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 180.000,00 | 157.949,00 | 87,7 | 0,1 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 180.000,00 | 157.949,00 | 87,7 | 0,1 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 468.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 298.588.700,00 | 287.301.290,00 | 96,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 125.427.977,00 kn ili 43,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 40.049.578,00 kn ili 13,9%, prihodi od nefinancijske imovine 29.494.634,00 kn ili 10,2% i pomoći 26.172.780,00 kn ili 9,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 66.156.321,00 kn ili 23,2%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 15,0%. Uvedeni u svi gradski porezi.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 22.010.705,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 66/09 i 95/09) prema kojoj se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć iz Državnog proračuna u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, komunalnu naknadu, naknadu za isporučenu vodu, komunalni doprinos, naknadu za sanaciju gradskog odlagališta otpada, naknadu za parkiranje, boravišnu pristojbu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Ostvareni su u iznosu 94.355.535,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 94.087.442,00 kn, a 268.093,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 256.165.900,00 | 248.610.302,00 | 97,1 | 86,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 81.778.900,00 | 80.349.613,00 | 98,3 | 27,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 61.767.400,00 | 58.361.263,00 | 94,5 | 20,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.174.500,00 | 2.003.469,00 | 92,1 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 10.785.300,00 | 10.118.396,00 | 93,8 | 3,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 43.352.800,00 | 41.177.149,00 | 95,0 | 14,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 5.454.800,00 | 5.062.249,00 | 92,8 | 1,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.250.300,00 | 2.170.096,00 | 96,4 | 0,8 |
| 1.4. | Subvencije | 16.917.900,00 | 16.917.740,00 | 100,0 | 5,9 |
| 1.5. | Pomoći | 9.792.800,00 | 11.252.193,00 | 114,9 | 3,9 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 3.235.100,00 | 5.164.505,00 | 159,6 | 1,8 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 6.557.700,00 | 6.087.688,00 | 92,8 | 2,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 21.730.100,00 | 21.121.491,00 | 97,2 | 7,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 61.928.500,00 | 58.437.906,00 | 94,4 | 20,3 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 30.889.800,00 | 28.614.658,00 | 92,6 | 9,9 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 1.008.000,00 | 1.006.739,00 | 99,9 | 0,3 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 19.251.700,00 | 19.315.786,00 | 100,3 | 6,7 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 9.379.000,00 | 9.377.928,00 | 100,0 | 3,3 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 1.400.000,00 | 122.795,00 | 8,8 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 34.272.500,00 | 31.041.309,00 | 90,6 | 10,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.462.000,00 | 1.366.858,00 | 93,5 | 0,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 11.550.700,00 | 9.058.718,00 | 78,4 | 3,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 21.259.800,00 | 20.615.733,00 | 97,0 | 7,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 8.150.300,00 | 8.048.849,00 | 98,8 | 2,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 7.700.300,00 | 7.659.749,00 | 99,5 | 2,7 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 430.000,00 | 369.100,00 | 85,8 | 0,1 |
| 3.3. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | - |
| | Ukupno | 298.588.700,00 | 287.700.460,00 | 96,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 399.170,00 | | |

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 298.588.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 287.700.460,00 kn što je za 10.888.240,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 399.170,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 467.744,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 68.574,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za tekuće pomoći koje su izvršeni u iznosu većem od plana za 1.929.405,00 kn ili 59,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 80.349.613,00 kn ili 27,9%. Potom slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 58.437.906,00 kn ili 20,3%, materijalni rashodi u iznosu 58.361.263,00 kn ili 20,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.041.309,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 59.510.369,00 kn i imaju udjel 20,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.608.289.589,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

| u kn | | | | |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.230.569.236,00 | 1.230.209.956,00 | 100,0 |
| 2. | Financijska imovina | 364.262.314,00 | 378.079.633,00 | 103,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 9.189.763,00 | 4.774.787,00 | 52,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 36.093.741,00 | 99.630.669,00 | 276,0 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 7.239.426,00 | 6.600.201,00 | 91,2 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 300.825.159,00 | 265.266.156,00 | 88,2 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 10.914.225,00 | 1.807.820,00 | 16,6 |
| Ukupno imovina | | 1.594.831.550,00 | 1.608.289.589,00 | 100,8 |
| 3. | Obveze | 61.454.166,00 | 45.808.969,00 | 74,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.533.377.384,00 | 1.562.480.620,00 | 101,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 1.594.831.550,00 | 1.608.289.589,00 | 100,8 |
| Izvanbilančni zapisi | | 128.264.729,00 | 122.236.253,00 | 95,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 77.734.394,00 kn, građevinskih objekata 1.107.505.727,00 kn, opreme 6.387.803,00 kn, prijevoznih sredstava 115.365,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 311.457,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi, računalni programi i druga projektna dokumentacija) 1.842.272,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 31.633.324,00 kn (ceste i ulice u iznosu 13.297.970,00 kn, muzeji u iznosu 8.207.269,00 kn, gradski plato 5.734.255,00 kn i drugi razni objekti u iznosu 4.393.830,00 kn) i druge imovine u pripremi (oprema i projektna dokumentacija) 4.679.614,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.774.787,00 kn, dane zajmove 6.600.201,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 265.266.156,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 27.982.521,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 8.142.235,00 kn, druga potraživanja 63.505.913,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.807.820,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od četiri trgovačka društva za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada za dane kapitalne pomoći, dok se ne provedu gradske odluke o povećanju udjela u temeljnom kapitalu društava, te povećanje temeljnog kapitala upiše u sudski registar u iznosu 62.285.401,00 kn. Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjele u glavnici u 17 trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 241.422.400,00 kn, dionice u četiri trgovačka društva 23.489.700,00 kn i obveznice u poslovnoj banici 354.056,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.178.983,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.563.505,00 kn i obveze za primljene zajmove 38.066.481,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u iznosu 122.236.253,00 kn, koja su u ranijim godinama dana trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada za nabavu nefinancijske imovine.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, rashode iskazivati na temelju uredne dokumentacije te u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Naložio je prihode od komunalnog doprinosa koristiti za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poduzimati mjere naplate za dospjele studentske kredite, pribaviti instrumente osiguranja plaćanja ugovorenih kazni prema ugovoru o koncesiji na kulturnom dobru, te pri prodaji kulturnog dobra najprije ga ponuditi Republici Hrvatskoj i Dubrovačko-neretvanskoj županiji. Naložio je uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.

Predložio je nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima i donesenim planom, pri prodaji zemljišta koristi podatke o tržišnoj vrijednosti zemljišta iz više izvora, te urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu sa zakonskim propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Rashodi su iskazani na temelju uredne dokumentacije te u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Prihodi od komunalnog doprinosa su korišteni za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim proračunom.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje vrijednosti cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja ugovorenih kazni prema ugovoru o koncesiji na kulturnom dobru.
- Korištenje podataka o tržišnoj vrijednosti zemljišta iz više izvora kod prodaje zemljišta.
- Poduzimanje mjera naplate za dospjele studentske kredite.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina i obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrole te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Sustav unutarnjih financijskih kontrola razvija se u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Imenovani su voditelj, koordinator i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđeni su misija, vizija i ključni ciljevi Grada. Do ustrojavanja knjige (mape) poslovnih procesa Grad se koristi izrađenim priručnikom kvalitete Grada prema zahtjevima norme ISO 9001:2001, te opisanim poslovnim procesima koji se odnose na izradu financijskog plana, praćenje realizacije financijskog plana, upravljanje programima/projektima, nabavu i ugovaranje. Prema donesenom planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Grad bi u 2010. trebao ustrojiti knjigu (mapu) poslovnih procesa, sastaviti strategiju upravljanja rizicima i donijeti planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i dva revizora obavljaju poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljeno je sedam revizija i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj reviziji.

Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da unutarnju reviziju i sustav unutarnjih financijskih kontrola razvija u skladu s uputama nadležnog državnog tijela.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije cjelovito iskazano zemljište koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Grad i Društvo prijatelja dubrovačke starine su u 1998. zaključili ugovor, a u 2009. dodatak ugovoru o održavanju i korištenju gradskih zidina.

Prema ugovoru Grad je Društvu povjerio gospodarenje i upravljanje gradskim zidinama, a sredstva od ulaznica i zakupnina prostora u sklopu gradskih zidina bila su prihod Društva. U prosincu 2009. zaključen je dodatak ugovoru, prema kojem će od 1. siječnja 2010. Društvo 50,0% prihoda od naplaćenih ulaznica doznačavati Gradu, a Društvo može Gradu isplatiti predujam predviđenih prihoda. Na temelju dodatka ugovoru Grad, Društvo i Zavod za obnovu Dubrovnika su koncem godine zaključili sporazum prema kojem se Društvo obvezalo uplatiti Gradu predujam dijela prihoda od ulaznica na zidine za 2010. u iznosu 5.109.756,00 kn i to na način da iznos od 2.644.372,00 kn uplati Gradu, a iznos od 2.465.384,00 kn uplati Zavodu. Uplata Društva prijatelja dubrovačke starine na temelju navedenog sporazuma u iznosu 5.109.756,00 kn iskazana je u poslovnim knjigama Grada kao prihod od donacija umjesto kao predujam dijela prihoda od ulaznica na gradske zidine za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te primljenih predujmova na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da zemljište koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik nije evidentirano u poslovnim knjigama jer još nije procijenjeno zbog spornog pravnog statusa mnogobrojnih nekretnina, da je nadležni upravni odjel izradio popis imovine koja je u cijelosti vlasništvo Grada kao i one imovine koja je u suvlasništvu Grada i u postupku povrata, te da su u tijeku pripreme radnje za procjenu popisane imovine, nakon čega će se imovina evidentirati u poslovnim knjigama. Također je naveo da se uplate Društva prijatelja dubrovačke starine od naplaćenih ulaznica na zidine u 2010. evidentiraju kao prihodi od imovine.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 298.588.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 287.301.290,00 kn, što je za 11.287.410,00 kn ili 3,8% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 468.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 41.356.045,00 kn ili 12,6%.

Grad je tijekom 2009. zaključio 26 ugovora o zakupu poslovnih prostora. Ugovori nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi, a što je trebalo učiniti prema odredbi članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine su koncem 2009. iskazana u iznosu 36.124.756,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 26.924.823,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 352.751,00 kn ili 1,0%.

Dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 5.688.251,00 kn, zatezne kamate (za gradske poreze, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, uporabu javnih površina, spomeničku rentu i najam stanova) u iznosu 4.520.172,00 kn, gradske poreze u iznosu 4.071.646,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 2.861.263,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 2.271.968,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.114.343,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 1.639.251,00 kn, priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 993.369,00 kn, najam stanova u iznosu 679.855,00 kn, kamate na dane zajmove u iznosu 656.866,00 kn, uporabu javnih površina u iznosu 587.909,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 346.507,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 301.148,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 192.275,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2009. svim dužnicima su upućene opomene, pokrenuti postupci prisilne naplate potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, najam stanova, uporabu javnih površina i drugih potraživanja u iznosu 12.982.417,00 kn, od čega je u 2009. naplaćeno 4.999.371,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 346.507,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 301.148,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Tijekom 2009. otpisana su potraživanja zbog zastare, okončanja sudskih postupaka za naplatu, prestanka postojanja obveznika, te zbog teškoća u poslovanju u iznosu 1.789.759,00 kn. Pored dospjelih potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine, Grad je na koncu 2009. imao i dospjela potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.948.473,00 kn. Za naplatu ovih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate u 2009., a u tijeku su ovršni postupci pokrenuti u prethodnim godinama za naplatu potraživanja u iznosu 202.515,00 kn. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospjelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje primjeraka ugovora o zakupu poslovnih prostora nadležnoj poreznoj upravi. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da primjerak ugovora o zakupu poslovnog prostora već dostavljaju nadležnoj poreznoj upravi.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 298.588.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 287.700.460,00 kn što je za 10.888.240,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 399.170,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 467.744,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 68.574,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za tekuće pomoći koje su izvršeni u iznosu većem od plana za 1.929.405,00 kn ili 59,6%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Grad je tijekom 2009. prenio putem kapitalnih pomoći trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada sredstva u iznosu 19.315.786,00 kn za nabavu nefinancijske imovine, što čini 6,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Trgovačkom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 80,1%) prenesena su sredstva u iznosu 2.766.356,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. U razdoblju od 2004. do 2009. preneseno je 8.808.000,00 kn, za koji iznos je Grad povećao udio u temeljnom kapitalu Društva u travnju 2010. Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 81,1%) prenesena su sredstva u iznosu 16.549.430,00 kn za financiranje projekata vodoopskrbe i otplate kredita korištenih za razvoj vodoopskrbnog sustava 14.756.716,00 kn (sredstva prikupljena od namjenske naknade) i za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u prigradskom naselju 1.792.715,00 kn financiranu iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i vlastitih prihoda. Trgovačko društvo prikuplja naknadu koja je namijenjena za razvoj vodoopskrbnog sustava. Za visinu prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Za gradnju objekata iz namjenske naknade investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prihode od namjenske naknade i rashode za kapitalne pomoći. Prema izvješću Društva za 2009. sredstva su utrošena za otplatu kredita iskorištenih u ranijim godinama za razvoj vodoopskrbnog sustava 10.996.480,00 kn i projekte vodoopskrbe i odvodnje 3.790.235,00 kn prema programu utroška sredstava od naknade za razvoj u 2009. koju je prihvatilo gradsko poglavarstvo u travnju 2009. U razdoblju od 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 46.116.180,00 kn. U vrijeme revizije, svibanj 2010., u tijeku su aktivnosti oko upisa povećanja temeljnog kapitala u Trgovačkom sudu. Za provedbu projekta sustava odvodnje otpadnih voda u prigradskom naselju, Grad je s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture zaključio ugovor o zajedničkom financiranju, prema kojem je predviđena vrijednost projekta u iznosu 16.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a financirat će se 62,5% iz sredstava Ministarstva i 37,5% iz sredstava Grada. Prema odredbama ugovora Grad će provesti postupak nabave i zaključiti ugovor o građenju, a Ministarstvo će sredstva doznačavati Gradu na temelju zahtjeva za doznaku sredstava i ovjerenih situacija o izvedenim radovima, a Grad je obvezan doznačena sredstva odmah doznačiti izvoditelju radova. Grad je u listopadu 2008. proveo otvoreni postupak javne nabave za ustupanje radova na izgradnji sustava odvodnje i otpadnih voda u prigradskom naselju. Ponuda je odabrana prema uvjetima iz natječajne dokumentacije. U prosincu 2008. Grad, trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u većinskom vlasništvu Grada i odabrani ponuditelj zaključili su ugovor o financiranju radova. Prema odredbama ugovora Grad će financirati radove prijenosom sredstava trgovačkom društvu, a trgovačko društvo će zaključiti ugovor s odabranim ponuditeljem. Trgovačko društvo i odabrani ponuditelj su koncem prosinca 2008. zaključili ugovor o građenju u iznosu 7.397.961,00 kn ili 9.025.513,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju zahtjeva trgovačkog društva i priložene dokumentacije o izvedenim radovima, Grad je prenio sredstva trgovačkom društvu u iznosu 1.792.715,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja usluge. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općini Župa dubrovačka dana je kapitalna pomoć u iznosu 40.000,00 kn za izradu posebne geodetske podloge za groblje. Sredstva su doznačena na temelju sporazuma o zajedničkoj izgradnji groblja iz travnja 2006. i ugovora o zajedničkom financiranju izgradnje groblja iz lipnja 2007. Navedenim sporazumom je utvrđen zajednički interes za izgradnju groblja, a ugovorom je utvrđen način financiranja troškova izgradnje groblja. Ugovorom se Grad obvezao financirati 80% svih troškova u vezi izgradnje groblja, a Općina 20%. Općina je u veljači 2009. zaključila s dobavljačem ugovor za izradu posebne geodetske podloge groblja u vrijednosti 68.900,00 kn. Dobavljač je Općini ispostavio prvu privremenu situaciju u iznosu 50.000,00 kn na temelju koje je Grad Općini doznačio 40.000,00 kn. Grad i Općina nisu uredili odnose u vezi vlasništva nad grobljem. Odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i izgradnja groblja je u njihovoj nadležnosti. Državni ured za reviziju predlaže ugovorom urediti imovinsko pravne odnose u vezi groblja, odnosno pitanje vlasništva u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2009. iznosila je 11.254.889,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 13.752.734,00 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga provedeno je 13 otvorenih postupaka nabave u iznosu 6.185.459,00 kn, devet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 6.371.934,00 kn, dva postupka za zaključivanje ugovora o uslugama iz dodatka II B u iznosu 549.000,00 kn, jedan pregovarački postupak uz prethodnu objavu u iznosu 263.520,00 kn i tri ugovora zaključena na temelju okvirnog sporazuma u iznosu 382.821,00 kn. Rashodi prema navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 11.961.593,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 87,0%, od čega se na materijalne rashode odnosi 1.994.287,00 kn, a na rashode za nabavu nefinancijske imovine 9.967.306,00 kn. Postupci nabave roba radova i usluga su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim kod nabave uredskog materijala u iznosu 566.893,00 kn, catering usluga povodom Dana grada 269.473,00 kn, uredskog namještaja 169.244,00 kn, te radova na izradi spomenika 170.556,00 kn, koji su nabavljeni izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu i nabavu roba radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je plan nabave donesen u sklopu proračuna, ali nije izrađen i donesen prema odredbama Zakona o javnoj nabavi što je učinjeno za 2010. Za nabavu catering usluga naveo je da je proveden postupak nabave za usluge iz dodatka II B, ali nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Za radove na izradi spomenika naveo je da je izvoditelj odabran izravnim ugovaranjem na temelju preporuke vlasnika autorskih prava, te da je cijena usluge odabranog izvoditelja znatno niža od drugih.*

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije cjelovito iskazano zemljište koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, a uplata predujma dijela prihoda od ulaznica na gradske zidine za 2010. nije iskazana na propisanom računu Računskog plana proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Poreznoj upravi nisu dostavljeni primjerci ugovora o zakupu poslovnih prostora. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 30.873.296,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za tekuće pomoći koje su izvršeni u iznosu većem od plana za 1.929.405,00 kn ili 59,6%. Trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grad 81,1%) prenesena su u razdoblju od 2006. do 2009. sredstva u iznosu 46.116.180,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava i odvodnje, od kojih je u 2009. preneseno 16.549.430,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općini Župa dubrovačka prenesena su sredstva u iznosu 40.000,00 kn za izradu posebne geodetske podloge za groblje, a prethodno nije uređeno pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Uredski materijal u iznosu 566.893,00 kn, catering usluge povodom Dana grada 269.473,00 kn, uredski namještaj 169.244,00 kn i radovi na izradi spomenika 170.556,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).
4. Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 43 770 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojeno je devet upravnih odjela, ured gradonačelnika i služba gradskog vijeća u kojima je 191 zaposlenik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 287.301.290,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 287.700.460,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 399.170,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 467.744,0 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 68.574,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 125.427.977,00 kn ili 43,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 40.049.578,00 kn ili 13,9%, prihodi od nefinancijske imovine 29.494.634,00 kn ili 10,2% i pomoći 26.172.780,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 94.355.535,00 kn i čine 32,8% ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 30.873.296,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, spomeničku rentu, zatezne kamate za prihode poslovanja i dane zajmove ili 68,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje danih zajmova iznosi 6.600.201,00 kn, a odnosi se na zajmove dane u ranijim godinama trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 3.547.000,00 kn, studentima 2.645.094,00 kn i poduzetnicima 409.107,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 38.066.481,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u ranijim godinama kod poslovne banke za kupnju poslovne zgrade i zemljišta. Stanje danih jamstava iznosi 122.236.253,00 kn i suglasnosti za zaduživanje 13.624.286,00 kn, a dani su u ranijim godinama trgovačkim društvima i javnim ustanovama u većinskom vlasništvu Grada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, školstvo, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 80.349.613,00 kn ili 27,9%, materijalni rashodi 58.361.263,00 kn ili 20,3% i drugi rashodi poslovanja 58.437.906,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za ulaganja u iznosu 16.549.430,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava i odvodnje predloženo je da se s trgovačkim društvom u većinskom vlasništvu Grada uredi pitanje vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su na propisani način, osim nabave uredskog materijala, uredskog namještaja, catering usluga i izrade spomenika. Grad je uspostavio i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i donesenim planom.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KORČULA

Dubrovnik, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 11. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRAD KORČULA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Korčule (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 11. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 889 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo. Na koncu 2009. Grad ima 21 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima radi 27 zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duhović.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 28.377.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.031.503,00 kn, što je za 8.345.497,00 kn ili 29,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.880.700,00 kn ili 12,6%. U planiranim prihodima za 2009. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.423.773,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 2.094.007,00 kn ili 64,3% manje od plana. Posljednjim izmjenama proračuna Grad je trebao realnije planirati prihode i primitke.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 20.228.027,00 | 17.436.827,00 | 86,2 | 87,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 10.491.027,00 | 10.297.241,00 | 98,2 | 51,4 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 8.231.027,00 | 8.207.789,00 | 99,7 | 41,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.500.000,00 | 1.399.124,00 | 93,3 | 7,0 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 760.000,00 | 690.328,00 | 90,8 | 3,4 |
| 1.2. | Pomoći | 3.725.000,00 | 1.518.143,00 | 40,8 | 7,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 469.000,00 | 356.150,00 | 75,9 | 1,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.256.000,00 | 1.161.993,00 | 35,7 | 5,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.218.000,00 | 3.175.598,00 | 98,7 | 15,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 10.000,00 | 7.903,00 | 79,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 3.208.000,00 | 3.167.695,00 | 98,7 | 15,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.783.000,00 | 2.438.745,00 | 87,6 | 12,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 450.000,00 | 153.124,00 | 34,0 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.630.000,00 | 1.630.311,00 | 100,0 | 8,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 703.000,00 | 655.310,00 | 93,2 | 3,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 11.000,00 | 7.100,00 | 64,5 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.025.200,00 | 2.022.255,00 | 99,9 | 10,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.544.000,00 | 1.544.088,00 | 100,0 | 7,7 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 481.200,00 | 478.167,00 | 99,4 | 2,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 700.000,00 | 572.421,00 | 81,8 | 2,9 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 700.000,00 | 572.421,00 | 81,8 | 2,9 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja | 5.423.773,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 28.377.000,00 | 20.031.503,00 | 70,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.297.241,00 kn ili 51,4%, prihodi od imovine (vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknade za korištenje javnih površina i zakupa poslovnog prostora) u iznosu 3.175.598,00 kn ili 15,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.022.255,00 kn ili 10,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.438.745,00 kn ili 12,2% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 2.097.664,00 kn ili 10,5% ukupnih prihoda i primitaka. Grad je uveo sve gradske poreze, a stopa prireza porezu na dohodak iznosi 6,0%. U okviru poreza i prireza na dohodak ostvareni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke u iznosu 1.844.085,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, pomoći, naknade od koncesija, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, donacije pravnih i fizičkih osoba, na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, objekata i stanova, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.137.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,6%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.456.271,00 kn, a 554.679,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.920,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 17.697.651,00 | 16.688.781,00 | 94,3 | 67,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.704.800,00 | 4.697.606,00 | 99,8 | 19,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.085.350,00 | 4.609.538,00 | 90,6 | 18,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 243.000,00 | 221.673,00 | 91,2 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 863.900,00 | 839.305,00 | 97,2 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.377.416,00 | 2.951.667,00 | 87,4 | 12,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 601.034,00 | 596.893,00 | 99,3 | 2,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 274.100,00 | 261.320,00 | 95,3 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 450.000,00 | 432.583,00 | 96,1 | 1,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 7.173.401,00 | 6.687.734,00 | 93,2 | 27,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 3.734.721,00 | 3.431.149,00 | 81,9 | 13,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 3.355.000,00 | 3.173.444,00 | 94,6 | 12,9 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 83.680,00 | 83.141,00 | 99,4 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 10.304.399,00 | 7.609.503,00 | 73,8 | 30,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.538.899,00 | 2.133.034,00 | 85,6 | 8,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.991.500,00 | 1.939.356,00 | 48,6 | 7,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 3.774.000,00 | 3.537.113,00 | 93,7 | 14,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 374.950,00 | 374.875,00 | 100,0 | 1,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 374.950,00 | 374.875,00 | 100,0 | 1,5 |
| Ukupno | | 28.377.000,00 | 24.673.159,00 | 86,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 4.641.656,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.377.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.673.159,00 kn, što je za 3.703.841,00 kn ili 13,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 4.641.656,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.423.772,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 782.116,00 kn.

Vrijednosno značajniji je udjel rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 7.609.503,00 kn ili 30,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, drugih rashoda poslovanja u iznosu 6.687.734,00 kn ili 27,1%, rashoda za zaposlene u iznosu 4.697.606,00 kn ili 19,0%, te materijalnih rashoda u iznosu 4.609.538,00 kn ili 18,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.068.778,00 kn i imaju udjel 4,4%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 189.448.955,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 132.867.311,00 | 139.436.288,00 | 108,0 |
| 2. | Financijska imovina | 52.264.236,00 | 50.012.667,00 | 95,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.589.207,00 | 2.917.279,00 | 44,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 8.736.993,00 | 10.157.352,00 | 116,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 36.938.036,00 | 36.938.036,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 185.131.547,00 | 189.448.955,00 | 104,5 |
| 3. | Obveze | 4.379.343,00 | 5.437.048,00 | 124,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 180.752.204,00 | 177.028.678,00 | 106,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 185.131.547,00 | 189.448.955,00 | 104,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 21.356.736,00 kn, građevinskih objekata 106.292.062,00 kn, opreme 1.063.878,00 kn, prijevoznih sredstava 282.872,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 100.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni prostorni planovi, umjetnička djela i računalni programi) u iznosu 3.326.023,00 kn, građevinski objekti u pripremi (obnova i adaptacija palače u staroj gradskoj jezgri) u iznosu 6.870.306,00 kn, te druge nematerijalne imovine u iznosu 144.411,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.917.279,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 36.938.036,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.007.721,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.133.805,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 15.826,00 kn. Udjeli u glavnici trgovačkih društava se odnose na udjel u glavnici društva za komunalne djelatnosti u iznosu 3.229.496,0 kn, koji je u 100% vlasništvu Grada, na udjel u glavnici društva za vodoopskrbu u iznosu 33.615.540,00 kn, koji je 21,0% u suvlasništvu Grada, te na udjel u glavnici društva javnog informiranja u iznosu 93.000,00 kn, koji je u 25,0% u suvlasništvu Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.317.313,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 876.463,00 kn i obveze za otplate primljenih zajmova u iznosu 3.243.272,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.121.327,00 kn. Dio dospjelih obveza u iznosu 1.337.568,00 kn je podmiren do vremena obavljanja revizije (travanj 2010.)

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanja Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, u poslovnim knjigama iskazivanje vrijednost imovine koja je Gradu pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Za proračunska sredstva Grada, koja su prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada te vatrogasnom društvu, za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te izgradnje i opremanje vatrogasnog doma, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko – pravne odnose. Također je naloženo komunalne poslove povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost imovine koja je Gradu pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, a za koju su riješeni imovinsko pravni odnosi.
- Komunalni poslovi su povjereni na propisan način.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za izgrađene objekte i uređaje komunalne infrastrukture, te s vatrogasnim društvom za izgradnju i opremanje vatrogasnog doma, a koji su financirani iz proračunskih sredstava Grada.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, zaduživanje, dana jamstva i suglasnosti za zaduživanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, dana jamstva za zaduživanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema pisanom očitovanju Općine načelnik poduzima niz aktivnosti s ciljem provedbe zakona i uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća iz djelokruga tijela Općine.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da nastoji izvršiti dani nalog, međutim da Grad nema raspoložive ljudske i materijalne mogućnosti da bi se sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavio u kratkom roku.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama Grada nisu evidentirana potraživanja za porez na potrošnju, jer Grad nema podatke o stanju potraživanja na koncu godine s obzirom da izvješće Porezne uprave, koja obavlja razrez i naplatu ovog poreza, ne sadrži podatke o stanju potraživanja na koncu godine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama i drugo.

Također u poslovnim knjigama nije evidentiran dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji se odnosi na izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 215.764,00 kn. Za navedeni iznos manje su iskazani rashodi za nabavu nefinancijske imovine, imovina, obveze i vlastiti izvori u financijskim izvještajima za 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju u trenutku nastanka i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nadalje u poslovnim knjigama nisu evidentirana dana jamstva u iznosu 3.900.091,00 kn na skupini računa izvanbilančni zapisi, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se na skupini računa izvanbilančni zapisi evidentiraju stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a između kojih su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Za vrijednost izvršenih dodatnih ulaganja u ceste i šetnice u iznosu 3.130.665,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednost imovine na računu ostali građevinski objekti, umjesto na odgovarajućem računu imovine na kojoj je ulaganje izvršeno – ceste i slični građevinski objekti, kako je propisano odredbom članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja, rashoda, danih jamstava te ulaganja u imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da je tijekom 2009. dva puta pismeno zatražio podatke o stanju potraživanja za porez na potrošnju na koncu godine, što Porezna uprava nije učinila. Također se navodi da su utvrđeni propusti pri naplati navedenog poreza te da će se uputiti dopis Poreznoj upravi za otklanjanje navedenih propusta. Vezano za evidentiranje dijela rashoda za nabavu nefinancijske imovine, navodi se da su propusti već otklonjeni, dok će se dana jamstva evidentirati na izvan bilančnim zapisima čim se usklade podaci s korisnikom kredita, te da će se vrijednost izvršenih dodatnih ulaganja ubuduće evidentirati na odgovarajućim računima imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.*

3. Dana jamstva

3.1. Početno stanje danih jamstava iznosi 551.216,00 kn. U 2009. dano je jamstvo u iznosu 3.950.626,00 kn. Tijekom godine krediti za koja su dana jamstva su otplaćeni u iznosu 601.751,00 kn, od čega je jedan korisnik kredita otplatio 278.073,00 kn, a drugi korisnik je otplatio 323.678,00 kn iz doznačenih proračunskih sredstava Grada. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 3.900.091,00 kn.

U 2009. Grad je dao jamstvo trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u njegovom vlasništvu, za zaduživanje, odnosno za nabavu komunalne opreme na financijski leasing u iznosu 3.950.626,00 kn. Ugovori o leasingu, u kojima je Grad jamac, zaključeni su u veljači 2009. Rok otplate leasinga je pet godina, s tim da posljednja rata dospijeva u veljači 2014., a godišnja kamatna stopa je 10,37% Gradsko poglavarstvo u prosincu 2008. donijelo zaključak, prema kojem se Grad obvezuje osigurati sredstva u proračunu za vrijeme trajanja otplate financijskog leasinga. Tijekom godine dospjeli dug glavnice po financijskom leasingu je otplaćen (iz proračunskih sredstava Grada) u iznosu 323.678,00 kn. Prije davanja jamstva Grad nije ishodio suglasnost ministra financija, niti je izvijestio Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojim je većinski vlasnik, odnosno osnivač, obvezan prije davanja jamstva ishoditi suglasnost ministra financija, zaključiti ugovor o jamstvu, te izvijestiti Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu u roku od osam dana od dana zaključenja.

Državni ured za reviziju nalaže davati jamstva za zaduživanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je naknadno obavijestio Ministarstvo financija o danom jamstvu, te da je prijavljeno pod brojem 1515.*

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 28.377.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.031.503,00 kn, što je za 8.345.497,00 kn ili 29,4% manje od plana. U planiranim prihodima za 2009. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.423.773,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otkoše, pomoći, naknade od koncesija, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, donacije pravnih i fizičkih osoba, na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, objekata i stanova, te na primitke od zaduživanja. Za 2009. ostvareni su u iznosu 8.137.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.456.271,00 kn, dio namjenskih prihoda u iznosu 554.679,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.920,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Preneseni namjenski prihodi iz 2008., što se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 139.880,00 kn, također nisu utrošeni za propisane namjene tijekom 2009. već za tekuće proračunske potrebe, što ukupno iznosi 266.800,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 60.000,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od turističke zajednice Grada, s tim da turistička zajednica nije doznačila Gradu pripadajući dio sredstava naplaćene boravišne pristojbe u iznosu 252.578,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 27/91, 109/93, 30/94, 35/95 – pročišćeni tekst, 30/99, 64/00, 42/05, 68/07 – primjena do konca 2009., 152/08 i 59/09 – primjena od 1. siječnja 2010.), prema kojoj turistička zajednica 30,0% sredstava od boravišne pristojbe raspodjeljuje gradu na području kojem je osnovana.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 1.419.740,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnoj djelatnosti, prema kojoj, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 210.571,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme, kao i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prihodi od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu su ostvareni u iznosu 30.359,00 kn. Odluka o priključenju na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za vodoopskrbu na području Grada nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.022.255,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.544.088,00 kn, prodaje građevinskog objekta u iznosu 351.247,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.920,00 kn. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada, te Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku kojom će se urediti raspolaganje nekretninama u vlasništvu Grada.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 10.157.352,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 8.166.500,00 kn, a nedospjela 1.990.852,00 kn (komunalni doprinos u iznosu 6.000,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.984.852,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.434.361,00 kn ili 16,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.007.721,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.133.805,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 15.826,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.164.940,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 2.156.026,00 kn, gradske poreze u iznosu 931.808,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 874.841,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 468.030,00 kn, na potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za zakup poslovnog prostora u iznosu 419.873,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 419.620,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 313.270,00 kn, za nadoknadu troškova struje i osiguranja poslovnih prostora danih u zakup u iznosu 157.137,00 kn, koncesije u iznosu 47.807,00 kn, stanarine u iznosu 26.263,00 kn, za naknade za prometovanje u iznosu 7.870,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 20.236,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza (poreza na kuće za odmor, porez na tvrtku), zakupa javnih površina, komunalne naknade i koncesija za parking, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu prihoda od zakupa poslovnog prostora dužnicima su upućene opomene, utužena su tri dužnika (dvije fizičke osobe i jedna pravna osoba iz djelatnosti trgovine) u iznosu 82.912,00 kn, dok je Grad za najvećeg dužnika pravnu osobu iz ugostiteljstva, čiji dug iznosi 1.525.703,00 kn, pokrenuo stečajni postupak. Za naplatu prihoda od prodaje stanova upućene su opomene, a najveći dužnici su utuženi. Za spomeničku rentu dužnicima nisu upućene opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Također se nalaže zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati i stanju potraživanja poreza na potrošnju, te zatražiti od turističke zajednice pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama navedenog Zakona. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da je prihod od prodaje stanova utrošen za komunalne potrebe, jer nisu ostvareni prihodi od boravišne pristojbe. Vezano za neuplaćene prihode od boravišne pristojbe navodi da je od nadležnog ministarstva (koji je zadužen za kontrolu i provedbu) zatražen naputak, što učiniti kada turistička zajednica ne uplaćuje Gradu pripadajući dio ostvarenih prihoda od boravišne pristojbe s obzirom da Zakon o boravišnoj pristojbi ne propisuje sankcije za ovakvo postupanje.*

Vezano za raspolaganje nekretninama u vlasništvu Grada, navodi da zakonom nije utvrđena obveza propisivanja uvjeta, načina i postupaka gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama, te ističe da je Grad donio posebne odluke o davanju poslovnog prostora u zakup i određivanju početnog iznosa zakupnine, te odluku o davanju u najam stanova u vlasništvu Grada. Grad je prihvatio nalaz koji se odnosi na naplatu potraživanja, te navodi da je u tijeku ustrojavanje službe koja će djelatvornije provoditi mjere naplate prihoda.

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 28.377.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.673.159,00 kn, što je za 3.703.841,00 kn ili 13,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 4.641.656,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.423.772,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 782.116,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 3.908.746,00 kn i čine 15,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu susjedne općine u iznosu 2.039.879,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za područje odvodnje u iznosu 309.080,00 kn i javnoj ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 1.559.787,00 kn za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena i uređenje nogometnog igrališta. Prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu susjedne općine evidentiran je na računu kapitalne pomoći, a prijenosi sredstava trgovačkom društvu i ustanovi u športu u vlasništvu Grada evidentirani su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu susjedne općine u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 2.039.879,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Grad je sa susjednom općinom i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u prosincu 2008. zaključio ugovor o sufinanciranju sanacije odlagališta, prema kojem ukupna vrijednost investicije iznosi 11.834.701,00 kn, a rok završetka radova je do konca 2011. U sufinanciranju radova i izradi pripreme dokumentacije sudjeluju Fond sa 60,0% (prijenosom sredstava Općini), Grad 28,0% i Općina 12,0%, a za usluge nadzora Grad sa 70,0%, a ostatak Općina. Ukupna obveza Grada u sufinanciranju radova i usluga nadzora iznosi 2.577.664,00 kn. Za navedenu investiciju Općina je provela postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina, trgovačko društvo u njenom vlasništvu (koje upravlja i održava odlagalište) i Grad, kao naručitelji su u ožujku 2009. s izvoditeljima zaključili tri ugovora o izvođenju radova (za sanaciju odlagališta, obavljanje stručnog i projektantskog nadzora), u ukupnoj vrijednosti 10.874.401,00 kn. Ugovoreno je da je nositelj investicije trgovačko društvo, te da će Grad i Općina doznačavati sredstva društvu temeljem zahtjeva za doznaku sredstava i situacija za izvedene radove. Tijekom 2009. na temelju zahtjeva društva i situacija za izvedene radove i obavljeni nadzor u vrijednosti 6.431.132,00 kn, Grad je prenio društvu pripadajući dio sredstava u iznosu 1.670.537,00 kn. Također, u 2009. Grad je istom trgovačkom društvu prenio sredstva u iznosu 369.342,00 kn za troškove izrade pripreme dokumentacije, te ukupno prenesena sredstva za navedeni projekt iznose 2.039.879,00 kn.

Za uložena proračunska sredstva u sanaciju odlagališta u vlasništvu susjedne općine, a koju je općina dala na upravljanje trgovačkom društvu u njenom vlasništvu, prethodno nisu utvrđena međusobna prava i obveze. S obzirom da je Grad uložio značajna proračunska sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada koji je u vlasništvu susjedne općine, a koji je općina dala na upravljanje trgovačkom društvu u njenom vlasništvu, Državni ured za reviziju predlaže ugovorom utvrditi međusobna prava i obveze i status uložених proračunskih sredstava.

Prenesena sredstva za područje odvodnje odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Grada za sanaciju kanalizacije u iznosu 309.080,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, luke, pristaništa i drugo. Na temelju odluka gradskog poglavarstva, naručitelj radova je društvo, koje je provelo postupak nabave i zaključilo ugovor s izvoditeljem. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva i priložene dokumentacije o izvedenim radovima. Vrijednost navedenih ulaganja u sanaciju kanalizacije evidentirana je u imovini Grada i trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Poslovi gradnje i održavanja vodnih građevina regulirani su odredbama članka 26. spomenutog Zakona. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređena je odredbama članka 196. do 216. navedenog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama Zakona o vodama. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Ustanovi u športu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.559.787,00 kn (za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena 1.221.909,00 kn i uređenje nogometnog igrališta 337.878,00 kn). Ulaganja u navedene objekte planirana su proračunom i planom nabave za 2009. U studenome 2007. zaključen je sporazum o zajedničkom financiranju izgradnje natkrivenog plivačkog bazena, između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Dubrovačko-neretvanske županije i Grada kojim je predviđena vrijednost investicije u iznosu 25.000.000,00 kn, a u studenome 2008. zaključen je dodatak sporazumu, kojim je predviđena vrijednost investicije u iznosu 40.000.000,00 kn, a financirat će je navedeno Ministarstvo u iznosu 27.000.000,00 kn, Županija u iznosu 4.000.000,00 kn i Grad u iznosu 9.000.000,00 kn, s tim da će se 50,0% vrijednosti financirati u 2009., a 50,0% u 2010. Prema dodatku sporazumu investitor je Grad, putem svoje ustanove u športu, s tim da će Grad ishoditi građevinsku dozvolu, a ustanova će provesti postupak javne nabave te zaključiti ugovor o građenju i nadzoru. Ustanova je u prosincu 2008. provela otvoreni postupak javne nabave za građevinsko obrtničke, instalaterske i završne radove na izgradnji natkrivenog plivačkog bazena i u ožujku 2009. s odabranim ponuditeljem zaključila ugovor o javnim radovima u vrijednosti 24.363.873,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 29.723.925,00 kn.

Za provođenje stručnog nadzora nad navedenim radovima nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ustanova je s ponuditeljem zaključila u svibnju 2009. ugovor o uslugama u vrijednosti 298.000,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost, iznosi 366.540,00 kn. U kolovozu 2009. Grad je s ustanovom zaključio ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je utvrđeno da je Grad vlasnik zemljišta ukupne površine 9 598 m² na kojem se gradi natkriveni plivački bazen, da je Grad ishodio građevinsku dozvolu, te da se na navedenom zemljištu osniva pravo građenja u korist ustanove kao nositelja građenja. Ugovorne strane su se suglasile da će ustanova istekom roka od 15 godina, (računajući od dana kada se za bazen dobije uporabna dozvola), predati bazen u vlasništvo Grada ispravom podobnom za uknjižbu tog prava. Radovi na izgradnji natkrivenog bazena započeli su u srpnju 2009., a završetak radova je s produženim rokom do konca ožujka 2011. U 2009. ukupni rashodi za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 1.221.909,00 kn, su financirani iz sredstava doznačenih Gradu od Ministarstva u iznosu 492.796,00 kn, Županije 104.972,00 kn i sredstava Grada u iznosu 624.141,00 kn. Na temelju zahtjeva ustanove i priložene dokumentacije o izvedenim radovima, Grad je ukupna sredstva prenio ustanovi. Za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u ožujku 2008. gradsko poglavarstvo je usvojilo investicijski projekt prema kojem procijenjena vrijednost investicije iznosi 25.000.000,00 kn. Investicijski projekt ne sadrži podatke o veličini, kapacitetu, te podatke o pratećim sadržajima i objektima infrastrukture, koji se planiraju graditi, kao ni projekciju prihoda i rashoda. U studenome 2008. povećana je vrijednost investicije za 15.000.000,00 kn, a da prethodno nisu pripremljene i usvojene izmjene i dopune investicijskog projekta. S obzirom na vrijednost ulaganja u izgradnju navedenog objekta, te da su za financiranje predviđena proračunska sredstva iz državnog, županijskog i gradskog proračuna i činjenice da radovi ne teku prema planiranim rokovima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo posvetiti posebnu pažnju pripremi projekta, izraditi sveobuhvatnu analizu i investicijski projekt, utvrditi način financiranja i izvore iz kojih će Grad vraćati dio kredita koji je utrošen za izgradnju bazena, te utvrditi vlasništvo, način korištenja i upravljanja ovim objektom i pratećim poslovnim prostorima, s jasno određenim pravima i obvezama ustanove i Grada, kako bi se u planiranom roku i uz što manji rizik, ostvario planirani projekt izgradnje natkrivenog plivačkog bazena.

Također, tijekom 2009. istoj ustanovi u športu prenesena su sredstva u iznosu 337.878,00 kn za uređenje nogometnog igrališta (nabavu i postavljanje travnjaka 292.900,00 kn, podloge za travnjak 25.620,00 kn, opreme 13.500,00 kn i stručni nadzor 5.858,00 kn). Na temelju odluke poglavarstva, naručitelj radova je ustanova, koja je za nabavu i postavljanje travnjaka provela postupak nabave i zaključila ugovor s dobavljačem. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva ustanove i dokumentacije o izvedenim radovima. Ulaganja u izgradnju natkrivenog plivačkog bazena i uređenje nogometnog igrališta u iznosu 1.559.787,00 kn su evidentirana u imovini Grada i u imovini ustanove. Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08), propisano je da su javne športske građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljenim športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo športskih objekata, čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstva ustanovi u športu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, te da su proračunom planirana sredstva za izgradnju športskih objekata, Državni ured za reviziju nalaže da postupke nabave provodi Grad, a za prenesena sredstva u 2009. i ranijim razdobljima urediti pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će preispitati potrebu utvrđivanja međusobnih prava i obveza vezano za ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Također navodi da će urediti pitanje pripadnosti naknade za priključenje na sustav odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama. Vezano za pripremu i usvajanje investicijskog projekta, navodi da je od 1. siječnja 2009. ukinuta obveza da naručitelj za kapitalna ulaganja mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za porez na potrošnju, dio rashoda za izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u iznosu 215.764,00 kn, te dana jamstva u iznosu 3.900.091,00 kn na skupini računa izvanbilančni zapisi. Za vrijednost izvršenih dodatnih ulaganja u ceste i šetnice u iznosu 3.130.665,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednost imovine na računu ostali građevinski objekti, umjesto na odgovarajućem računu imovine na kojoj je ulaganje izvršeno (točka 2. Nalaza).
 - U 2009. Grad je dao jamstvo trgovačkom društvu u njegovom vlasništvu za zaduživanje, odnosno za nabavu komunalne opreme na financijski leasing u iznosu 3.950.626,00 kn. Prije davanja jamstva Grad nije ishodio suglasnost ministra financija, niti je izvijestio Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu (točka 3. Nalaza).
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u 2009. su ostvareni u iznosu 126.920,00 kn, a iz 2008. preneseni su u iznosu 139.880,00 kn, što ukupno iznosi 266.800,00 kn. Tijekom 2009. nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Turistička zajednica nije doznala Gradu pripadajući dio sredstava naplaćene boravišne pristojbe u iznosu 252.578,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, nisu doneseni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada. Dospjela potraživanja na koncu 2009. iznose 8.166.500,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza (poreza na kuće za odmor, porez na tvrtku), zakupa javnih površina, komunalne naknade i koncesija za parking, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za spomeničku rentu dužnicima nisu upućene opomene (točka 4. Nalaza).

- Trgovačkom društvu u vlasništvu susjedne općine prenesena su sredstva u iznosu 2.039.879,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, a da prethodno nisu utvrđena međusobna prava i obveze i status uloženi proračunskih sredstava. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 309.080,00 kn za sanaciju kanalizacije. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Ustanovi u športu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.559.787,00 kn za izgradnju plivačkog bazena i uređenje nogometnog igrališta. Postupke javne nabave na navedenim objektima provela je ustanova, iako je Grad obavezan provesti postupke javne nabave, s obzirom da su športski objekti prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu Grada, da su u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada, te da se proračunom planiraju i financiraju iz proračunskih prihoda. Za prenesena sredstva ustanovi u športu u 2009. i ranijim razdobljima nije uređeno pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 5 889 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i tajništvo u kojima je zaposlen 21 djelatnik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.031.503,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.673.159,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.641.656,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.423.772,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 782.116,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 10.297.241,00 kn ili 51,4%, prihodi od imovine 3.175.598,00 kn ili 15,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.022.255,00 kn ili 10,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.630.311,00 kn ili 8,1% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 8.137.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.456.271,00 kn, a 554.679,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.920,00 kn, kao i preneseni iz 2008. u iznosu 139.880,00 kn, što ukupno iznosi 266.800,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 8.166.500,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, gradske poreze i spomeničku rentu ili 75,0% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate, a za spomeničku rentu nisu upućene ni opomene. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Grad se zadužio u ranijim godinama kod trgovačkog društva za vodoopskrbu u vlasništvu Republike Hrvatske za izgradnju mjesnog vodovoda, te kod poslovne banke za financiranje izgradnje više kapitalnih projekata. Stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 3.243.272,00 kn. Grad je u ranijim godinama dao jamstvo turističkoj zajednici za zaduživanje, a u 2009. je dao jamstvo trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za zaduživanje, odnosno nabavu komunalne opreme na financijski leasing. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 3.900.091,00 kn. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje u 2009.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, kapitalne pomoći, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji je udjel rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 7.609.503,00 kn ili 30,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, drugih rashoda poslovanja u iznosu 6.687.734,00 kn ili 27,1%, rashoda za zaposlene u iznosu 4.697.606,00 kn ili 19,0%, te materijalnih rashoda u iznosu 4.609.538,00 kn ili 18,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.068.778,00 kn i imaju udjel 4,4%. Za ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada u vlasništvu susjedne općine u iznosu 2.039.879,00 kn, nisu utvrđena međusobna prava i obveze i status uloženih proračunskih sredstava. Za ulaganja u sanaciju kanalizacije u iznosu 309.080,00 kn, predloženo je da se s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada uredi pitanje odvodnje u skladu sa zakonskim odredbama. Za ulaganja u športske objekte u vlasništvu Grada (izgradnju plivačkog bazena i uređenje nogometnog igrališta) u iznosu 1.559.787,00 kn, postupke nabave provela je ustanova u športu u vlasništvu Grada umjesto Grada, a za prenesena sredstva ustanovi u 2009. i ranijim razdobljima nije uređeno pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima. Postupci nabave provedeni su na propisani način. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD METKOVIĆ

Dubrovnik, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/6

Urbroj: 613-21-10-10

Dubrovnik, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA METKOVIĆA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Metkovića (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 30. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 15 157 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, financije, društvene djelatnosti i opće poslove i ured Grada. Grad ima 28 zaposlenika. Grad ima pet proračunskih korisnika u kojima radi 96 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Stipo Gabrić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani su u iznosu 38.519.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.784.082,00 kn, što je za 7.735.778,00 kn ili 20,1% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 3.341.388,00 ili 17,6% i prihodi od pomoći za 1.907.876,00 kn ili 25,3%. Posljednjim izmjenama proračuna trebalo je prihode realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 8.838.936,00 ili 22,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 37.726.342,00 | 30.172.649,00 | 80,0 | 98,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 22.500.000,00 | 17.949.782,00 | 79,8 | 58,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 19.000.000,00 | 15.658.612,00 | 82,4 | 50,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.600.000,00 | 705.669,00 | 44,1 | 2,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.900.000,00 | 1.585.501,00 | 83,4 | 5,1 |
| 1.2. | Prihodi od pomoći | 7.532.374,00 | 5.624.498,00 | 74,7 | 18,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 4.056.450,00 | 3.807.027,00 | 93,9 | 12,4 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.475.924,00 | 1.817.471,00 | 52,3 | 5,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 388.968,00 | 429.785,00 | 110,5 | 1,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 71.693,00 | 72.653,00 | 101,3 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 317.275,00 | 357.132,00 | 112,6 | 1,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 7.205.000,00 | 6.064.569,00 | 84,2 | 19,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 200.000,00 | 109.511,00 | 54,8 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 6.205.000,00 | 5.854.351,00 | 94,3 | 19,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 800.000,00 | 100.707,00 | 12,6 | 0,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 100.000,00 | 104.015,00 | 104,0 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 793.518,00 | 611.433,00 | 77,1 | 2,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 348.518,00 | 348.518,00 | 100,0 | 1,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 445.000,00 | 262.915,00 | 59,1 | 0,9 |
| | Ukupno | 38.519.860,00 | 30.784.082,00 | 79,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 15.658.612,00 kn ili 50,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.854.351,00 kn ili 19,0% i pomoći 5.624.498,00 kn ili 18,3%. Svi drugi prihodi iznose 3.646.621,00 kn ili 11,8%. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni u svi gradski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stana i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 11.745.497,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.379.448,00 kn, a 248.134,00 nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dio namjenskih prihoda koji se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 117.915,00 kn utrošen je za tekuće poslovanje.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći doznačene su od Ministarstva financija za decentralizirano financiranje javne vatrogasne postrojbe 1.783.000,00 kn, Državnog proračuna – proračunske zalihe za tekuće poslovanje 700.000,00 kn i Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnost za program njege i pomoći u kući starijim osobama 656.750,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 34.601.495,00 | 32.334.625,00 | 93,4 | 93,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 12.235.657,00 | 12.066.623,00 | 98,6 | 34,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 10.948.565,00 | 9.875.244,00 | 90,2 | 28,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 882.996,00 | 823.612,00 | 93,3 | 2,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.364.384,00 | 1.087.990,00 | 79,7 | 3,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 7.245.397,00 | 6.677.400,00 | 92,2 | 19,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.455.788,00 | 1.286.242,00 | 88,4 | 3,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 54.000,00 | 41.811,00 | 77,4 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 3.613,00 | 3.613,00 | 100,0 | - |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 3.613,00 | 3.613,00 | 100,0 | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.500.271,00 | 1.259.467,00 | 83,9 | 3,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 9.859.389,00 | 9.087.867,00 | 92,2 | 26,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 7.054.533,00 | 6.477.240,00 | 91,8 | 18,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne pomoći | 2.804.856,00 | 2.610.627,00 | 93,1 | 7,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.714.541,00 | 2.368.050,00 | 63,8 | 6,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.714.541,00 | 2.368.050,00 | 63,8 | 6,8 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 203.824,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 38.519.860,00 | 34.702.675,00 | 90,1 | 100,00 |
| Manjak prihoda | | | 3.918.593,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 38.519.860,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.702.675,00 kn što je za 3.817.185,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 3.918.593,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 203.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.122.417,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.946.124,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 12.066.623,00 kn ili 34,8%, materijalni rashodi u iznosu 9.875.244,00 kn ili 28,5%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 9.087.867,00 kn ili 26,2%. Svi drugi rashodi iznose 3.672.941,00 kn i čine 10,5% ukupnih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 82.010.460,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 41.002.410,00 | 42.311.371,00 | 103,2 |
| 2. | Financijska imovina | 43.063.353,00 | 39.699.089,00 | 92,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 276.621,00 | 264.048,00 | 95,5 |
| 2.2. | Depozitivi, jamčevni polozi | 2.530.000,00 | 0,00 | - |
| 2.3. | Potraživanja | 11.145.453,00 | 10.336.120,00 | 92,8 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 90.234,00 | 90.234,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 28.689.900,00 | 28.689.900,00 | 100,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 331.045,00 | 318.787,00 | 96,3 |
| | Ukupno imovina | 84.065.663,00 | 82.010.460,00 | 97,6 |
| 3. | Obveze | 5.213.458,00 | 7.016.184,00 | 134,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 78.852.205,00 | 74.994.276,00 | 95,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 84.065.663,00 | 82.010.460,00 | 97,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.412.355,00 kn, građevinskih objekata 40.252.263,00 kn, opreme 211.203,00 kn, prijevoznih sredstava 6.335,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija i računalni programi) 429.215,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 264.048,00 kn, dane zajmove 90.234,00 kn, udjele u glavnici tri trgovačka društva 28.689.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.481.459,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.842.185,00 kn, druga potraživanja 12.476,00 kn i rashode budućeg razdoblja 318.787,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.273.314,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 742.870,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, vođenje pomoćne knjige o korištenju službenog vozila te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine. Naložio je proračunske prihode koristiti za propisane namjene, pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u Državni proračun, potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda, te obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom u vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Ustrojavanje pomoćne knjige o korištenju službenog vozila i iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Korištenje namjenskih prihoda za propisane namjene.
- Uplata pripadajućeg dijela prihoda o prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun.
- Poduzimanje mjera za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina prema zakonskim odredbama.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom u vlasništvu Grada za ulaganja u imovinu financiranu proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina, obveze, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će u 2010. imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige korištenja službenog vozila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je između ostalog propisano vođenje evidencije korištenja službenih vozila. Prema izvješću povjerenstva za popis imovine i obveza za 2009., u poslovnim knjigama nije iskazana imovina i to dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji te četiri zgrade.

Za navedenu imovinu nije procijenjena vrijednost. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je, između ostalog, obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćne knjige o korištenju službenog vozila, te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ustrojiti knjigu korištenja službenog vozila, obaviti procjenu vrijednosti navedene imovine te je iskazati u poslovnim knjigama.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 38.519.860,00 kn, ostvareni su u iznosu 30.784.082,00 kn, što je za 7.735.778,00 kn ili 20,1% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 3.341.388,00 ili 17,6% i prihodi od pomoći za 1.907.876,00 kn ili 25,3%. Posljednjim izmjenama proračuna trebalo je prihode realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 8.838.936,00 ili 22,3%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stana i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 11.745.497,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.379.448,00 kn, a 248.134,00 nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dio namjenskih prihoda koji se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 117.915,00 kn utrošen je za tekuće rashode poslovanja, a trebali su biti utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova. U 2009. pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 139.996,00 kn nije doznačen u Državni proračun. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznačava se u visini 55,0% u Državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 611.433,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta 348.518,00 kn, stana u vlasništvu Grada 145.000,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 117.915,00 kn. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 10.336.120,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 809.333,00 kn ili 7,3%. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 3.411.450,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 2.811.723,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.117.838,00 kn, te komunalni doprinos 588.578,00 kn.

Potraživanja starija od jedne godine iznose 7.379.167,00 kn, a potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.550.422,00 kn. Za naplatu prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa tijekom 2009. dužnicima su upućene opomene, ispostavljeno je 215 rješenja o ovrsi u iznosu 1.238.676,00 kn, te prijavljena potraživanja u stečajnu masu u iznosu 126.323,00 kn, od čega je u 2009. naplaćeno 245.184,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.811.723,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. S obzirom na visinu potraživanja starijih od jedne godine predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospelosti i poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun, a prihode koji ostaju Gradu koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže donijeti odluku o gospodarenju nekretninama u kojoj će se urediti pitanja u vezi raspolaganja nekretninama.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da posebnu pozornost posvećuju naplati prihoda, te istakao da je radi općeg stanja u gospodarstvu vrlo teško naplatiti sva potraživanja.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 38.519.860,00 kn, a izvršeni u iznosu 34.702.675,00 kn što je za 3.817.185,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 3.918.593,00 kn ili 12,7% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 203.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.122.417,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 4.946.124,00 kn i čine 16,1% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.439.374,00 kn. Obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 432.068,00 kn, te održavanja javnih površina u iznosu 406.903,00 kn (nabava i postavljanje svjetlećih nakita za blagdane u iznosu 157.528,00 kn, nabava cvijeća i drugog ukrasnog bilja u iznosu 85.362,00 kn, nabava i zamjena prometne signalizacije u iznosu 74.365,00 kn, popravci i betoniranje nogostupa i zamjena rubnika u iznosu 26.883,00 kn, popravak i bojanje klupa u iznosu 22.630,00 kn, sanitarna rezidba stabala u iznosu 12.627,00 kn, odvoz glomaznog otpada u iznosu 11.070,00 kn, panoji za obavijesti u iznosu 9.516,00 kn i druge usluge održavanja u iznosu 6.554,00 kn), Grad je povjerio pravnim osobama izravnim ugovaranjem i bez pisanog ugovora.

Navedeno nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, kojom je određeno da se održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina povjerava pravnim osobama na temelju ugovora, te utvrđenih uvjeta za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Grad može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Tekuće donacije udruzi maslinara planirane su i izvršene u iznosu 576.461,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju ugovora o sufinanciranju nabavke sadnica maslina za poljoprivrednike zaključenim u 2007. između Grada i udruge maslinara. Ugovorom se Grad obvezao financirati nabavku oko 60 000 sadnica maslina u razdoblju od četiri godine, a udruga se obvezala izabrati najpovoljnije dobavljače sadnica i s njima zaključiti ugovore o isporuci, te voditi točnu evidenciju zahtjeva i isporuke sadnica poljoprivrednicima – pojedincima, te jednom godišnje dostaviti izvještaj Gradu. U razdoblju od 2007. do konca 2009. udruga je nabavila od pet dobavljača 81 249 komada sadnica ukupne vrijednosti 1.836.066,00 kn. Dobavljači sadnica odabrani su izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Plaćanja obveza prema dobavljačima sadnica udruga je obavljala na temelju ugovora o cesiji zaključenih između udruge, Grada i dobavljača sadnica, te je do konca 2009. dobavljačima sadnica plaćeno ukupno 1.521.337,00 kn, od čega u 2007. i 2008. u iznosu 944.876,00 kn, a u 2009. u iznosu 576.461,00 kn. Udruga nije Gradu dostavila izvješće o raspodjeli sadnica poljoprivrednicima te Grad nema podatke kome su sadnice raspoređene i u kojoj količini. Sredstva za nabavku sadnica osigurao je Grad, od čega 795.000,00 kn pomoćima iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije. Županija je pomoći doznala u 2007. u iznosu 275.000,00 kn, te u 2008. u iznosu 520.000,00 kn. Za korištenje pomoći u 2008. u iznosu 520.000,00 kn zaključen je između Grada i Županije ugovor o sufinanciranju programa nabave sadnog materijala u Županiji za 2008. Ugovorom je utvrđeno da sredstva Županije predstavljaju najviše 1/3 nabavne vrijednosti sadnog materijala, a Grad se obvezao da će za provedbu programa zajedno s gospodarskim subjektima (krajnjim korisnicima) osigurati najmanje 2/3 nabavne vrijednosti sadnog materijala. Grad se također obvezao s krajnjim korisnicima zaključiti ugovore o provedbi programa, provesti postupak javne nabave i namjenska sredstva iz Županije isplatiti na račun dobavljača sadnog materijala po uredno izvršenoj isporuci sadnog materijala. Grad nije s krajnjim korisnicima zaključio ugovore o provedbi programa, niti je proveo postupak javne nabave za sadnice, već je čitavi posao oko provedbe programa nabave sadnica povjerio udruzi maslinara na temelju ugovora o sufinanciranju nabavke sadnica maslina za poljoprivrednike zaključenog između Grada i udruge u 2007.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.610.627,00 kn i čine 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Kapitalne pomoći su doznane trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada za radove na imovini u vlasništvu Grada (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj Prirodoslovnog muzeja i Gradske knjižnice, trg, park i fontana) u iznosu 2.567.867,00 kn, te na naknadu trgovačkom društvu za vođenje navedenih investicija u iznosu 42.760,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je programom kapitalnih ulaganja u kulturu i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo. Ulaganja nisu evidentirana u imovini Grada. S obzirom da su navedeni objekti u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, te da se ulaganja u navedenu imovinu u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima nije bilo osnova za prijenos investitorskih prava na društvo, a postupke javne nabave trebao je provesti Grad.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže da Grad provodi postupke javne nabave za radove na imovini u vlasništvu Grada i za nabavu roba koja se financira proračunskim sredstvima. Nalaže pribaviti od udruge maslinara izvješće o raspodjeli sadnica maslina poljoprivrednicima, a programe koji se financiraju zajednički s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave provoditi u skladu sa zaključenim ugovorima o sufinanciranju.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina obavljati u skladu sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a u vezi nabave i raspodjele maslina naveo je da ubuduće neće dolaziti do nepravilnosti.*

5. Postupci javne nabave

5.1. U 2009. provedena su tri postupka javne nabave (jedan otvoreni postupak i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave). Ugovorena vrijednost nabave iznosi 3.603.081,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama osim javne nabave za radove na izgradnji vodovodne mreže u iznosu 203.498,00 kn koji su izravno ugovoreni s trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (110/07 i 125/08) propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 500.0000,00 kn i manje za radove, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je nepravilnost učinjena radi hitnosti obavljanja navedenih radova.*

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige korištenja službenog vozila. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije cjelovito iskazana imovina i to dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji te četiri zgrade, čija vrijednost nije procijenjena (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.745.497,00 kn. Dio namjenskih prihoda koji se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 117.915,00 kn utrošen je za tekuće rashode poslovanja, a trebali su biti utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova. Grad nije pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 139.996,00 kn doznačio u Državni proračun. Grad nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 10.336.120,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve zakonske mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 3.918.593,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 203.824,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.122.417,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.946.124,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 838.971,00 kn povjereno je pravnim osobama izravnim ugovaranjem i bez pisanog ugovora.

Grad je u razdoblju od 2007. do konca 2009. financirao nabavku sadnica maslina u iznosu 1.521.337,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 576.461,00 kn. Nabavku je provodila udruga maslinara na temelju ugovora o sufinanciranju nabavke sadnica maslina za poljoprivrednike. Dobavljači sadnica odabrani su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Udruga nije dostavila Gradu izvješće o raspodjeli sadnica poljoprivrednicima. Za nabavu sadnica Grad je od Dubrovačko-neretvanske županije primio pomoći u 2007. u iznosu 275.000,00 kn, te u 2008. u iznosu 520.000,00 kn. Prema ugovoru o sufinanciranju nabave sadnica u 2008. zaključenog između Grada i Županije, Grad se obvezao s krajnjim korisnicima zaključiti ugovore o provedbi programa, te provesti postupak javne nabave, a što nije učinio. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 2.567.867,00 kn za radove na imovini u vlasništvu Grada (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj Prirodoslovnog muzeja i Gradske knjižnice, te trg, park i fontana). Postupke nabave provelo je trgovačko društvo. S obzirom su navedeni objekti u vlasništvu Grada, da su u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada, te da se ulaganja u navedenu imovine u cijelosti financiraju proračunskim sredstvima nije bilo osnova za prijenos investitorskih prava na društvo, a postupke javne nabave trebao je provesti Grad (točka 4. Nalaza).

- Radovi na izgradnji vodovodne mreže u iznosu 203.489,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 15 157 stanovnika prema popisu stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojena su četiri upravna odjela u kojima je 28 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.784.082,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 34.702.675,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.918.593,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 203.824,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.122.417,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.946.124,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 15.658.612,00 kn ili 50,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.854.351,00 kn ili 19,0% i pomoći 5.624.498,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.745.497,00 kn i čine 38,2% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda u iznosu 117.915,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode iznose 10.336.120,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Grad se nije zaduživao, nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 90.234,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod davatelja leasinga prema ugovoru o najmu osobnog vozila na operativni leasing iz 2008. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu, školstvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 12.066.623,00 kn ili 34,8%, materijalne rashode 9.875.244,00 kn ili 28,5% te druge rashode poslovanja 9.087.867,00 kn ili 26,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za ulaganja u imovinu u vlasništvu Grad (zgrada u svojstvu preventivno zaštićenog kulturnog dobra namijenjena za smještaj ustanova u kulturi, te trg, park i fontana) u iznosu 2.567.867,00 kn postupke nabave provelo je trgovačko društvo umjesto Grada, a za prenesena sredstva u 2009. nije uređeno pitanje vlasništva. Postupci nabave provedeni su na propisani način, osim za izgradnju vodovodne mreže. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OPUZEN

Dubrovnik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRAD OPUZEN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Opuzena (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. lipnja do 30. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Grad obuhvaća tri naselja s ukupno 3 242 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2009. Grad ima 14 zaposlenika. Grad ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi deset zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivo Mihaljević.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 14.566.480,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.126.300,00 kn, što je za 3.440.180,00 kn ili 23,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 862.021,00 kn ili 7,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine za 533.414,00 kn ili 44,2%, prihodi od pomoći za 1.933.834,00 kn ili 27,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 741.790,00 kn ili 22,6% manje od plana. Grad je proračunom trebao realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.456.480,00 | 11.037.488,00 | 76,3 | 99,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.845.000,00 | 2.638.346,00 | 92,7 | 23,7 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 2.400.000,00 | 2.395.531,00 | 99,8 | 21,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 240.000,00 | 38.166,00 | 15,9 | 0,3 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 205.000,00 | 204.649,00 | 99,8 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 7.095.480,00 | 5.161.646,00 | 72,7 | 46,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 260.000,00 | 190.560,00 | 73,3 | 1,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.835.480,00 | 4.971.086,00 | 72,7 | 44,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.206.000,00 | 672.586,00 | 55,8 | 6,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 6.000,00 | 10.215,00 | 170,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.200.000,00 | 662.371,00 | 55,2 | 6,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.280.000,00 | 2.538.210,00 | 77,4 | 22,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 350.000,00 | 234.500,00 | 67,0 | 2,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 2.000.000,00 | 1.693.929,00 | 84,7 | 15,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 930.000,00 | 609.781,00 | 65,6 | 5,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.000,00 | 26.700,00 | 89,0 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 110.000,00 | 88.812,00 | 80,7 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 110.000,00 | 88.812,00 | 80,7 | 0,8 |
| | Ukupno | 14.566.480,00 | 11.126.300,00 | 76,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.161.646,00 kn ili 46,4%, prihodi od poreza u iznosu 2.638.346,00 kn ili 23,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.538.210,00 kn ili 22,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 788.098,00 kn ili 7,1% ukupnih prihoda. Grad je uveo sve gradske poreze, a prizrez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, donacije pravnih i fizičkih osoba, te na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 7.997.369,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 71,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.586.359,00 kn, a 322.198,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta), dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 88.812,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.038.130,00 | 9.328.184,00 | 92,9 | 66,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.264.780,00 | 2.153.216,00 | 95,1 | 15,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.755.950,00 | 2.611.200,00 | 94,7 | 18,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 65.600,00 | 51.077,00 | 77,9 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 905.650,00 | 880.745,00 | 97,3 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.467.000,00 | 1.429.613,00 | 97,5 | 10,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 317.700,00 | 249.765,00 | 78,6 | 1,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 88.600,00 | 110.085,00 | 124,2 | 0,8 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 120.000,00 | 97.218,00 | 81,0 | 0,7 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 4.808.800,00 | 4.356.465,00 | 90,6 | 30,9 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.088.800,00 | 980.421,00 | 90,0 | 6,9 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 3.720.000,00 | 3.376.044,00 | 90,8 | 24,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.528.350,00 | 4.344.511,00 | 95,9 | 30,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.528.350,00 | 4.344.511,00 | 95,9 | 30,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 410.000,00 | - | 2,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 0,00 | 410.000,00 | - | 2,9 |
| Ukupno | | 14.566.480,00 | 14.082.695,00 | 96,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.956.395,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.566.480,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.082.695,00 kn, što je za 483.785,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.956.395,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 278.925,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.677.470,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.371.929,00 kn i čine 30,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji je udjel drugih rashoda poslovanja koji iznose 4.356.465,00 kn ili 30,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.344.511,00 kn ili 30,9%, materijalnih rashoda u iznosu 2.611.200,00 kn ili 18,5%, te rashoda za zaposlene u iznosu 2.153.216,00 kn ili 15,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 617.303,00 kn i imaju udjel 4,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.136.898,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 25.799.169,00 | 29.592.367,00 | 114,7 |
| 2. | Financijska imovina | 16.468.561,00 | 14.544.531,00 | 88,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.518.294,00 | 323.248,00 | 9,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 6.479.748,00 | 7.750.764,00 | 119,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.470.519,00 | 6.470.519,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 42.267.730,00 | 44.136.898,00 | 104,4 |
| 3. | Obveze | 4.021.499,00 | 3.371.929,00 | 83,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 38.246.231,00 | 40.764.969,00 | 106,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 42.267.730,00 | 44.136.898,00 | 104,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 29.235.015,00 kn, opreme 40.178,00 kn, prijevoznih sredstava 70.483,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 175.652,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni prostorni planovi i računalni programi) u iznosu 69.844,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.195,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 323.248,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 6.470.519,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.583.502,00 kn, te na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.167.262,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 135.015,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.886.914,00 kn i obveze za otplate primljenih zajmova 350.000,00 kn. Na koncu 2009. sve obveze su dospjele, a dio dospjelih obveza u iznosu 2.062.854,00 kn je podmiren do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanja Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanje u poslovnim knjigama potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, upotpunjavanje analitičke evidencije zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i utvrđivanje njihove dospelosti. Naložio je zaduživanje i davanje jamstava obavljati prema odredbama Zakona o proračunu, te kamatne stope na primljene zajmove ugovarati do visine dopuštene zakonom.

Nadalje je naloženo proračunske prihode koristiti za propisane namjene, pripadajuća sredstva ostvarena od prodaje stanova uplatiti u Državni proračun, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Za proračunska sredstva Grada, koja su prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te obnove gradskog trga, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko – pravne odnose. Također je naloženo komunalne poslove povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za radove na izgradnji I faze kanalizacije i dogradnji i adaptaciji kulturnog centra, naloženo je poduzeti radnje u cilju ispunjenja ugovora o izvođenju radova, te nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, a u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.
- Grad je jedan kredit primljen od trgovačkog društva vratio, te uskladio kamatne stope na primljene kredite do visine dopuštene zakonom.
- Većina komunalnih poslova je povjerena na propisan način.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- U potpunost ispunjavanje analitičke evidencije zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i utvrđivanje njihove dospelosti.
- Korištenje proračunskih prihoda za propisane namjene, te uplaćivanje pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun,
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na propisan način.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za izgrađene objekte i uređaje komunalne infrastrukture, te za obnovu gradskog trga, a koji su financirani iz proračunskih sredstava Grada.
- Sastavljanje zapisnika o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina, obveze, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članaka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u zakonskom roku i objavljeni su u službenom glasilu. Proračun ne sadrži posebni dio kojim se rashodi i izdaci planiraju po nositeljima i korisnicima, programima i aktivnostima. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Analitička evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u kojoj je evidentirano 89 kupaca, nije potpuna, jer za pojedine kupce nema podataka o vrijednosti ugovora, a za pojedine ugovore nije utvrđeno koliko je obroka otplaćeno. Potraživanja na temelju ugovora o prodaji stanova su iskazana u iznosu 2.167.262,00 kn, s tim da nije utvrđeno koliko iznose dospjela potraživanja. Također u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za porez na potrošnju i za boravišnu pristojbu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Nadalje u poslovnim knjigama na skupini računa izvanbilančni zapisi, nije evidentirano dano jamstvo trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada u 2007. u iznosu 6.000.000,00 kn radi financiranja obnove i uređenja gradskog trga, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se na skupini računa izvanbilančni zapisi evidentiraju stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a između kojih su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže upotpuniti analitičku evidenciju zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, utvrditi dospelost potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te evidentirati potraživanja i dana jamstva u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 14.566.480,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.126.300,00 kn, što je za 3.440.180,00 kn ili 23,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, donacije pravnih i fizičkih osoba, te na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 7.997.369,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 71,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.586.359,00 kn, a 322.198,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta), dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 88.812,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58795, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Preneseni namjenski prihodi iz 2008. utrošeni su tijekom 2009. za propisane namjene, osim sredstava doznačenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 412.000,00 kn, koja su utrošena za tekuće rashode poslovanja.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske su ostvareni u iznosu 470.014,00 kn. Tijekom godine utrošeni su za probijanje i uređenje poljskih putova u iznosu 147.817,00 kn, a 322.198,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), prema kojoj jedinice lokalne samouprave koriste sredstva za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, na temelju odluke predstavničkog tijela.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 270.525,00 kn. Rješenje o komunalnom doprinosu donosi jedinstveni upravni odjel. Pojednim obveznicima komunalnog doprinosa odobreno je obročno plaćanje (najduži rok pet mjeseci), a da za obročno plaćanje nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi u slučaju obročnog plaćanja komunalnog doprinosa trebalo pribaviti instrumente osiguranja plaćanja.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 88.812,00 kn. Poslove prodaje, naplate i raspored naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo obavlja Grad. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 48.847,00 kn nije doznačen u Državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznačava u visini 55,0% u Državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 7.750.764,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 5.409.072,00 kn, a nedospjela 174.430,00 kn (komunalni doprinos), dok za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.167.262,00 kn, Grad nema podatke koliko iznose dospjela potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 1.271.016,00 kn ili 19,6%. Vrijednosno najznačajnije povećanje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na potraživanja za prihode od imovine, jer u prošloj godini greškom nisu bila iskazana u poslovnim knjigama potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, a u 2009. su iskazana u iznosu 1.054.186,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.583.502,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.167.262,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.006.190,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.054.186,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 372.401,00 kn, gradske poreze u iznosu 127.135,00 kn, na potraživanja za zakup športske dvorane u iznosu 16.830,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 6.760,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, dužnicima su upućene opomene, te pokrenuti postupci naplate ovrhom. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na dvije pravne osobe iz djelatnosti poljoprivredne proizvodnje čiji dug za komunalnu naknadu iz ranijih godina iznosi 3.430.540,00 kn, što čine 44,3% ukupno iskazanih potraživanja. Grad je u stečajnu masu dužnika prijavio potraživanja u iznosu 1.272.422,00 kn, a za potraživanja u iznosu 2.158.118,00 kn, u 2003. pokrenut je postupak prisilne naplate i doneseno rješenje o ovrsi. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.), navedena potraživanja nisu naplaćena. Za naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu prihoda od prodaje stanova nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode kojima je utvrđena namjena koristiti za propisane namjene, donijeti odluku o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Također se nalaže uplatiti pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u Državni proračun. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.566.480,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.082.695,00 kn, što je za 483.785,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.956.395,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 278.925,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.677.470,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 3.371.929,00 kn i čine 30,3% ostvarenih prihoda. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

U iznosu većem od plana izvršeni su financijski rashodi za 21.485,00 kn ili 24,2%. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 410.000,00 kn.

Odredbom članka 7. Zakona o proračunu propisano je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Tijekom 2009. Grad je športskim klubovima i udrugama u športu prenio 385.700,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu za 2009., kojeg je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2008., zahtjeva športskih klubova i udruga i kriterija utvrđenih programom. Na području Grada nije osnovana športska zajednica prema odredbama članka 48. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08). Također odredbama članka 76. navedenog Zakona određeno je da programe javnih potreba predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Određeno je nadalje da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.204.283,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 357.898,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 320.509,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu 261.531,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 136.478,00 kn, odvoz komunalnog otpada u iznosu 80.960,00 kn, opskrbu pitkom vodom u iznosu 33.363,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 13.544,00 kn. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 136.478,00 kn povjereni su pravnoj osobi izravnim ugovaranjem. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora, što nije u skladu odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 2.778.071,00 kn i čine 19,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na računu kapitalnih pomoći u iznosu 2.662.830,00 kn i računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 115.241,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za područje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.174.830,00 kn, trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada u iznosu 1.488.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i sanaciju športske dvorane, te trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu susjednog grada u iznosu 115.241,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

Prenesena sredstva za područje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.174.830,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za vodoopskrbu u vlasništvu Grada za sufinanciranje projekta izgradnje I faze sustava odvodnje otpadnih voda (izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže i stručni nadzor) u iznosu 647.180,00 kn i sanaciju vodovodne mreže u iznosu 527.650,00 kn.

Projekt izgradnje I faze sustava odvodnje otpadnih voda Opuzen započeo je u 2007. Planirana vrijednost ulaganja iznosila je 8.200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Projekt se financira 50,0% iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvitak, 30,0% iz bespovratnih sredstava Državnog proračuna i trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, a 20,0% iz sredstava Grada (iz sredstava namjenske naknade za isporučenu vodu i proračunskih sredstava Grada). Investiciju vodi trgovačko društvo u vlasništvu države koje je provelo postupke nabave prema pravilima Međunarodne banke za obnovu i razvitak i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Tijekom 2007. zaključena su tri ugovora za izvođenje radova i to za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, stručni nadzor i nabavu opreme, a u 2008. dva ugovora i to za izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže i stručni nadzor, u ukupnoj vrijednosti 8.439.780,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. i 2009. svi ugovoreni radovi su završeni u vrijednosti 8.262.962,00 kn. Grad je sufinancirao 20,0% vrijednosti izvedenih radova u iznosu 1.652.592,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 642.019,00 kn, a u 2009. u iznosu 1.010.573,00 kn. U 2009. radovi su sufinancirani iz naknade za razvoj u iznosu 363.393,00 kn i proračunskih sredstava u iznosu 647.180,00 kn koja je za ovu namjenu doznačilo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture.

U 2009. istom trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 527.650,00 kn za sanaciju vodovodne mreže. Radove je izvelo društvo. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva, situacije o izvedenim radovima i odluke poglavarstva o odobrenju sredstava. Radovi su financirani iz sredstava koje je doznačilo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za ovu namjenu. Izgrađeni objekti za odvodnju otpadnih voda i za opskrbu vodom evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Poslovi gradnje i održavanja vodnih građevina regulirani su odredbama članka 26. navedenog Zakona. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka 196. do 216. navedenog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama navedenog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada su putem kapitalnih pomoći prenesena sredstva u iznosu 738.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni.

U studenome 2008. Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva i Grad su zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih poticajnih sredstava Gradu u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Sredstva su uplaćena Gradu u prosincu 2008. Ugovorom se Grad obvezao da će u roku 12 mjeseci od uplate sredstava dostaviti Ministarstvu izvješće i dokumentaciju o utrošku sredstava. Na zahtjev Grada za produženje roka pravdanja sredstava iz razloga što zbog dugotrajnog postupka nije ishodio građevinsku dozvolu, navedeno Ministarstvo je donijelo odluku o produženju roka pravdanja do 15. rujna 2010. Također u studenom 2009. između Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva i Grada zaključen je ugovor o sufinanciranju navedenih radova, kojim se Ministarstvo obvezalo sufinancirati radove u iznosu 150.000,00 kn. Sredstva su doznačena Gradu koncem 2009. Ukupno doznačena sredstva Gradu za ovu namjenu iznosila su 1.150.000,00 kn. U 2009. na temelju odluke poglavarstva i odluke gradonačelnika, dobivena sredstva Grad je prenio trgovačkom društvu, te ga obvezao da sredstva utroši namjenski i pravda u pismenoj formi. Trgovačko društvo je koncem 2009. vratilo Gradu dio sredstava u iznosu 412.000,00 kn. Prema izvješću društva, do konca 2009. sredstva u iznosu 738.000,00 kn nisu utrošena jer se radi dugotrajnog postupka ishođenja građevinske dozvole kasnilo sa raspisivanjem natječaja za izgradnju mosta i prometnica s pratećom infrastrukturom, a koji su u tijeku. U razdoblju od 2004. do 2008. društvu su prenesena sredstva u iznosu 6.863.012,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni (cesta i drugih pratećih objekata). Ulaganja su evidentirana u imovini društva. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva, niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

Tijekom 2009. istom trgovačkom društvu su putem kapitalnih pomoći prenesena sredstva u iznosu 750.000,00 kn za sanaciju športske dvorane. Za navedene radove Grad je proveo postupak nabave i zaključio ugovor s izvoditeljem u iznosu 1.638.165,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.998.562,00 kn. Grad je na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova na trgovačko društvo. Tijekom 2009. radovi su izvedeni u vrijednosti 1.394.730,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.701.571,00 kn. Prema izvješću nadzornog inženjera, završena je sanacije jedne funkcionalne cjeline, a preostali ugovoreni radovi nisu izvršeni zbog nedostatka financijskih sredstava. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva i prve privremene situacije o izvedenim radovima. Radovi su financirani iz sredstava koja je doznačilo Ministarstvo regionalnog razvoja šumarstva i vodnog gospodarstva za ovu namjenu u iznosu 750.000,00 kn. Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu propisano je da su javne športske građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Ulaganja za sanaciju športske dvorane evidentirana su u poslovnim knjigama društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo objekata komunalne infrastrukture i športskih objekata, čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne i područne samouprave, da su proračunom planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine, te da je postupke nabave proveo Grad, nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na trgovačko društvo. Za prenesena sredstva u 2009. i ranijim razdobljima nalaže se urediti pitanje vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže prijenose sredstava športskim klubovima i udrugama u športu obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu. Također nalaže odlukom utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - Proračun ne sadrži posebni dio kojim se rashodi i izdaci planiraju po nositeljima i korisnicima, programima i aktivnostima (točka 2. Nalaza).
 - Analitička evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije potpuna. Potraživanja na temelju ugovora o prodaji stanova su iskazana u iznosu 2.167.262,00 kn, s tim da nije utvrđeno koliko iznose dospjela potraživanja. Također u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za porez na potrošnju i za boravišnu pristojbu, te dana jamstva u iznosu 6.000.000,00 kn na skupini računa izvanbilančni zapisi (točka 3. Nalaza).
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 88.812,00 kn i preneseni namjenski prihodi iz 2008. za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 412.000,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Grad nije donio odluku o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta. Za obročno plaćanje komunalnog doprinosa nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 48.847,00 kn, Grad nije doznačio u Državni proračun. Dospjela potraživanja iznose 5.409.072,00 kn. Za naplatu dospjelih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta i prihoda od prodaje stanova nisu poduzimane mjere naplate (točka 4. Nalaza).
 - Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.956.395,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 278.925,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.677.470,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.371.929,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. U iznosu većem od plana izvršeni su financijski rashodi za 21.485,00 kn ili 24,2%. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 410.000,00 kn. U 2009. Grad je športskim klubovima i udrugama u športu na temelju zahtjeva i kriterija utvrđenih programom prenio 385.700,00 kn.

Nije osnovana športska zajednica, što je propisano odredbama Zakona o športu. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete u iznosu 136.478,00 kn povjereni su pravnoj osobi izravnim ugovaranjem. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Za izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže i sanaciju vodovodne mreže trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.174.830,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2009. trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i sanaciju športske dvorane prenesena su sredstva u iznosu 1.488.000,00 kn, a u razdoblju od 2004. do 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 6.863.02,00 kn. Postupke nabave provodio je Grad, zaključio ugovore s izvoditeljima te zaključio ugovore o ustupanju radova kojim je prenio investitorska prava na trgovačko društvo, iako nije bilo osnove za prijenos investitorskih prava na trgovačko društvo s obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo objekata komunalne infrastrukture i športskih objekata. Za prenesena sredstva trgovačkom društvu u 2009. i ranijim razdobljima naloženo je urediti pitanje vlasništva (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća tri naselja s ukupno 3 242 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 14 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima, osim što proračun ne sadrži posebni dio proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.126.300,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.082.695,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.956.395,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 278.925,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.677.470,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.371.929,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 5.161.646,00 kn ili 46,4%, prihodi od poreza u iznosu 2.638.346,00 kn ili 23,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.538.210,00 kn ili 22,8% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 7.997.369,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 71,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.586.359,00 kn, a 322.198,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 88.812,00 kn, kao i preneseni namjenski prihodi iz 2008. za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 412.000,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće rashode poslovanja. Dospjela potraživanja iznose 5.409.072,00 kn, dok za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.167.262,00 kn, Grad nema podatke koliko iznose dospjela potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta ili 93,6% dospjelih potraživanja.

Pri naplati potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 350.000,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz 2007. kod trgovačkog društva koji nije u vlasništvu ni suvlasništvu Grada, radi podmirenja dospjelih obveza trgovačkog društva za vodoopskrbu u vlasništvu Grada. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 6.000.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada, u 2007., radi obnove i uređenja gradskog trga. Grad nije pozajmljivao sredstva niti je davao suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, kapitalne pomoći, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 4.356.465,00 kn ili 30,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.344.511,00 kn ili 30,9%, materijalne rashode u iznosu 2.611.200,00 kn ili 18,5%, te rashode za zaposlene u iznosu 2.153.216,00 kn ili 15,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije odlukom utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora, koje je povjerio pravnoj osobi izravnim ugovaranjem u iznosu 136.478,00 kn. Za ulaganja u izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže i sanaciju vodovodne mreže u iznosu 1.174.830,00 kn predloženo je da se s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada uredi pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada u skladu sa zakonskim odredbama. U 2009. trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.488.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i sanaciju športske dvorane, a u razdoblju od 2004. do 2008. u iznosu 6.863.012,00 kn. Postupke nabave provodio je Grad, zaključio ugovore s izvoditeljima, te zaključio ugovore o ustupanju radova kojim je prenio investitorska prava na trgovačko društvo, iako Grad nije imao osnove za prijenos investitorskih prava na društvo s obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo objekata komunalne infrastrukture i športskih objekata. Za prenesena sredstva društvu u 2009. i ranijim razdobljima nije uređeno pitanje vlasništva u skladu sa zakonskim propisima Postupci nabave provedeni su na propisani način. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLOČE

Dubrovnik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PLOČE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Ploče (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 13. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 834 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i službe i to: upravni odjel za lokalnu samoupravu, upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti, upravni odjel za prostorno uređenje, komunalni sustav i zaštitu okoliša, te služba za proračun i financije. Grad ima 33 zaposlenika. Grad ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 50 zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 8. lipnja 2009. bilo je gradonačelnik Ivo Karamatić, a od 8. lipnja 2009. je gradonačelnik Krešimir Vejić.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 30.970.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.269.684,00 kn, što je za 1.700.316,00 kn ili 5,5% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 712.156,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 858.348,00 kn ili 2,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 28.087.844,00 | 27.661.269,00 | 98,5 | 94,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 13.511.000,00 | 13.755.160,00 | 101,8 | 47,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 12.566.000,00 | 12.956.771,00 | 103,1 | 44,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 350.000,00 | 266.971,00 | 76,3 | 0,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 595.000,00 | 531.418,00 | 89,3 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 4.400.000,00 | 4.531.612,00 | 103,0 | 15,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 150.000,00 | 188.150,00 | 125,4 | 0,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 4.250.000,00 | 4.343.462,00 | 102,2 | 14,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 940.000,00 | 857.833,00 | 91,3 | 2,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 60.000,00 | 57.010,00 | 95,0 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 880.000,00 | 800.823,00 | 91,0 | 2,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 9.194.844,00 | 8.485.127,00 | 92,3 | 29,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 95.000,00 | 82.598,00 | 86,9 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 9.010.000,00 | 8.373.656,00 | 92,9 | 28,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 89.844,00 | 28.873,00 | 32,1 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 42.000,00 | 31.537,00 | 75,1 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.170.000,00 | 1.608.415,00 | 74,1 | 5,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.700.000,00 | 1.218.213,00 | 71,7 | 4,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 470.000,00 | 390.202,00 | 83,0 | 1,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 712.156,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 30.970.000,00 | 29.269.684,00 | 94,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.956.771,00 kn ili 44,3%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 8.373.656,00 ili 28,6%, te prihodi od pomoći u iznosu 4.531.612,00 kn ili 15,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.407.645,00 kn i čine 11,6% ukupnih prihoda. Grad je uveo sve gradske poreze, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničku rentu, naknadu za koncesije i koncesijska odobrenja, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjensku naknadu za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, namjenske donacije, prihode od prodaje zemljišta i stanova, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u 2009. u iznosu 16.978.216,00 kn i čine 58,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 14.360.682,00 kn, a 2.617.534,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna (komunalni doprinos 1.074.240,00 kn, komunalna naknada 345.199,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 327.937,00 kn, spomenička renta 6.558,00 kn, te pomoći 863.600,00 kn i to za rekonstrukciju vodoopskrbnog sustava 700.000,00 kn, sanaciju štete od elementarne nepogode tuče 68.600,00 kn, analizu kakvoće zraka 50.000,00 kn i radove na dva groblja 45.000,00 kn).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 24.087.310,00 | 22.632.239,00 | 94,0 | 78,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 9.173.381,00 | 9.086.681,00 | 99,1 | 31,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.352.079,00 | 7.016.614,00 | 95,4 | 24,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 293.977,00 | 241.731,00 | 82,2 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.712.377,00 | 1.634.778,00 | 95,5 | 5,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.368.675,00 | 4.316.955,00 | 98,8 | 15,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 977.050,00 | 823.150,00 | 84,2 | 2,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 60.400,00 | 50.197,00 | 83,1 | 0,2 |
| 1.4. | Subvencije | 200.000,00 | 180.000,00 | 90,0 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 867.500,00 | 820.364,00 | 94,6 | 2,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 6.233.950,00 | 5.278.383,00 | 84,7 | 18,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 2.572.950,00 | 2.289.908,00 | 89,0 | 8,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 695.000,00 | 694.860,00 | 100,0 | 2,4 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 2.408.000,00 | 1.740.562,00 | 72,3 | 6,1 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.6.5. | Drugi rashodi | 553.000,00 | 553.053,00 | 100,0 | 1,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.862.690,00 | 6.118.501,00 | 89,2 | 21,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 425.000,00 | 424.820,00 | 100,0 | 1,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.522.690,00 | 4.814.254,00 | 87,2 | 16,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 915.000,00 | 879.427,00 | 96,1 | 3,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 20.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 30.970.000,00 | 28.750.740,00 | 92,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 518.944,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 30.970.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.750.740,00 kn, što je za 2.219.260,00 kn ili 7,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 518.944,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 712.156,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.231.100,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene 9.086.681,00 kn ili 31,6%, materijalne rashode u iznosu 7.016.614,00 kn ili 24,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.118.501,00 kn ili 21,3% i druge rashode poslovanja 5.278.383,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima iznose 1.250.561,00 kn i imaju udjel 4,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.922.897,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 50.425.945,00 | 55.212.093,00 | 109,5 |
| 2. | Financijska imovina | 12.295.352,00 | 15.710.804,00 | 127,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.908.056,00 | 2.961.531,00 | 75,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 7.430.026,00 | 12.171.291,00 | 163,8 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 471.580,00 | 471.580,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 106.402,00 | 106.402,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 379.288,00 | 0,00 | 0,0 |
| | Ukupno imovina | 62.721.297,00 | 70.922.897,00 | 113,1 |
| 3. | Obveze | 5.668.770,00 | 3.633.438,00 | 64,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 57.052.527,00 | 67.289.459,00 | 117,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 62.721.297,00 | 70.922.897,00 | 113,1 |

Nefinancijska imovina sastoji se od zemljišta 55.000,00 kn, građevinskih objekata 17.217.450,00 kn, opreme 247.274,00 kn, prijevoznih sredstava 536.923,00 kn, umjetničkih djela 9.596,00 kn, ulaganja u računalne programe 117.396,00 kn, druge imovine 374.320,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 25.520.599,00 kn, opreme u pripremi 5.005.935,00 kn, te druge imovine u pripremi 6.127.600,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.961.531,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.457.721,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.691.998,00 kn, druga potraživanja 21.572,00 kn, dane zajmove 471.580,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 106.402,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.860.903,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 772.535,00 kn.

Grad je dao suglasnost za kreditno zaduživanje društvu za prijevoz putnika u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 450.000,00 kn. Društvo je zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u rujnu 2009. Grad nije izvijestio Ministarstvo financija o danoj suglasnosti i zaključenom ugovoru o zaduživanju.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je iskazivati u poslovnim knjigama cjelokupnu imovinu, obavljati cjelovit popis imovine i obveza, te imovinu koja je u funkciji staviti u upotrebu i obavljati ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je raspoloživim novčanim sredstvima na računu proračuna upravljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, najma komunalne opreme, te održavanja nogostupa, rive i drugih javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko – pravne odnose s društvom u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenog društva.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Raspoloživim novčanih sredstvima na računu proračuna upravlja gradonačelnik u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa i procjena imovine koja je u vlasništvu Grada kako bi se imovina cjelovito iskazala u poslovnim knjigama.
- Cjelovito popisivanje imovine i obveza.
- Sastavljanje odgovarajuće dokumentacije kako bi se imovina koja je u funkciji prenijela iz pripreme u upotrebu, te obavio ispravak vrijednosti imovine.
- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, najma komunalne opreme, te održavanja nogostupa, rive i drugih javnih površina u skladu sa zakonskim odredbama.
- Uređivanje imovinsko – pravnih odnosa s društvom u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenog društva.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina, obveze, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U rujnu 2009. gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zadužena za nepravilnosti i prijevare. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola tijekom 2010.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan voditi evidenciju korištenja službenih vozila.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Popisom imovine nisu obuhvaćena zemljišta koja su u vlasništvu Grada, prema evidencijama Zemljišno-knjižnog odjela Općinskog suda u Metkoviću.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine koja pripada Gradu, a odnosi se na više čestica zemljišta koje su prema evidencijama Zemljišno-knjižnog odjela Općinskog suda u Metkoviću u vlasništvu Grada. Navedene nekretnine nisu procijenjene. U razdoblju od 2004. do 2009. Grad je prodavao građevinsko zemljište i ostvario prihode u iznosu 17.292.317,00 kn. Navedeno zemljište nije bilo iskazano u poslovnim knjigama Grada. U poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prema ugovorima iz ranijih godina u iznosu 10.074.457,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 63.227,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je imovina u pripremi u vrijednosti 36.654.134,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.520.599,00 kn, opreme u iznosu 5.005.935,00 kn, te druge imovine u iznosu 6.127.600,00 kn. Navedena imovina najvećim djelom je u uporabi. Radi realnog iskazivanja imovine u bilanci, za imovinu koja je u uporabi, a iskazana je u pripremi sastaviti odgovarajuću dokumentaciju i prenijeti je u uporabu, te obavljati ispravak vrijednosti imovine prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja službenih vozila, obavljati popis imovine i obveza, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te imovinu koja je iskazana u pripremi, a već je u uporabi prenijeti u uporabu i obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 30.970.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.269.684,00 kn, što je za 1.700.316,00 kn ili 5,5% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 712.156,00 kn.

Preneseni namjenski prihodi iz 2008., što se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 425.993,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene tijekom 2009. već za tekuće proračunske potrebe. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), prema kojoj se ostvarena sredstva od prodaje stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 12.171.291,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.834.890,00 kn, a na nedospjela 4.336.401,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 4.741.265,00 kn ili 63,8%. Vrijednosno značajnije povećanje potraživanja odnosi se na potraživanja za prodano zemljište u iznosu 4.336.401,00 kn za koje je ugovoren rok plaćanja do početka lipnja 2010. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.457.721,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.691.998,00 kn i druga potraživanja u iznosu 21.572,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.616.822,00 kn, namjensku naknadu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.359.784,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.084.875,00 kn, gradske poreze u iznosu 528.022,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 347.253,00 kn (zakup zemljišta u vlasništvu države 275.578,00 kn, zakup građevinskog zemljišta 13.274,00 kn, zakup gradskih stanova i stanova sa zaštićenom najamninom 12.670,00 kn, zakup poslovnog prostora 45.731,00 kn), naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 98.825,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 62.737,00 kn, koncesije u iznosu 12.189,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.393,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 4.336.401,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 349.566,00 kn, te prodaje stanova i garaža u vlasništvu Grada u iznosu 6.031,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.608.399,00 kn koja se odnose na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta i potraživanja za otkup stanova za konvertibilne devize u tijeku su sudski sporovi. Radi naplate dospjelih potraživanja od gradskih poreza i komunalne naknade u iznosu 2.144.844,00 kn dužnicima su upućene opomene i ispostavljena rješenja o ovrsi, dok su za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih površina, koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa građevinskog zemljišta, zaštićene najamnine i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 594.992,00 kn dužnicima upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate potraživanja od naknade za uređenje voda i prihoda od namjenske naknade za financiranje gradnje vodoopskrbe u iznosu 2.444.659,00 kn dužnicima nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba posvetiti sustavnoj razradi potraživanja prema dospjelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da je dio dospjelih potraživanja naplaćen u 2010., da će za naplatu pojedinih potraživanja raskinuti ugovore i utužiti dužnike, te da će razmotriti mogućnost angažiranja odvjetničkog ureda koji će za račun Grada obavljati poslove utuživanja.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 30.970.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.750.740,00 kn, što je za 2.219.260,00 kn ili 7,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 518.944,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 712.156,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.231.100,00 kn.

Tijekom 2009. Grad je športskim klubovima prenio 547.500,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u športu kojeg je donijelo gradsko vijeće. Prema odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) određeno je da programe javnih potreba u športu predlaže športska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Nadalje, određeno je da se sredstva prenose na račun športske zajednice, koja izvještava o izvršenju programa jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, čija tijela prate i nadziru korištenje i utrošak sredstava izdvojenih za navedene namjene. Korisnici sredstava su dužni dostaviti godišnja izvješća o korištenju proračunskih sredstava. Do vremena obavljanja revizije, travanj 2010., pojedini korisnici nisu dostavili izvješća o utrošku sredstava.

Za financiranje mjesne samouprave prenesena su novčana sredstva na žiro račune jedanaest mjesnih odbora u iznosu 399.025,00 (prijenosi iskazani na računu kapitalne donacije 320.225,00 kn, tekuće donacije 66.800,00 kn i drugi izvanredni rashodi 12.000,00 kn). Gradsko poglavarstvo i gradonačelnik su donosili zaključke i odluke o odobrenju isplate pripadajućih sredstava za financiranje rada i male komunalne akcije na temelju pojedinačnih zahtjeva mjesnih odbora. Prema navedenim zaključcima i odukama mjesni odbori su bili obvezni dostaviti dokumentaciju o obavljenim ulaganjima i utrošku sredstava. Kapitalne donacije su doznačene za izgradnju mrtvačnica, pristupnih putova i asfaltnih radova, dok su tekuće donacije i drugi izvanredni rashodi doznačeni za financiranje redovnog rada mjesnih odbora, organizaciju kulturnih i športskih priredbi, kupnju darova djeci, uređenje parka i groblja i blagdansko uređenje. Prijenosi sredstava mjesnim odborima, proračunskim korisnicima Grada, trebali su biti evidentirani prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno evidentirani izravno prema vrsti odgovarajućeg rashoda za čije se pokriće sredstva prenose. Prema odredbama članaka 3., 17., 29., 32, 44., 98. i 105. Zakona o proračuna, mjesna samouprava je proračunski korisnik, obavlja poslove izrade i izvršavanja proračuna i proračunskog računovodstva, vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, mora izraditi financijski plan, smije preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, te sastavlja financijske izvještaje. Prema odredbi članka 61. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) vijeće mjesnog odbora donosi program rada mjesnog odbora, pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu u skladu sa statutom, financijski plan i godišnji obračun, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom.

Prema odredbi članka 61. Statuta iz 2006. (primjena do sredine prosinca 2009.), odnosno odredbama članka 73. Statuta iz studenoga 2009. (primjena od sredine prosinca 2009.), vijeće mjesnog odbora, između ostalog, donosi program rada i izvješće o radu mjesnog odbora, donosi plan malih komunalnih akcija i utvrđuje prioritete u njihovoj realizaciji, donosi pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu, financijski plan i godišnji obračun, te odlučuje o korištenju sredstava namijenjenih mjesnom odboru u proračunu Grada. Prema odluci o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora na području Grada, koju je donijelo gradsko vijeće u ožujku 2008. i izmjeni odluke iz rujna 2009. mjesni odbori su obvezni dostaviti Gradu program rada, financijski i godišnji izvještaj o utrošenim sredstvima, te izvještaj o radu s obrazloženjem utroška sredstava. Godišnje pisano izvješće o utrošku sredstava je od jedanaest dostavio samo jedan mjesni odbor. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada i planove malih komunalnih akcija, nisu izradili financijske planove na način da su rashodi i izdaci razvrstani prema proračunskim klasifikacijama, nisu vodili poslovne knjige po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, niti su izradili i dostavili Gradu godišnji obračun i izvješće o radu što je propisano odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta Grada, te financijske izvještaje kako je propisano prema odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.143.308,00 kn, a odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu 1.314.239,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 1.028.402,00 (utrošak električne energije 790.138,00 kn, održavanje javne rasvjete 123.121,00 kn i materijal za javnu rasvjetu 115.143,00 kn), čišćenje javnih površina u iznosu 655.096,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 446.056,00 kn, dezinfekciju i deratizaciju u iznosu 388.228,00 kn, održavanje nogostupa, rive, te drugih javnih i prometnih površina u iznosu 247.202,00 kn, najam komunalne opreme u iznosu 34.499,00 kn, blagdansko uređenje Grada u iznosu 20.000,00 kn, te odvodnju atmosferskih voda u iznosu 9.586,00 kn. Komunalne djelatnosti u iznosu 337.056,00 kn koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 175.630,00 kn, održavanje nogostupa, rive i drugih javnih i prometnih površina u iznosu 121.273,00 kn, najam komunalne opreme u iznosu 34.499,00 kn, te odvodnju atmosferskih voda u iznosu 5.654,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Grad može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu izvršeni su u iznosu 1.740.562,00 kn. Prenesena sredstva u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 6,1%, a iskazani su u okviru kapitalnih pomoći.

Odnose se na prijenos sredstava javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 1.632.562,00 kn i trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 108.000,00 kn na temelju zaključaka poglavarstva i gradonačelnika, zahtjeva za doznaku sredstava uz koje je priložena dokumentacija o obavljenim ulaganjima i nabavljenoj opremi. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 108.000,00 kn za nabavu uredske opreme. Javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada u 2009. prenesena su sredstva za područje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.632.562,00 kn. Grad je spomenutoj ustanovi u vlasništvu prenosio sredstva za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju i ranijih godina, a u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 6.993.002,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja je komunalni doprinos, namjenska naknada za financiranje gradnje sustava vodoopskrbe, pomoći i druga proračunska sredstva. Postupke nabave provela je javna ustanova za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama javne ustanove. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava športskim klubovima obavljati u skladu s odredbama Zakona o športu, a od korisnika pribaviti izvješća o namjenskom korištenju sredstava. Nalaže prijenose sredstava mjesnim odborima obavljati na temelju uredne dokumentacije propisane Statutom i odlukom o načinu financiranja djelatnosti mjesnih odbora koju je donijelo gradsko vijeće, te prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže zatražiti od mjesnih odbora godišnje obračune izrađene u skladu s odredbama Zakona o proračuna, te cjelovita pisana izvješća o namjenskom utrošku prenesenih novčanih sredstava za provedbu komunalnih akcija i povrat novčanih sredstava koja nisu utrošena za propisane namjene. Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja nerazvrstanih cesta i drugih prometnih površina, održavanje javnih površina, najam komunalne opreme i odvodnju atmosferskih voda povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da se prijenosi sredstava športskim klubovima u 2010. obavljaju putem športske zajednice koja ima obvezu dostaviti izvješće o utrošku sredstava.*

Naveo je da će Grad ubuduće obavljati sve male komunalne akcije koje je povjeravao mjesnoj samoupravi kako bi spriječio nepravilnosti u njenom radu.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je donio plan nabave za 2009. kojim su planirane nabave u ukupnom iznosu 9.888.700,00 kn. U 2009. provedeno je osam otvorenih postupaka javne nabave (za opskrbu električnom energijom, uređenje narodne knjižnice, uređenje prostora za postavljanje spomen obilježja, izgradnju javnog WC-a i stubišta, materijal za izgradnju javne rasvjete, izradu projektne dokumentacije za poduzetničku zonu, sanaciju krovišta doma kulture i sanaciju omladinskog doma), na temelju čega je zaključeno osam ugovora. Ukupno ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2009. iznosila je 2.701.940,00 kn što je s porezom na dodanu vrijednost iznosilo 3.301.116,00 kn. Prema ugovorima zaključenim u 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 2.725.884,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (od čega materijalni rashodi iznose 133.293,00 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.592.591,00 kn). U 2009., odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, poništen je jedan postupak javne nabave koji se odnosio na izradu projektne dokumentacije poduzetničke zone (I faza). Postupak nabave je ponovljen u 2009. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Radovi proširenja vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 108.585,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem s jednim izvođačem (javna ustanova za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada), bez primjene propisanog postupka javne nabave. Odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da je radove izgradnje vodovodne mreže u jednom naselju ranijih godina obavila ustanova za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, te da su radovi proširenja navedene vodovodne mreže ustupljeni izravnim ugovaranjem spomenutoj ustanovi zbog žurnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Evidencija korištenja službenih vozila nije ustrojena. Ukupna vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama iznosi 70.922.897,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost više čestica zemljišta u vlasništvu Grada čije vrijednosti nisu procijenjene i navedene čestice zemljišta nisu obuhvaćene popisom imovine i obveza. Nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina) u iznosu 10.074.457,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 63.227,00 kn. U poslovnim knjigama je na računima imovine u pripremi evidentirana imovina u iznosu 36.654.134,00 kn iako je navedena imovina najvećim dijelom u upotrebi (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a preneseni su iz 2008., u iznosu 425.993,00 kn nisu tijekom 2009. utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 7.834.890,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih površina, koncesija, zakupa poslovnog prostora, zakupa građevinskog zemljišta, zaštićene najamnine i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 594.992,00 kn dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate potraživanja od naknade za uređenje voda i prihoda od namjenske naknade za financiranje gradnje vodoopskrbe u iznosu 2.444.659,00 kn mjere naplate nisu poduzete (točka 3. Nalaza).
 - Tijekom 2009. Grad je prenio 547.500,00 kn športskim klubovima na temelju zahtjeva i kriterija utvrđenih programom javnih potreba u športu umjesto športskoj zajednici kako je propisano odredbama Zakona o športu. Pojedini korisnici nisu dostavili godišnja izvješća o korištenju proračunskih sredstava. Grad je, na temelju zahtjeva mjesnih odbora i odluke o načinu financiranja mjesnih odbora, prenio na žiro račune jedanaest mjesnih odbora (proračunskih korisnika) novčana sredstva u iznosu 399.025,00 kn za financiranje malih komunalnih akcija i redovan rad.

Mjesni odbori nisu dostavili ovjerena izvješća o obavljenim ulaganjima i namjenskom utrošku doznačenih sredstava, nisu izradili financijske planove, programe rada i planove malih komunalnih akcija i godišnji obračun kako je propisano odredbama Zakona o proračunu, Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Statuta Grada. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 4.143.308,00 kn. Komunalne djelatnosti u iznosu 337.056,00 kn koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje nogostupa, rive i drugih javnih i prometnih površina, najam komunalne opreme i odvodnju atmosferskih voda su povjerene izravnim ugovaranjem s izvoditeljima bez provedbe postupka javnog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 1.740.562,00 kn, od čega je javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada preneseno 1.632.562,00 kn za ulaganja u vodoopskrbu, dok je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada preneseno 108.000,00 kn za nabavu uredske opreme. Za područje vodoopskrbe i odvodnje javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada su u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena sredstva u iznosu 6.993.002,00 kn. Izvor financiranja je namjenska naknada za izgradnju sustava vodoopskrbe, pomoći i drugi prihodi proračuna. Ulaganja su evidentirana u imovini javne ustanove. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Radovi proširenja vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 108.585,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanog postupka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 834 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova ustrojani su upravni odjeli i službe. Grad ima 33 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.269.684,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 28.750.740,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 518.944,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 712.156,00 kn, te višak prihoda i primitaka az korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 1.231.100,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.956.771,00 kn ili 44,3%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 8.373.656,00 kn ili 28,6%, te prihodi od pomoći u iznosu 4.531.612,00 kn ili 15,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.978.216,00 kn i čine 58,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 14.360.682,00 kn, a 2.617.534,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Preneseni prihodi iz 2008. koji imaju propisanu namjenu, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 425.993,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene tijekom 2009. već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.834.890,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn ili 29,8%, komunalnu naknadu u iznosu 1.616.822,00 kn ili 20,6%, namjensku naknadu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.359.784,00 kn ili 17,4%, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.084.875,00 kn ili 13,8% dospjelih potraživanja.

Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a za naknadu za uređenje voda i namjensku naknadu za izgradnju vodoopskrbe nisu upućene ni opomene. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stranje danih zajmova koncem 2009. iznosi 471.580,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod poslovne banke za provedbu programa kreditiranja malog gospodarstva. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva. U 2009. dana je suglasnost za zaduživanje društvu za prijevoz putnika u 100,0% vlasništvu Grada koje se zadužilo u iznosu 450.000,00 kn. Grad nije izvijestio Ministarstvo financija o danoj suglasnosti i zaključenom ugovoru o zaduživanju. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene 9.086.681,00 kn ili 31,6%, materijalne rashode u iznosu 7.016.614,00 kn ili 24,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.118.501,00 kn ili 21,3% i druge rashode poslovanja 5.278.383,00 kn ili 18,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za financiranje mjesne samouprave na žiro račune jedanaest mjesnih odbora doznačena su novčana sredstva, a mjesni odbori nisu dostavili cjelovita pisana izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja nogostupa, rive i drugih javnih i prometnih površina, najam komunalne opreme i odvodnju atmosferskih voda nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je za područje vodoopskrbe i odvodnje javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Grada u razdoblju od 2007. do 2009. prenio sredstva u iznosu 6.993.002,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini javne ustanove. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Postupci javne nabave provedeni su na propisani način, osim radova proširenja vodovodne mreže u jednom naselju. Grad nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/15-1

Urbroj: 613-21-10-2

Dubrovnik, 15. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BLATO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Blato za 2009. (dalje u tekstu Općina)

Uvid je obavljen 15. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 19.130.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.527.796,00 kn, što je za 3.602.204,00 kn ili 18,8% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 152.884,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći u iznosu 3.209.950,00 kn ili 47,9% manje od plana. Prihode proračuna je trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 16.507.116,00 | 13.088.239,00 | 79,3 | 84,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 8.090.000,00 | 7.856.431,00 | 97,1 | 50,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 6.490.000,00 | 6.207.850,00 | 95,6 | 40,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 960.000,00 | 1.070.455,00 | 111,5 | 6,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 640.000,00 | 578.126,00 | 90,33 | 3,7 |
| 1.2. | Pomoći | 6.240.000,00 | 3.233.750,00 | 51,8 | 20,9 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 80.000,00 | 23.800,00 | 29,7 | 0,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 6.160.000,00 | 3.209.950,00 | 52,1 | 20,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 987.116,00 | 979.866,00 | 99,3 | 6,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 340.116,00 | 339.557,00 | 99,8 | 2,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 647.000,00 | 640.309,00 | 98,9 | 4,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.190.000,00 | 1.018.192,00 | 85,6 | 6,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 150.000,00 | 104.924,00 | 69,9 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 770.000,00 | 767.929,00 | 99,7 | 4,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 270.000,00 | 145.339,00 | 53,8 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 270.000,00 | 239.557,00 | 88,7 | 1,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 250.000,00 | 230.874,00 | 92,3 | 1,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 20.000,00 | 8.683,00 | 43,4 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.200.000,00 | 2.200.000,00 | 100,0 | 14,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 152.884,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 19.130.000,00 | 15.527.796,00 | 81,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.207.850,00 kn ili 40,0%, pomoći u iznosu 3.233.750,00 kn ili 20,9%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.200.000,00 kn ili 14,2%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.070.455,00 kn ili 6,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.018.192,00 kn ili 6,5%, te prihodi od imovine u iznosu 979.866,00 kn ili 6,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 817.683,00 kn i čine 5,3% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 16.604.000,00 | 13.543.284,00 | 81,5 | 86,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.130.430,00 | 2.130.154,00 | 99,9 | 13,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.509.570,00 | 3.378.160,00 | 96,3 | 21,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 90.400,00 | 90.877,00 | 100,5 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 522.800,00 | 520.335,00 | 99,5 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.013.000,00 | 1.946.270,00 | 96,7 | 12,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 883.370,00 | 820.678,00 | 92,9 | 5,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 44.000,00 | 44.230,00 | 100,5 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 536.000,00 | 526.923,00 | 98,3 | 3,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.122.000,00 | 1.126.508,00 | 100,4 | 7,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 9.262.000,00 | 6.337.309,00 | 68,4 | 40,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.442.000,00 | 1.430.588,00 | 99,2 | 9,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 64.000,00 | 62.000,00 | 96,9 | 0,4 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | | | | |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 7.756.000,00 | 4.844.721,00 | 62,5 | 30,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.342.000,00 | 1.974.617,00 | 84,3 | 12,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 1.756.000,00 | 1.393.427,00 | 79,4 | 8,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 571.000,00 | 567.901,00 | 99,5 | 3,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti | 15.000,00 | 13.289,00 | 88,6 | 0,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 184.000,00 | 155.750,00 | 84,6 | 1,0 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 156.000,00 | 155.750,00 | 99,8 | 1,0 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 28.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 19.130.000,00 | 15.673.651,00 | 81,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 145.855,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.130.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.673.651,00 kn, što je za 3.456.349,00 kn ili 18,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 145.855,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 151.884,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 6.029,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 6.337.309,00 kn s udjelom 40,4%, materijalne rashode 3.378.160,00 kn s udjelom 21,6%, rashode za zaposlene 2.130.154,00 kn s udjelom 13,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.974.617,00 kn s udjelom 12,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.853.411,00 kn i imaju udjel 11,8%.

Neznatno iznad plana su izvršeni rashodi za naknade troškova zaposlenima, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 76.862.360,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 44.569.987,00 | 46.256.103,00 | 103,8 |
| 2. | Financijska imovina | 34.192.226,00 | 30.606.257,00 | 89,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.080.755,00 | 1.855.345,00 | 45,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 5.630.725,00 | 3.586.475,00 | 63,7 |
| 2.3. | Potraživanja | 544.502,00 | 639.342,00 | 117,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 23.552.840,00 | 23.552.840,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 383.404,00 | 972.255,00 | 253,6 |
| Ukupno imovina | | 78.762.213,00 | 76.862.360,00 | 97,6 |
| 3. | Obveze | 4.466.451,00 | 3.116.771,00 | 69,8 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 3.706.556,00 | 2.072.029,00 | 55,0 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 759.895,00 | 970.091,00 | 127,7 |
| 3.3. | Obveze za primljene zajmove | 0,00 | 74.651,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 74.295.762,00 | 73.745.589,00 | 99,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 78.762.213,00 | 76.862.360,00 | 97,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.322.569,00 kn, građevinskih objekata 24.207.027,00 kn, opreme 36.290,00 kn, prijevoznih sredstava 328.441,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti 571.100,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.784.676,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 6.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.855.345,00 kn, depozite jamčevne pologe i ostalo 3.586.475,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 631.520,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 7.822,00 kn, rashode budućeg razdoblja 972.255,00 kn i dionice i udjele u glavnici 23.552.840,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 2.072.029,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 970.091,00 kn i obveze za primljene zajmove 74.651,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/15-2

Urbroj: 613-21-10-2

Dubrovnik, 15. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DUBROVAČKO PRIMORJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dubrovačko primorje za 2009. (dalje u tekstu Općina).

Uvid je obavljen 15. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 13.196.291,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.772.739,00 kn, što je za 423.552,00 kn ili 3,2% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 632.800,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 12.371.091,00 | 12.738.526,00 | 103,0 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 7.733.591,00 | 7.785.039,00 | 100,7 | 61,0 |
| 1.1.1. | Porez i prizet na dohodak | 7.015.591,00 | 7.082.578,00 | 100,9 | 55,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 600.000,00 | 596.483,00 | 99,4 | 4,7 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 118.000,00 | 105.978,00 | 89,8 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 2.157.000,00 | 2.612.016,00 | 121,1 | 20,5 |
| 1.2.1 | Tekuće pomoći | 1.977.000,00 | 2.298.933,00 | 116,3 | 18,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 180.000,00 | 313.083,00 | 173,9 | 2,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 942.500,00 | 886.220,00 | 94,0 | 6,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 20.000,00 | 17.882,00 | 89,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 922.500,00 | 868.338,00 | 94,1 | 6,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.538.000,00 | 1.455.251,00 | 94,6 | 11,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 336.000,00 | 328.442,00 | 97,6 | 2,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.145.000,00 | 1.065.562,00 | 93,1 | 8,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 57.000,00 | 61.247,00 | 107,5 | 0,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 192.400,00 | 34.213,00 | 17,8 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.400,00 | 2400,00 | 100,0 | 0,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 190.000,00 | 31.813,00 | 16,7 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 632.800,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 13.196.291,00 | 12.772.739,00 | 96,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prereza na dohodak u iznosu 7.082.578,00 kn ili 55,5%, prihodi od pomoći u iznosu 2.612.016, 00 ili 20,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.455.251,00 kn ili 11,4% te prihodi od imovine u iznosu 886.220,00 kn ili 6,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.129.091,00 kn i čine 16,7% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.223.641,00 | 9.625.063,00 | 94,2 | 78,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.814.964,00 | 2.782.557,00 | 98,9 | 22,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.912.097,00 | 3.652.000,00 | 93,4 | 29,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 98.330,00 | 88.532,00 | 90,0 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.127.577,00 | 1.055.388,00 | 93,6 | 8,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.218.520,00 | 2.092.927,00 | 94,3 | 17,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 467.670,00 | 415.153,00 | 88,8 | 3,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 8.200,00 | 6.310,00 | 76,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 310.000,00 | 308.925,00 | 99,7 | 2,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.066.400,00 | 1.031.244,00 | 96,7 | 8,4 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 2.111.980,00 | 1.844.036,00 | 87,3 | 15,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.699.980,00 | 1.629.407,00 | 97,1 | 13,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 35.000,00 | 37.812,00 | 108,0 | 0,3 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 140.000,00 | 139.622,00 | 99,7 | 1,3 |
| 1.6.4. | Kapitalne pomoći | 237.000,00 | 21.120,00 | 8,9 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.972.650,00 | 2.599.809,00 | 87,5 | 21,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvodne imovine | 3.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.969.650,00 | 2.599.809,00 | 87,5 | 10,2 |
| Ukupno | | 13.196.291,00 | 12.224.872,00 | 92,6 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | | 547.867,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.196.291,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.224.872,00 kn, što je za 971.419,00 kn ili 7,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 547.867,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 632.756,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.180.623,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.652.000,00 kn s udjelom 29,9%, rashode za zaposlene 2.782.557,00 kn s udjelom 22,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.599.809,00 kn s udjelom 21,2% i rashode za usluge 2.092.927,00 kn s udjelom 17,1%

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne donacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 1.528.483.921,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks |
|------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 1.509.874.416,00 | 1.510.807.539,00 | 100,1 |
| 2. | Financijska imovina | 17.077.125,00 | 17.676.382,00 | 103,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.059.309,00 | 2.699.511,00 | 131,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.143.682,00 | 2.102.737,00 | 98,1 |
| 2.2.1. | Potraživanja za prihode poslovanja | 9.55.079,00 | 984.098,00 | 103,0 |
| 2.2.2. | Druga potraživanja | 1.188.602,00 | 1.118.639,00 | 94,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 12.874.134,00 | 12.874.134,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 1.526.951.541,00 | 1.528.483.921,00 | 100,1 |
| 3. | Obveze | 1.426.054,00 | 1.448.427,00 | 101,6 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 511.867,00 | 754.855,00 | 147,5 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 914.188,00 | 693.572,00 | 75,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 1.525.525.487,00 | 1.527.035.494,00 | 100,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 1.526.951.541,00 | 1.528.483.921,00 | 100,1 |
| | Izvanbilanični zapisi-aktiva | 215.182,00 | 215.182,00 | 100,0 |
| | Izvanbilanični zapisi-pasiva | 215.182,00 | 215.182,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.489.050.368,00 kn, građevinskih objekata 15.024.916,00 kn, opreme 1.738.063,00 kn, prijevoznih sredstava 260.670,00 kn, nematerijalne proizvodne imovine 4.432.698,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 291.824,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.699.511,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 984.098,00 kn, druga potraživanja 1.118.639,00 kn i dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.874.134,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 754.855,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 693.572,00 kn.

Općina je u izvanbilančnim zapisima evidentirala primljena jamstva kojima dobavljači jamče dogovorenu kvalitetu izvedenih radova u ugovorenom jamstvenom roku.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JANJINA

Dubrovnik, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/1

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JANJINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Janjina (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 15. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 593 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika i nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vlatko Mratović.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 5.309.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.704.487,00 kn, što je za 1.604.513,00 kn ili 30,2% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.620.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 3.199.732,00 kn ili 46,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.645.300,00 | 3.661.086,00 | 100,4 | 98,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.243.900,00 | 1.268.031,00 | 101,9 | 34,2 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 400.000,00 | 399.885,00 | 100,0 | 10,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 600.000,00 | 613.140,00 | 102,2 | 16,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 243.900,00 | 255.006,00 | 104,6 | 6,9 |
| 1.2. | Pomoći | 1.399.100,00 | 1.399.700,00 | 100,0 | 37,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 160.000,00 | 160.595,00 | 100,4 | 4,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.239.100,00 | 1.239.105,00 | 100,0 | 33,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 9.100,00 | 9.149,00 | 100,5 | 0,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.000,00 | 8.013,00 | 100,2 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.100,00 | 1.136,00 | 103,3 | 0,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 193.200,00 | 193.523,00 | 100,2 | 2,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 7.000,00 | 7.235,00 | 103,4 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 179.800,00 | 179.900,00 | 100,1 | 4,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 6.400,00 | 6.388,00 | 99,8 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 800.000,00 | 790.683,00 | 98,8 | 21,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 43.000,00 | 43.401,00 | 100,9 | 1,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 37.500,00 | 37.440,00 | 99,8 | 1,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 5.500,00 | 5.961,00 | 108,4 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 1.620.700,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 5.309.000,00 | 3.704.487,00 | 69,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.399.700,00 kn ili 37,8%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 790.683,00 kn ili 21,3%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 613.140,00 kn ili 16,5% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 399.885,00 kn ili 10,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 501.079,00 kn i čine 13,6% ukupnih prihoda. Općina je uvela sve općinske poreze, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za otoke, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje građevina na objekt komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, spomeničku rentu, naknadu od koncesije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te prihode od prodaje zemljišta. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 1.768.456,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.543.949,00 kn, a 224.507,00 kn (komunalni doprinos i naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture 127.302,00 kn, ustupljeni dio poreza na dohodak za kapitalne projekte 97.205,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.317.500,00 | 2.317.797,00 | 100,0 | 44,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 629.500,00 | 627.068,00 | 99,6 | 12,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.195.800,00 | 1.197.160,00 | 100,1 | 22,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 26.800,00 | 26.818,00 | 100,1 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 305.600,00 | 303.881,00 | 99,4 | 5,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 793.300,00 | 798.575,00 | 100,7 | 15,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 70.100,00 | 67.886,00 | 96,8 | 1,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 14.300,00 | 14.762,00 | 103,2 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 128.500,00 | 129.390,00 | 100,7 | 2,5 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 128.500,00 | 129.390,00 | 100,7 | 2,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 120.900,00 | 120.928,00 | 100,0 | 2,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 228.500,00 | 228.489,00 | 100,0 | 4,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 228.500,00 | 228.489,00 | 100,0 | 4,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.991.500,00 | 2.920.961,00 | 97,6 | 55,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.991.500,00 | 2.920.961,00 | 97,6 | 55,8 |
| | Ukupno | 5.309.000,00 | 5.238.758,00 | 98,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 1.534.271,00 | | |

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.309.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.238.758,00 kn, što je za 70.242,00 kn ili 1,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.534.271,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.861.257,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 326.986,00 kn.

Materijalni rashodi, financijski rashodi i pomoći izvršeni su neznatno iznad plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.920.961,00 kn ili 55,8%, materijalne rashode u iznosu 1.197.160,00 kn ili 22,8% i rashode za zaposlene u iznosu 627.068,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi iznose 493.569,00 kn i imaju udjel 9,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.172.015,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.549.201,00 | 11.758.281,00 | 123,1 |
| 2. | Financijska imovina | 3.468.435,00 | 2.413.734,00 | 69,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.563.200,00 | 1.435.918,00 | 56,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 885.235,00 | 957.816,00 | 108,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 13.017.636,00 | 14.172.015,00 | 108,9 |
| 3. | Obveze | 702.397,00 | 1.109.734,00 | 158,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 12.315.239,00 | 13.062.281,00 | 106,1 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 13.017.636,00 | 14.172.015,00 | 108,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.055.322,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja (dom kulture) 927.098,00 kn, prijevoznih sredstava 736.493,00 kn, ulaganja u računalne programe i projektne dokumentacije 138.774,00 kn, postrojenja i opremu 66.794,00 kn, zemljišta 42.256,00 kn, licence i druga prava 10.566,00 kn, te vrijednost građevinskih objekata u pripremi 780.978,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.435.918,00 kn (novčana sredstva na žiro računu 914.301,00 kn, izdvojena sredstva depozita kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak 516.641,00 kn i sredstava u blagajni 4.976,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja 957.468,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 20.000,00 kn i druga potraživanja 348,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 828.131,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 281.603,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio iskazivati u poslovnim knjigama cjelokupnu imovinu, te obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je koristiti sredstva pomoći u skladu s namjenama određenim propisima i ugovorima, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.

Naložio je donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i održavanja groblja, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), te usklađivanja sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Naložio je pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Namjenski prihodi su utrošeni za propisane namjene.
- Rashodi su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.
- Donesena je odluka o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa u vezi imovine koja je Općini pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske kako bi se imovina cjelovito iskazala u poslovnim knjigama.
- Cjelovito popisivanje imovine i obveza.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i održavanja groblja u skladu sa zakonskim odredbama, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s obvezatnim sadržajem (iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja), te usklađivanja sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.
- Provođenje postupaka javne nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema pisanom očitovanju Općine načelnik poduzima niz aktivnosti s ciljem provedbe zakona i uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća iz djelokruga tijela Općine.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta i zgrada koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997.

Navedene nekretnine nisu procijenjene. Republika Hrvatska i Hrvatske šume su osporile pravo vlasništva Općine na dijelu nekretnina koje su pripale Općini prema navedenoj Odluci, na temelju odredbi Zakona o šumama (Narodne novine 41/90 i 52/90) i Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 34/91), te su u tijeku sudski sporovi.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u glavnici šest trgovačkih društava koji su pripali Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik u iznosu 575.900,00 kn, te potraživanja od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za subvencioniranje troškova isporuke pitke vode u iznosu 58.871,00 kn. Nadalje, nisu iskazana potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Popisana je dugotrajna imovina u iznosu 11.758.281,00 kn i novčana sredstva blagajne u iznosu 4.976,00 kn. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina (zemljišta, zgrade, udjeli u glavnici trgovačkih društava) koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, te novčana sredstva na računu kod poslovne banke i Hrvatske banke za obnovu i razvitak, udjeli u glavnici drugih društava, potraživanja i obveze. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, koncem 2009., stanje novčanih sredstava na žiro računu iznosi 914.301,00 kn, depozitna sredstva kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak iznose 516.641,00 kn, potraživanja iznose 957.816,00 kn, obveze iznose 1.109.734,00 kn, udjel u glavnici jednog društva iznosi 20.000,00 kn, dok udjeli šest društava koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama iznose 575.900,00 kn. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže cjelovito evidentirati imovinu, te obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. U vezi evidentiranja vrijednosti zemljišta i zgrada koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik navela je će se po okončanju sudskih postupaka sve nekretnine koje budu u vlasništvu Općine procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 5.309.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.704.487,00 kn, što je za 1.604.513,00 kn ili 30,2% manje od plana. U planiranim приходima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.620.700,00 kn.

Prihodi od naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom ostvareni su u iznosu 40.093,00 kn na temelju zaključenih ugovora. Općinsko poglavarstvo je u lipnju 1997. donijelo odluku o cijenama priključaka vode na vodovodnu mrežu kojom je utvrđena naknada za priključenje, a nije utvrđen postupak, tehničko-tehnološki uvjeti, rokovi za pojedine priključke, način plaćanja naknade i kaznene odredbe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o priključenju objekata na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda, a odlukom se utvrđuje postupak, tehničko-tehnološki uvjeti, rokovi za pojedine priključke, naknada za priključenje, način plaćanja naknade i kaznene odredbe.

Prihodi od boravišne pristojbe nisu ostvareni. Na području Općine osnovana je Turistička zajednica koja nije u 2009. Općini doznala pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe i nije dostavila obračun boravišne pristojbe. Prema odredbama članka 9. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 27/91, 109/93, 30/94, 35/95 – pročišćeni tekst, 30/99, 64/00, 42/05 i 68/07 – primjena do konca 2009., 152/08 i 59/09 – primjena od 1. siječnja 2010.) turistička zajednica 30,0% pripadajućih sredstava od boravišne pristojbe raspodjeljuje općini, a sredstva se koriste za uređivanje naselja u funkciji turizma (na temelju usvojenoga godišnjeg programa korištenja sredstava).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 43.401,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 37.440,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.961,00 kn. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Općine, te Državni ured za reviziju predlaže raspolaganje imovinom urediti općinskom odlukom.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 957.816,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalne usluge 580.061,00 kn (utrošak vode i odvoz smeća), općinske poreze 311.982,00 kn, komunalnu naknadu 47.936,00 kn, komunalni doprinos 12.969,00 kn, za usluge naplate naknade za zaštitu i naknade za korištenje voda od Hrvatskih voda u iznosu 2.312,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 2.208,00 kn i druga potraživanja 348,00 kn. Potraživanja su u cijelosti su dospjela, ali se ne prati starosna struktura potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 72.581,00 kn ili 8,2%. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a naplatu drugih prihoda obavlja Općina. Porezna uprava dostavlja mjesečna izvješća o zaduženju i naplati općinskih poreza. Potraživanja koja naplaćuje Općina koncem 2009. iznose 645.834,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnih usluga, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 643.174,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja nisu obračunane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba posvetiti sustavnoj razradi potraživanja prema dospjelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o priključenju objekata na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže zatražiti od Turističke zajednice obračun i raspodjelu prihoda od boravišne pristojbe, te u skladu s utvrđenim poduzeti mjere naplate boravišne pristojbe, a prikupljena sredstva od boravišne pristojbe utrošiti u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. U vezi naplate prihoda od boravišne pristojbe navela je da je općinsko poglavarstvo ranijih godina donijelo odluku kojom se odreklo pripadajućih sredstava od boravišne pristojbe u korist Turističke zajednice kojoj se svake godine doznaju dodatna sredstva za uređenje naselja. Navela je da Općina za naplatu dospjelih potraživanja šalje opomene dva puta godišnje, ali da zbog socijalne osjetljivosti prema stanovništvu nije poduzimala mjere prisilne naplate tijekom 2009.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.309.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.238.758,00 kn, što je za 70.242,00 kn ili 1,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.534.271,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.861.257,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 326.986,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 638.052,00 kn i odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu 213.015,00 kn (električna energija 153.441,00 kn i održavanje javne rasvjete 59.574,00 kn), opskrbu pitkom vodom u iznosu 204.916,00 kn, odlaganje komunalnog otpada u iznosu 173.606,00 kn i održavanje javnih površina u iznosu 46.515,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture s tim da se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u iznosu 59.574,00 kn i održavanja javnih površina u iznosu 46.515,00 kn su povjerene izravnim ugovaranjem s izvoditeljima bez provedbe postupka javnog prikupljanja ponuda što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama općinske Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, prema kojima je Općina trebala provesti postupak javnog prikupljanja ponuda.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen, a planirana sredstva utvrđena programom nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže usklađivanje planiranih sredstava predviđenih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navela da je komunalne poslove održavanja javne rasvjete i javnih površina povjerila izravnim ugovaranjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, ali da će ubuduće navedene poslove povjeravati prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je donijela plan nabave za 2009. kojim su planirane nabave u ukupnom iznosu 2.170.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. U 2009. proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave (za radove rekonstrukcije i prenamjene tržnice u dječji vrtić), na temelju kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti 629.818,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 768.378,00 kn. Po navedenom ugovoru izvršeni su rashodi u iznosu 714.208,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Obavijest o zaključivanju ugovora za radove rekonstrukcije i prenamjene tržnice u dječji vrtić nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u "Narodnim novinama". Radovi sanacije nerazvrstanih cesta i protupožarnih putova izvršeni su u iznosu 2.020.854,00 kn, a ustupljeni su izvođaču prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedeni radovi su planirani planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da se radi o ulaganjima kojima se povećava kapacitet, produžuje vijek upotrebe i znatno poboljšavaju njihova funkcionalna svojstva ne radi se o održavanju, već o gradnji cesta i protupožarnih putova te ih je trebalo ustupiti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji koji su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Do konca ožujka 2010., Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Prema odredbi članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), odnosno prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave slučajnim propustom, da je radove sanacije nerazvrstanih cesta i protupožarnih putova povjerala prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, ali da će ubuduće navedene poslove povjeravati prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta i zgrada čije vrijednosti nisu procijenjene, te udjeli u glavnici šest trgovačkih društava u iznosu 575.900,00 kn, a u cijelosti se odnose na imovinu koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. Nisu evidentirana potraživanja od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 58.871,00 kn i potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina). Ukupna vrijednost imovine iznosi 14.172.015,00 kn, a popisom nije obuhvaćena financijska i nefinancijska imovina u vrijednosti 2.984.658,00 kn (potraživanja 957.816,00 kn, novčana sredstva na žiro računu 914.301,00 kn, udjeli u glavnici trgovačkih društava 595.900,00 kn, depozitna sredstva kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak 516.641,00 kn) i obveze u iznosu 1.109.734,00 kn, te zemljišta i zgrade koje nisu procijenjene (točka 2. Nalaza).
 - Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o priključenju objekata na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda. Pripadajući dio prihoda u visini 30,0% od boravišne pristojbe nije ostvaren. Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Općine. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 957.816,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnih usluga, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 643.174,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 638.052,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. nije donesen. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u iznosu 59.574,00 kn i održavanja javnih površina u iznosu 46.515,00 kn su povjerene izravnim ugovaranjem s izvoditeljima bez provedbe postupka javnog prikupljanja ponuda.

Planirana sredstva u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima za gradnju u proračunu (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave za 2009. je donesen, ali nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Radovi sanacije nerazvrstanih cesta i protupožarnih putova su planirani planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i izvršeni su u iznosu 2.020.854,00 kn, a ustupljeni su izvođaču prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu umjesto prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obavijest o zaključivanju ugovora za radove rekonstrukcije i prenamjene tržnice u dječji vrtić u vrijednosti 768.378,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 593 stanovnika. Ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa propisima. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.309.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.704.487,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 5.238.758,00 kn. Manjak prihoda na rashodima tekuće godine iznosi 1.534.271,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.861.257,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 326.986,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 1.399.700,00 kn ili 37,8%, prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 790.683,00 kn ili 21,3%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 613.140,00 kn ili 16,5% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 399.885,00 kn ili 10,8% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.768.456,00 kn i čine 47,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.543.949,00 kn, a neutrošeni prihodi u iznosu 224.507,00 kn nalaze se na računima Općine. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 957.816,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalne usluge i općinske poreze u iznosu 892.043,00 kn ili 93,1% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala i nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.920.961,00 kn ili 55,8%, materijalne rashode u iznosu 1.197.160,00 kn ili 22,8% i rashode za zaposlene u iznosu 627.068,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete i javnih površina nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KONAVLE

Dubrovnik, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KONA VLE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Konavle (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 15. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 8 250 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su upravni odjeli i službe, i to: ured načelnika, upravni odjel za opće poslove i mjesnu samoupravu, upravni odjel za proračun i financije, te upravni odjel za komunalne poslove, infrastrukturu i gospodarenje nekretninama. Općina ima 16 zaposlenika. Općina ima tri proračunska korisnika u kojima radi 78 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Luka Korda.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 74.832.322,00 kn, a ostvareni su u iznosu 58.814.770,00 kn, što je za 16.017.552,00 kn ili 21,4% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.330.322,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 22.928.319,00 kn ili 28,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 59.352.000,00 | 58.660.687,00 | 98,8 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 40.117.000,00 | 39.294.237,00 | 97,9 | 66,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 38.000.000,00 | 37.046.013,00 | 97,5 | 63,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.000.000,00 | 1.080.445,00 | 108,0 | 1,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.117.000,00 | 1.167.779,00 | 104,5 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 7.470.000,00 | 7.768.869,00 | 104,0 | 13,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 7.350.000,00 | 7.660.158,00 | 104,2 | 13,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 120.000,00 | 108.711,00 | 90,6 | 0,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 5.865.000,00 | 5.456.957,00 | 93,0 | 9,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 275.000,00 | 249.932,00 | 90,9 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 5.590.000,00 | 5.207.025,00 | 93,1 | 8,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.780.000,00 | 6.026.830,00 | 104,3 | 10,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 560.000,00 | 574.691,00 | 102,6 | 1,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 4.900.000,00 | 5.097.011,00 | 104,0 | 8,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 320.000,00 | 355.128,00 | 111,0 | 0,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 120.000,00 | 113.794,00 | 94,8 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 150.000,00 | 154.083,00 | 102,7 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 150.000,00 | 154.083,00 | 102,7 | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 15.330.322,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 74.832.322,00 | 58.814.770,00 | 78,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 37.046.013,00 kn ili 63,0%, prihodi od pomoći u iznosu 7.768.869,00 kn ili 13,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.026.830,00 kn ili 10,2%, te prihodi od imovine (naknada za isporuku vode u inozemstvo, zakup i iznajmljivanja imovine, naknada za korištenje javnih površina, naknada za korištenje prostora elektrane, spomenička renta, koncesije, zaštićena stanarina, prihodi od kamata) u iznosu 5.456.957,00 kn ili 9,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.516.101,00 kn i čine 4,3% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi, a stopa prireza porezu na dohodak iznosi 7,5%.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 4.684.724,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 66/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za korištenje javnih površina, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu od koncesije, posebne naknade za saniranje odlagališta smeća i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 10.511.165,00 kn i čine 17,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.311.372,00 kn, a 199.793,00 kn (prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 112.943,00 kn i prihodi od spomeničke rente 86.850,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 54.157.300,00 | 51.965.527,00 | 96,0 | 74,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 11.423.300,00 | 10.922.780,00 | 95,6 | 15,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 21.599.000,00 | 20.773.537,00 | 96,2 | 29,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 375.000,00 | 304.435,00 | 81,2 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.884.000,00 | 2.829.658,00 | 98,1 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 16.965.000,00 | 16.408.293,00 | 96,7 | 23,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.375.000,00 | 1.231.151,00 | 89,5 | 1,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 535.000,00 | 513.007,00 | 95,9 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 5.900.000,00 | 5.510.812,00 | 93,4 | 7,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 4.900.000,00 | 4.660.966,00 | 95,1 | 6,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 9.800.000,00 | 9.584.425,00 | 97,8 | 13,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 6.700.000,00 | 6.615.616,00 | 98,7 | 9,5 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 700.000,00 | 661.452,00 | 94,5 | 0,9 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 400.000,00 | 357.018,00 | 89,3 | 0,5 |
| 1.6.4. | Kazne, penali i naknade štete | 2.000.000,00 | 1.950.339,00 | 97,5 | 2,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 7.440.000,00 | 6.431.704,00 | 86,4 | 9,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 250.000,00 | 203.486,00 | 81,4 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.030.000,00 | 6.132.218,00 | 87,2 | 8,8 |
| 2.3. | Rashodi za nabavu pohranjenih vrijednosti | 160.000,00 | 96.000,00 | 60,0 | 0,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 13.235.022,00 | 11.690.194,00 | 88,3 | 16,7 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.700.000,00 | 1.664.774,00 | 97,9 | 2,4 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 11.535.022,00 | 10.025.420,00 | 86,9 | 14,3 |
| | Ukupno | 74.832.322,00 | 70.087.425,00 | 93,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 11.272.655,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 74.832.322,00 kn, a izvršeni su u iznosu 70.087.425,00 kn, što je za 4.744.897,00 kn ili 6,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.272.655,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 15.330.322,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.057.667,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 20.773.537,00 kn ili 29,6%, rashode za zaposlene 10.922.780,00 kn ili 15,6%, izdatke za udjele u glavnici 10.025.420,00 kn ili 14,3%, druge rashode poslovanja 9.584.425,00 kn ili 13,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.431.704,00 kn ili 9,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i otplata glavnice primljenih zajmova iznose 12.349.559,00 kn i imaju udjel 17,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 223.512.728,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 40.818.267,00 | 49.274.373,00 | 120,7 |
| 2. | Financijska imovina | 181.459.744,00 | 174.238.355,00 | 96,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 16.346.532,00 | 5.950.589,00 | 36,4 |
| 2.2. | Depoziti | 227.682,00 | 227.682,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 17.054.263,00 | 10.736.953,00 | 63,0 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 447.865,00 | 447.865,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 146.010.188,00 | 155.650.459,00 | 106,6 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.373.214,00 | 1.224.807,00 | 89,2 |
| | Ukupno imovina | 222.278.011,00 | 223.512.728,00 | 100,6 |
| 3. | Obveze | 11.962.156,00 | 11.028.330,00 | 92,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 210.315.855,00 | 212.484.398,00 | 101,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 222.278.011,00 | 223.512.728,00 | 100,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 18.997.954,00 | 17.080.500,00 | 89,9 |

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 36.311.736,00 kn, zemljišta 8.038.953,00 kn, ulaganja u računalne programe i izradu urbanističkih planova 3.595.941,00 kn, opreme 108.788,00 kn, umjetničkih djela 30.339,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (ulaganja u kulturna dobra i druge objekte) 1.188.616,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 5.950.589,00 kn, depozite 227.682,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.501.637,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 16.044,00 kn, druga potraživanja 2.219.272,00 kn (potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo uz plaćanje cijene stana u konvertibilnim devizama), dane zajmove 447.865,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 155.650.459,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 1.224.807,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.426.189,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 837.395,00 kn i obveze za primljene zajmove 7.764.746,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je iskazivati u poslovnim knjigama cjelokupnu imovinu, te obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je sastaviti zapisnik o primopredaji objekta danog u zakup ranijih godina neposrednom pogodbom bez primjene odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) kojim će se utvrditi ispunjenje ugovorenih obveza vezano za ulaganja zakupnika.

Naložio je usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu i povjeravanje komunalnih poslova održavanja prometnih površina (lokalne ceste i putovi), javne rasvjete i zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), te usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom. Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je urediti imovinsko – pravne odnose s društvima u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenih društava.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Odluka o komunalnom doprinosu je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa u vezi imovine koja je Općini pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske kako bi se imovina cjelovito iskazala u poslovnim knjigama.
- Cjelovito popisivanje imovine i obveza.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji objekta danog u zakup ranijih godina neposrednom pogodbom bez primjene odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora kojim će se utvrditi ispunjenje ugovorenih obveza vezano za ulaganja zakupnika.
- Povjeravanje komunalnih poslova održavanja prometnih površina, održavanja javne rasvjete i održavanja zelenih površina u skladu sa zakonskim odredbama, te usklađivanja sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.
- Provođenje postupaka javne nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.
- Uređivanje imovinsko – pravnih odnosa s društvima u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenih društava.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da načelnik i zamjenik načelnika provode aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u zakonskom roku i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 85.697.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 74.832.322,00 kn, što je za 10.864.678,00 kn ili 12,7% manje u odnosu na proračun.

Proračun ne sadrži posebni dio, a opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja. Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela. Opći dio sadrži račun prihoda i rashoda i račun financiranja, a posebni dio sadrži plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Uz proračun su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u kulturi, športu, socijalnoj skrbi, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nije moguća usporedba planiranih sredstava u navedenim programima s planiranim sredstvima u proračunu jer nije donesen posebni dio proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donositi proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se usklađivati planirana sredstva predviđena socijalnim programom, programom javnih potreba u kulturi i športu, programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta i zgrada koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997. Navedene nekretnine nisu procijenjene. Republika Hrvatska je osporila pravo vlasništva Općine na dijelu nekretnina koje su pripale Općini prema navedenoj Odluci, na temelju odredbi Zakona o šumama (Narodne novine 41/90 i 52/90) i Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 34/91) i u rujnu 2009. je podnijela zahtjev za mirno rješenje spora. Općinsko vijeće je donijelo odluku o neprihvatanju navedenog zahtjeva, te je Republika Hrvatska, zastupana po Županijskom državnom odvjetništvu u Dubrovniku, u prosincu 2009. podigla tužbu protiv Općine radi upisa uknjižbe prava vlasništva na svoje ime spomenutih nekretnina. U poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina) čiju naplatu obavlja pravna osoba na temelju ugovora i Općina. Rashodi u iznosu 1.224.807,00 kn nisu priznati u trenutku nastanka poslovnog događaja i koncem godine su evidentirani na računima rashodi budućeg razdoblja (skupina računa 19), umjesto na odgovarajućim računima rashoda iz Računskog plana (računi skupine 3). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbi članka 21. istog Pravilnika, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Popisani su udjeli u glavnici u iznosu 155.650.459,00 kn, nefinancijska imovina u iznosu 49.274.373,00 kn, obveze u iznosu 11.028.330,00 kn, novčana sredstva u iznosu 5.950.589,00 kn, zajmovi u iznosu 447.865,00 kn i depoziti u iznosu 227.682,00 kn. Potraživanja u iznosu 10.736.853,00 kn su popisana u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina (zemljišta, zgrade) koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obavezan popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže cjelovito evidentirati imovinu, priznavati rashode u trenutku nastanka poslovnog događaja, te obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

4. Prihodi

4.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 74.832.322,00 kn, a ostvareni su u iznosu 58.814.770,00 kn, što je za 16.017.552,00 kn ili 21,4% manje od plana. U planiranim приходima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.330.322,00 kn.

Jedan poslovni prostor dan je u zakup neposrednom pogodbom u 1996. na rok 15 godina bez plaćanja zakupnine, uz obvezu zakupnika da tehnički osposobi i opremi prostor prema troškovniku u vrijednosti 3.635.066,00 kn i zaposli 12 osoba. Ugovoreno je da rok zakupa počinje teći od dana preuzimanja objekta i utvrđuje se primopredajnim zapisnikom. Do vremena obavljanja revizije, travanj 2010., zapisnik o primopredaji objekta nije sastavljen, te se ne može utvrditi datum od kojeg je zakupoprimac počeo koristiti poslovni prostor, rok isteka ugovora ni ispunjenje ugovorne obveze zakupoprimca o ulaganju u tehničko osposobljavanje i opremanje prostora. U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o ostvarenim ulaganjima u poslovni prostor. Ugovor o zakupu ovog poslovnog prostora nije usklađen s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), a što je trebalo učiniti prema odredbama navedenog Zakona do konca 1999. Prema pisanom obrazloženju zakonskog predstavnika, ugovor o zakupu ističe 2011., a u tijeku je sudski postupak radi utvrđivanja vlasništva zemljišta na kojem se nalazi navedeni poslovni prostor.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 10.736.953,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.610.072,00 kn, a na nedospjela 126.881,00 kn. Općina ne prati starosnu strukturu potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 6.317.310,00 kn ili 37,0%. Vrijednosno značajnije smanjenje potraživanja u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine odnose se na otpis potraživanja od isporuke vode u inozemstvo u iznosu 3.680.428,00 kn, te naplatu potraživanja od isporuke vode u inozemstvo u iznosu 2.191.860,00 kn na temelju sudske presude.

Potraživanja koncem 2009. se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.501.637,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.219.272,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 16.044,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za naknadu za isporuku vode u inozemstvo u iznosu 6.541.509,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 509.107,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 481.382,00 kn, općinske poreze u iznosu 474.722,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 245.855,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 104.862,00 kn, zaštićenu najamninu u iznosu 26.656,00 kn, najam poslovnog prostora u iznosu 15.001,00 kn, naknadu za prostore koji koriste objekti za proizvodnju električne energije u iznosu 6.285,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 96.258,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.219.272,00 kn odnose se na potraživanje od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo uz plaćanje cijene stana efektivnim novcem i konvertibilnim devizama. Za dospjela potraživanja od naknade za isporuku vode u inozemstvo u iznosu 6.541.509,00 kn donesena je sudska presuda u korist Općine. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za uređenje voda, naknade za korištenje javnih površina, zaštićene najamnine i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.731.747,00 kn, dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba posvetiti sustavnoj razradi potraživanja prema dospjelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti zapisnik o primopredaji objekta danog u zakup u 1996., kojim će se utvrditi ispunjenje ugovorenih obveza vezano za ulaganje, te postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će sastaviti zapisnik o primopredaji objekta danog u zakup u 2011. nakon isteka ugovora o zakupu, te da će postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 74.832.322,00 kn, a izvršeni su u iznosu 70.087.425,00 kn, što je za 4.744.897,00 kn ili 6,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.272.655,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 15.330.322,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.057.667,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 12.729.748,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i drugih prometnih površina (lokalne ceste i putovi) u iznosu 5.922.358,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 2.815.847,00 kn (održavanje 1.317.726,00 kn i električna energija 1.498.121,00 kn), čišćenje javnih površina u iznosu 1.798.468,00 kn, odvoženje i deponiranje komunalnog otpada u iznosu 1.467.905,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu 619.291,00 kn, te druge usluge održavanja javnih površina (deratizacija i dezinfekcija) u iznosu 105.879,00 kn.

Općina je fizičkim i pravnim osobama povjerila komunalne poslove (održavanje nerazvrstanih cesta i drugih prometnih površina, javne rasvjete, javnih zelenih površina i druge usluge održavanja) u iznosu 7.908.903,00 kn, dok je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine povjerila komunalne poslove (održavanje drugih prometnih površina, održavanje javne rasvjete, održavanje javnih zelenih površina, odvoz i deponiranje komunalnog otpada, te čišćenje javnih površina) u iznosu 4.820.845,00 kn, od čega je komunalne poslove čišćenja javnih površina u iznosu 1.798.468,00 kn obavilo trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, a druge komunalne poslove u iznosu 3.022.377,00 kn spomenuto društvo je ustupalo drugim izvoditeljima.

Trgovačko društvo u vlasništvu Općine nije osposobljeno za obavljanje povjerenih komunalnih poslova, te je komunalne poslove u iznosu 3.022.377,00 kn koji se odnose na odvoženje i deponiranje komunalnog otpada u iznosu 1.467.905,00 kn, održavanje prometnih površina u iznosu 834.441,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu 439.186,00 kn i održavanje blagdanske rasvjete u iznosu 280.845,00 kn ustupalo drugim izvoditeljima prema propisima o javnoj nabavi. S obzirom da je Općina, prema odredbama članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti, Općina je trebala provoditi postupke nabave za ustupanje komunalnih djelatnosti koje su u njezinoj nadležnosti i koje se financiraju iz njezina proračuna u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

Komunalne poslove u iznosu 1.371.369,00 kn koji se odnose na održavanje drugih prometnih površina u iznosu 1.085.385,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu 180.105,00 kn i usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 105.879,00 kn Općina je povjerila izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu izvršeni su u iznosu 13.251.305,00 kn. Prenesena sredstva u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 18,9%, a iskazani su u okviru kapitalnih pomoći u iznosu 301.593,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.924.292,00 kn i izdataka za udjele u glavnici u iznosu 10.025.420,00 kn.

Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 12.892.299,00 kn (od čega je na računu rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazano 2.924.292,00 kn, a na računu izdaci za udjele u glavnici 9.968.007,00 kn), društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Općine (udjel u vlasništvu 8,8%) u iznosu 301.593,00 kn (iskazano na računu kapitalne pomoći) i društvu za obnovu i razvoj Općine u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 57.413,00 kn (iskazano na računu izdaci za udjele u glavnici). Sredstva za financiranje su doznačena društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju zaključaka poglavarstva i odluka načelnika, zahtjeva navedenih društava za doznaku sredstava uz koje je priložena dokumentacija o obavljenim ulaganjima, izvedenim radovima i nabavljenoj opremi. U okviru prijenosa proračunskih sredstava putem izdataka za udjele u glavnici trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 39.782,00 kn za ulaganja u komunalnu i uredsku opremu navedenog društva.

U vezi ulaganja u nefinancijsku imovinu, Općina i dva društva u 100,0% vlasništvu Općine (trgovačko društvo za komunalne djelatnosti i društvo za obnovu i razvoj Općine) zaključili su ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza u 1999. i 2002., sporazum o financiranju, izgradnji i korištenju objekata vodoopskrbe u 2003., te sporazum o sufinanciranju izgradnje kanalizacijskog sustava u 2005. Prema odredbama ugovora i sporazuma, društva u 100,0% vlasništvu Općine obavljaju za potrebe Općine kapitalna ulaganja i investicijsko održavanje, te su određeni kao investitor, provode postupke nabave i odabiru izvoditelje prema zakonskim propisima o javnoj nabavi, a Općina osigurava sredstva za navedene investicije u proračunu. Vrijednost investicijskih ulaganja evidentira se u imovini trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, a za tu vrijednost Općina povećava svoj vlasnički udjel u navedenom društvu (povećanje temeljnog kapitala). Prema odluci poglavarstva iz srpnja 2006., svi poslovi vezani za ulaganja Općine koje je do tada obavljalo društvo za obnovu i razvoj Općine, od 1. kolovoza 2006. obavljaju se putem trgovačkog društva za komunalne djelatnosti. U sudskom registru je upisan udjel Općine u glavnici trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu 71.971.100,00 kn (od čega je u 2009. upisano 41.913.800,00 kn), te udjel Općine u glavnici društva za obnovu i razvoj Općine u iznosu 24.300,00 kn. Udjeli Općine u glavnici spomenutih društava u iznosu 25.544.559,00 kn, do travnja 2010., nisu upisani u sudski registar.

Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva za područje vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 7.195.839,00 kn. Općina je spomenutom društvu u vlasništvu prenosila sredstva za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju i ranijih godina, a u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 17.699.580,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja je komunalni doprinos, naknada od koncesija i druga proračunska sredstva. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Izgrađeni objekti za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 5.656.678,00 kn i odnose se na prijenose za izgradnju autobusne postaje s pripadajućim objektima (izvlačilište za čamce, obalni zid) u iznosu 2.382.481,00 kn i rekonstrukciju plivališta (riva) u iznosu 349.905,00 kn, te za ulaganja u izgradnju zgrade na autobusnom kolodvoru u iznosu 2.834.161,00 kn i ulaganja u javnu rasvjetu u iznosu 90.131,00 kn, dok su društvu za obnovu i razvoj Općine u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena sredstva u iznosu 57.413,00 kn za ulaganja u jedan kulturno povijesni objekt. Postupke nabave provela su društva u 100,0% vlasništvu Općine. Općina je spomenutom trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti prenosila sredstva za ulaganja u nefinancijsku imovinu i ranijih godina, a u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 40.084.189,00 kn koja se odnose na prijenose za ulaganja autobusnu postaju s pripadajućim objektima, obalni zid, šetnicu, rekonstrukciju rive, obnovu spomenika kulture, te drugu imovinu čije je financiranje pa time i vlasništvo imovine u nadležnosti jedinica lokalne samouprave. Ulaganja su evidentirana u imovini društava u vlasništvu Općine, osim ulaganja u zgradu na autobusnom kolodvoru u iznosu 2.834.161,00 kn i javnu rasvjetu u iznosu 90.131,00 kn koja su evidentirana u imovini Općine. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave, Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave od strane Općine. Za prenesena sredstva u tekućoj godini i u ranijim razdobljima predlaže se urediti pitanje vlasništva.

Društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Općine su u 2009. putem kapitalnih pomoći prenesena sredstva u iznosu 301.593,00 kn (sredstva prikupljena od namjenske naknade za sanaciju odlagališta). Odlagalište je evidentirano u poslovnim knjigama društva. U razdoblju 2001.-2009. Općina je društvu prenijela 2.222.983,00 kn. Općina je, na temelju prijenosa proračunskih sredstava, povećala udjel u temeljnom kapitalu navedenog društva u 2004. za 448.900,00 kn i u travnju 2010. za 1.609.200,00 kn, te za prijenose u iznosu 164.883,00 kn (prijenosi u razdoblju rujan-prosinac 2009.) nisu povećani udjeli Općine u temeljnom kapitalu.

Državni ured za reviziju nalaže poslove održavanja prometnih površina, održavanje javnih zelenih površina, usluge deratizacije i dezinfekcije, odvoženja i deponiranja komunalnog otpada i održavanje blagdanske rasvjete povjeravati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će komunalne poslove povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Općina je donijela plan nabave za 2009. kojim su planirane nabave u ukupnom iznosu 8.950.200,00 kn. U 2009. provedeno je tri otvorena postupka javne nabave (za radove sanacije krovišta, nabavu komunalne opreme i nabavu građevinskog materijala), na temelju čega je zaključeno tri ugovora u vrijednosti 2.812.546,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 3.431.306,00 kn, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave (opskrba električnom energijom) na temelju čega je zaključen ugovor u vrijednosti 848.992,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.035.770,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2009. iznosi 3.661.538,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 4.467.076,00 kn.

Prema ugovorima zaključenim u 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 3.901.328,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (od čega materijalni rashodi iznose 3.687.656,00 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 213.672,00 kn). U 2009., odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, poništen je jedan postupak javne nabave koji se odnosio na izgradnju mreže javne rasvjete, a postupak nabave nije ponovljen u 2009. Obavijest o zaključivanju ugovora za radove sanacije krovišta i nabavu komunalne opreme objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave deset mjeseci nakon zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, a za nabavu građevinskog materijala nakon 12 mjeseci. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u "Narodnim novinama". Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Radovi obnove sportskog doma u iznosu 237.143,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem s tri izvođača, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Proračun ne sadrži posebni dio (rashode raspoređene po programima, aktivnostima i projektima), a opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja. Uz proračun su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u kulturi, športu, socijalnoj skrbi, te program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nije moguća usporedba planiranih sredstava navedenim programima s planiranim sredstvima u proračunu jer nije donesen posebni dio proračuna (točka 2. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta i zgrada čije vrijednosti nisu procijenjene, a odnose se na imovinu koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. Nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina). Koncem 2009. na računima rashodi budućeg razdoblja evidentirano je 1.224.807,00 kn umjesto na odgovarajućim računima rashoda. Ukupna vrijednost imovine iznosi 223.512.728,00 kn, a popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina (zemljišta i zgrade) koja nije procijenjena. Potraživanja u iznosu 11.736.853,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima (točka 3. Nalaza).
 - Ranijih godina je jedan poslovni prostor dan u zakup neposrednom pogodbom bez plaćanja zakupnine, a do konca 2009. nije sastavljen primopredajni zapisnik i nisu iskazani podaci o ostvarenim ulaganjima u poslovni prostor koje je obavio zakupnik. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 10.610.072,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za uređenje voda, naknade za korištenje javnih površina, zaštićene najamnine i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.731.747,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 4. Nalaza).

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su izvršeni u iznosu 12.729.748,00 kn. Komunalne djelatnosti u iznosu 3.022.377,00 kn koje se odnose na odvoženje i deponiranje komunalnog otpada, održavanje prometnih površina, održavanje javnih zelenih površina i održavanje blagdanske rasvjete, Općina je povjerila trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu koje je navedene poslove povjerilo drugim pravnim osobama jer nije osposobljeno za njihovo obavljanje. Komunalne djelatnosti u iznosu 1.371.369,00 kn koje se odnose na održavanje prometnih površina (lokalne ceste i putovi), održavanje javnih zelenih površina i usluge deratizacije i dezinfekcije su povjerene izravnim ugovaranjem s izvoditeljima bez provedbe postupka javnog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 13.251.305,00 kn, od čega je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine preneseno 12.892.299,00 kn i društvu za obnovu i razvoj Općine u 100,0% vlasništvu Općine 57.413,00 kn, dok je društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Općine preneseno 301.593,00 kn za otplatu kredita utrošenog za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine su u razdoblju od 2007. do 2009. prenesena sredstva u iznosu 17.699.580,00 kn. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 5.656.678,00 kn za izgradnju autobusne postaje s pripadajućim objektima i rekonstrukciju plivališta, te za izgradnju zgrade na autobusnom kolodvoru i javnu rasvjetu, a društvu za obnovu i razvoj Općine u 100,0% vlasništvu Općine sredstva u iznosu 57.413,00 kn za ulaganja u jedan kulturno povijesni objekt. Postupke nabave provela su društva u vlasništvu Općine. Ulaganja su evidentirana u imovini društava u vlasništvu Općine, osim ulaganja u zgradu na autobusnom kolodvoru i javnu rasvjetu u iznosu 2.924.292,00 kn koja su evidentirana u imovini Općine. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu Općine, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne samouprave naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Općine (točka 5. Nalaza).
 - Radovi obnove sportskog doma u iznosu 237.143,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, ustupljeni su izravnim ugovaranjem s tri izvođača, bez primjene propisanog postupka javne nabave. Obavijesti o zaključivanju ugovora za radove sanacije krovništva, nabavu komunalne opreme i nabavu građevinskog materijala nisu u propisanom roku objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 6. Nalaza).
4. Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 32 naselja s 8 250 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojani su upravni odjeli i službe. Općina ima 16 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u zakonskom roku.

Proračun ne sadrži posebni dio (rashode raspoređene po programima, aktivnostima i projektima), a opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.814.770,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 70.087.425,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.272.655,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 15.330.322,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 4.057.667,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 37.046.013,00 kn ili 63,0%, prihodi od pomoći u iznosu 7.768.869,00 kn ili 13,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.026.830,00 kn ili 10,2%, te prihodi od imovine u iznosu 5.456.957,00 kn ili 9,3% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.511.165,00 kn i čine 17,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 10.311.372,00 kn, a neutrošeni prihodi u iznosu 199.793,00 kn nalaze se na žiro računu Općine. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.610.072,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za naknadu za isporuku vode u inozemstvo u iznosu 6.541.509,00 kn ili 61,6%, potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo uz plaćanje cijene stana efektivnim novcem i konvertibilnim devizama u iznosu 2.219.272,00 kn ili 20,9%, te komunalni doprinos, komunalnu naknadu i općinske poreze u iznosu 1.465.211,00 kn ili 13,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 7.764.746,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama. Općina je u 2006. dala jamstvo trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine za zaduženje kod poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog sustava i obvezala se u općinskom proračunu osiguravati sredstva za povrat navedenog kredita, a stanje danog jamstva navedenom društvu u vlasništvu Općine koncem godine iznosi 17.080.500,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 675.547,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 20.773.537,00 kn ili 29,6%, rashode za zaposlene 10.922.780,00 kn ili 15,6%, izdatke za udjele u glavnici 10.025.420,00 kn ili 14,3%, druge rashode poslovanja 9.584.425,00 kn ili 13,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 6.431.704,00 kn ili 9,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti održavanja lokalnih cesta i putova, održavanja javnih zelenih površina, dezinfekcije i deratizacije, blagdanske rasvjete, te odvoza komunalnog otpada nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu u razdoblju od 2007. do 2009. prenijela sredstva u iznosu 17.699.580,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 5.656.678,00 kn za izgradnju autobusne postaje s pripadajućim objektima i rekonstrukciju plivališta (riva), te za izgradnju zgrade na autobusnom kolodvoru i javnu rasvjetu, dok su društvu za obnovu i razvoj Općine u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena sredstva u iznosu 57.413,00 kn za ulaganja u jedan kulturno povijesni objekt. Postupke nabave provela su društva u 100,0% vlasništvu Općine.

Ulaganja su evidentirana u imovini društava u vlasništvu Općine, osim ulaganja u zgradu na autobusnom kolodvoru u iznosu 2.834.161,00 kn i javnu rasvjetu u iznosu 90.131,00 kn koja su evidentirana u imovini Općine. Općina nije prethodno uredila imovinsko pravne odnose, te nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci javne nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/10-02/15-3
URBROJ: 613-21-10-2

Dubrovnik, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE KULA NORINSKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Kula Norinska za 2008.

Uvid je obavljen 14. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavljaju u daljnjem poslovanju.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. utvrđeno je da su nepravilnosti ponovljene, što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 5.285.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.297.691,00 kn, što je za 12.691,00 kn ili 0,2% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.285.000,00 | 5.202.291,00 | 98,4 | 98,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.750.000,00 | 1.727.573,00 | 98,7 | 32,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.647.000,00 | 1.630.886,00 | 99,0 | 30,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 85.000,00 | 80.526,00 | 94,7 | 1,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 18.000,00 | 16.161,00 | 89,8 | 0,3 |
| 1.2. | Pomoći | 3.310.000,00 | 2.652.341,00 | 80,1 | 50,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 3.310.000,00 | 2.578.344,00 | 77,9 | 48,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 0,00 | 73.997,00 | - | 1,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.000,00 | 2.645,00 | 88,2 | 0,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.000,00 | 1.786,00 | 89,3 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.000,00 | 859,00 | 85,9 | 0,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 62.000,00 | 658.875,00 | 1.062,7 | 12,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 62.000,00 | 64.168,00 | 103,5 | 1,2 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 0,00 | 594.707,00 | - | 11,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 160.000,00 | 160.857,00 | 100,5 | 3,0 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 95.400,00 | - | 1,8 |
| 2.1. | Primici od zaduživanja | 0,00 | 95.400 | - | 1,8 |
| | Ukupno | 5.285.000,00 | 5.297.691,00 | 100,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.652.341,00 kn ili 50,1% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.630.886,00 kn ili 30,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.014.464,00 kn ili 19,1 ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.707.000,00 | 4.511.682,00 | 121,7 | 70,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 426.000,00 | 416.934,00 | 97,9 | 6,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.565.000,00 | 1.757.816,00 | 112,3 | 27,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 125.000,00 | 139.338,00 | 111,5 | 2,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 333.000,00 | 393.036,00 | 118,0 | 6,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 903.000,00 | 1.030.778,00 | 114,2 | 16,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 204.000,00 | 194.664,00 | 95,4 | 3,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.000,00 | 6.484,00 | 108,1 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 325.000,00 | 899.469,00 | 276,8 | 14,0 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 1.385.000,00 | 1.430.979,00 | 103,3 | 22,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 1.320.000,00 | 1.394.979,00 | 105,7 | 21,6 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 0,00 | 35.000,00 | - | 0,6 |
| 1.5.3. | Kapitalne pomoći | 65.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.578.000,00 | 1.923.924,00 | 121,9 | 29,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.578.000,00 | 1.923.924,00 | 121,9 | 29,9 |
| Ukupno | | 5.258.000,00 | 6.435.606,00 | 122,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.137.915,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.285.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.435.606,00 kn, što je za 1.150.606,00 kn ili 22,4% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2009. iznosi 1.137.915,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 605.477,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 1.743.392,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.691.265,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.923.924,00 kn ili 29,9%. Potom slijede materijalni rashodi 1.757.816,00 kn ili 27,3% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.430.979,00 kn ili 22,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi iznose 1.322.887,00 kn i imaju udjel 20,6%.

U iznosima većim od plana izvršene su naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.198.008,00 kn ili 26,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 4.623.749,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks |
|------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.751.696,00 | 4.407.033,00 | 160,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.549.376,00 | 216.716,00 | 14,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.297.591,00 | 15.572,00 | 1,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 251.785,00 | 201.144,00 | 79,9 |
| | Ukupno imovina | 4.301.072,00 | 4.623.749,00 | 107,5 |
| 3. | Obveze | 1.740.774,00 | 1.691.264,00 | 97,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 2.560.298,00 | 2.932.485,00 | 114,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 4.301.072 | 4.623.749,00 | 107,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.174.061,00 kn, opreme 579.467,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (razni projekti i prostorni plan Općine) u iznosu 653.505,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.572,00 kn, i potraživanja za prihode poslovanja 201.144,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.595.864,00 kn i obveze za primljene zajmove 95.400,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi su planirani u iznosu 5.285.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.435.606,00 kn, što je za 1.150.606,00 kn ili 22,4% više od plana. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 605.477,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 1.743.392,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.691.265,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. U iznosima većim od plana izvršene su naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 4.590.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.788.008,00 kn što je za 1.198.008,00 kn ili 26,1% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/15-4

Urbroj: 613-21-10-2

Dubrovnik, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LASTOVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lastovo (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 13. do 26. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.065.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.171.684,00 kn što je za 2.894.016,00 kn ili 41,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.709.900,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.184.643,00 kn ili 39,4%. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.321.800,00 | 4.152.322,00 | 78,0 | 99,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.806.600,00 | 1.882.842,00 | 104,2 | 45,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.290.800,00 | 1.366.205,00 | 105,8 | 32,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 360.000,00 | 358.742,00 | 99,7 | 8,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 155.800,00 | 157.895,00 | 101,3 | 3,8 |
| 1.2. | Prihodi od pomoći | 3.007.600,00 | 1.822.957,00 | 60,6 | 43,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 834.400,00 | 595.686,00 | 71,4 | 14,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.173.200,00 | 1.227.271,00 | 56,5 | 29,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 167.600,00 | 161.875,00 | 96,6 | 3,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.000,00 | 17.410,00 | 116,1 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 152.600,00 | 144.465,00 | 94,7 | 3,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 340.000,00 | 278.148,00 | 81,8 | 6,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 40.000,00 | 17.954,00 | 44,9 | 0,5 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 290.000,00 | 250.891,00 | 86,5 | 6,0 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 10.000,00 | 9.303,00 | 93,0 | 0,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 0,00 | 6.500,00 | - | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 34.000,00 | 19.362,00 | 56,9 | 0,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 9.000,00 | 8.707,00 | 96,7 | 0,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 25.000,00 | 10.655,00 | 42,6 | 0,3 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 1.709.900,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.065.700,00 | 4.171.684,00 | 59,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.822.957,00 kn ili 43,7% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.366.205,00 kn ili 32,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 465.885,00 kn ili 23,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.583.700,00 | 4.808.696,00 | 86,1 | 76,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.127.800,00 | 1.127.347,00 | 100,0 | 18,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 622.000,00 | 609.629,00 | 98,0 | 9,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 69.200,00 | 66.540,00 | 96,2 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 201.900,00 | 198.649,00 | 98,4 | 3,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 170.600,00 | 166.152,00 | 97,4 | 2,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 180.300,00 | 178.288,00 | 98,9 | 2,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 4.500,00 | 4.715,00 | 104,8 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 80.000,00 | 50.000,00 | 62,5 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 135.000,00 | 128.350,00 | 95,1 | 2,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.614.400,00 | 2.888.655,00 | 79,9 | 46,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 749.300,00 | 750.131,00 | 100,1 | 12,0 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 2.855.100,00 | 2.128.524,00 | 74,6 | 34,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.482.000,00 | 1.455.945,00 | 98,2 | 23,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 354.500,00 | 339.288,00 | 95,7 | 5,4 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.127.500,00 | 1.116.657,00 | 99,0 | 17,8 |
| | Ukupno | 7.065.700,00 | 6.264.641,00 | 88,7 | 100,00 |
| | Manjak prihoda | | 2.092.957,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.065.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.264.641,00 kn što je za 801.059,00 kn ili 11,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 2.092.957,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.861.466,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 768.509,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 2.888.655,00 kn s udjelom 46,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.455.945,00 kn s udjelom 23,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.127.347,00 kn s udjelom 18,0%. Drugi rashodi iznose 792.694,00 kn i imaju udjel 12,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.686.607,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Red. broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|-----------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 16.726.765,00 | 17.597.868,00 | 105,2 |
| 2. | Financijska imovina | 6.518.885,00 | 5.088.739,00 | 78,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.062.652,00 | 1.650.404,00 | 53,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.482.774,00 | 1.471.410,00 | 99,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.850.000,00 | 1.850.000,00 | 100,0 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 123.459,00 | 116.925,00 | 94,7 |
| | Ukupno imovina | 23.245.650,00 | 22.686.607,00 | 97,6 |
| 3. | Obveze | 346.339,00 | 1.007.379,00 | 290,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.899.311,00 | 21.679.228,00 | 94,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 23.245.650,00 | 22.686.607,00 | 97,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 178.813,00 | 178.813,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 16.871.637,00 kn, opremu 225.490,00 kn i nematerijalnu imovinu (prostorno planska i projektna dokumentacija) 500.741,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.650.404,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 982.845,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 480.005,00, druga potraživanja 8.560,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 1.850.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja 116.925,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 318.349,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 689.030,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 178.813,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/15-5

Urbroj: 613-21-10-2

Dubrovnik, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LUMBARDA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lumbarda (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 13. do 26. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.159.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.114.550,00 kn što je za 1.044.450,00 kn ili 14,6% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 481.800,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.177.000,00 | 5.614.669,00 | 90,9 | 91,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.591.000,00 | 1.846.932,00 | 116,1 | 30,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.295.000,00 | 1.291.477,00 | 99,7 | 21,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 358.901,00 | 358,9 | 5,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 196.000,00 | 196.554,00 | 100,3 | 3,2 |
| 1.2. | Prihodi od pomoći | 3.570.000,00 | 2.939.480,00 | 82,3 | 48,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 | 2,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.420.000,00 | 2.789.480,00 | 81,6 | 45,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 641.000,00 | 478.609,00 | 74,7 | 7,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 60.000,00 | 61.403,00 | 102,3 | 1,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 581.000,00 | 417.206,00 | 71,8 | 6,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 340.000,00 | 314.648,00 | 92,5 | 5,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 110.000,00 | 110.211,00 | 100,2 | 1,8 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 220.000,00 | 194.812,00 | 88,6 | 3,2 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 10.000,00 | 9.625,00 | 96,3 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 35.000,00 | 35.000,00 | 100,0 | 0,6 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 500.200,00 | 499.881,00 | 99,9 | 8,2 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 500.200,00 | 499.881,00 | 99,9 | 8,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 481.800,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 7.159.000,00 | 6.114.550,00 | 85,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.939.480,00 kn ili 48,1% i prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.291.477,00 kn ili 21,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.883.593,00 kn ili 30,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.393.000,00 | 5.935.357,00 | 92,8 | 92,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 294.500,00 | 293.393,00 | 99,6 | 4,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.710.500,00 | 1.687.989,00 | 98,7 | 26,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 37.500,00 | 36.443,00 | 97,2 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 262.000,00 | 243.184,00 | 92,8 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.110.500,00 | 1.118.547,00 | 100,7 | 17,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 300.500,00 | 289.815,00 | 96,4 | 4,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 10.000,00 | 8.527,00 | 85,3 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 146.000,00 | 145.296,00 | 99,5 | 2,3 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 146.000,00 | 145.296,00 | 99,5 | 2,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 100.000,00 | 97.137,00 | 97,1 | 1,5 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 4.132.000,00 | 3.703.015,00 | 89,6 | 57,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 4.132.000,00 | 3.703.015,00 | 89,6 | 57,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 566.000,00 | 257.821,00 | 45,6 | 4,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 566.000,00 | 257.821,00 | 45,6 | 4,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 200.000,00 | 199.941,00 | 100,0 | 3,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 200.000,00 | 199.941,00 | 100,0 | 3,1 |
| | Ukupno | 7.159.000,00 | 6.393.119,00 | 89,3 | 100,00 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 278.569,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.159.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.393.119,00 kn što je za 765.881,00 kn ili 10,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 278.569,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.763.725,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.485.156,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 3.703.015,00 kn s udjelom 57,9% i materijalne rashode u iznosu 1.687.989,00 s udjelom 26,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.002.115,00 kn i imaju udjel 15,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.325.627,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Red. broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|-----------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.875.501,00 | 4.628.973,00 | 94,9 |
| 2. | Financijska imovina | 13.067.118,00 | 12.696.654,00 | 97,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.786.222,00 | 3.522.535,00 | 93,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 757.956,00 | 951.119,00 | 125,5 |
| 2.3 | Dani zajmovi | 521.740,00 | 221.800,00 | 42,5 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.001.200,00 | 8.001.200,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 17.942.619,00 | 17.325.627,00 | 96,6 |
| 3. | Obveze | 21.513,00 | 35.746,00 | 166,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 17.921.106,00 | 17.289.881,00 | 96,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 17.942.619,00 | 17.325.627,00 | 96,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u iznosu 84.455,00 kn, građevinske objekte 3.596.070,00 kn, opremu 491.434,00 kn, prijevozna sredstva 3.208,00 kn i nematerijalnu imovinu (prostorno planska i projektna dokumentacija) 453.806,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.522.535,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 690.016,00 kn, druga potraživanja 261.103,00 kn, dane zajmove 221.800,00 kn i udjele u glavnici trgovačkih društava 8.001.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.974,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 15.772,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/15-6
Urbroj: 613-21-10-2

Dubrovnik, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE MLJET ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Mljet (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. i 15. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općini, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 23.213.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.415.114,00 kn, što je za 7.798.786,00 kn ili 33,6% manje od plana. U planiranim prihodima za 2009. sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.610.419,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.003.481,00 | 7.818.203,00 | 97,7 | 50,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.058.000,00 | 4.023.598,00 | 99,2 | 26,1 |
| 1.1.1. | Porez i prerez na dohodak | 3.700.000,00 | 3.654.449,00 | 98,8 | 23,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 220.000,00 | 231.600,00 | 105,3 | 1,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 138.000,00 | 137.549,00 | 99,7 | 0,9 |
| 1.2. | Pomoći | 2.573.160,00 | 2.645.649,00 | 102,8 | 17,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 384.160,00 | 582.110,00 | 151,5 | 3,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.189.000,00 | 2.063.539,00 | 94,3 | 13,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 448.000,00 | 563.718,00 | 125,8 | 3,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 200.000,00 | 199.982,00 | 100,0 | 1,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 248.000,00 | 363.736,00 | 146,7 | 2,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 557.321,00 | 585.238,00 | 105,0 | 3,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 86.521,00 | 104.898,00 | 121,2 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 160.800,00 | 196.090,00 | 121,9 | 1,3 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 310.000,00 | 284.250,00 | 91,7 | 1,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 367.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 15.000,00 | 18.762,00 | 125,1 | 0,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 0,00 | 6.833,00 | - | 0,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 15.000,00 | 11.929,00 | 79,5 | 0,1 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 7.585.000,00 | 7.578.149,00 | 99,9 | 49,2 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 7.585.000,00 | 7.578.149,00 | 99,9 | 49,2 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 7.610.419,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 23.213.900,00 | 15.415.114,00 | 66,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju primici od povrata danih zajmova u iznosu 7.578.149,00 kn ili 49,2%, prihodi od poreza u iznosu 4.023.598,00 kn ili 26,1%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.645.649,00 kn ili 17,2% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.167.718,00 kn ili 7,5% ukupnih prihoda i primitaka.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.961.800,00 | 9.564.955,00 | 87,3 | 45,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.007.000,00 | 2.923.581,00 | 97,2 | 13,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.593.000,00 | 2.592.108,00 | 72,1 | 12,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 195.000,00 | 61.724,00 | 31,7 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.004.000,00 | 566.876,00 | 56,5 | 2,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.837.000,00 | 1.530.988,00 | 83,3 | 7,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 557.000,00 | 432.520,00 | 77,7 | 2,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 12.514,00 | 62,6 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 376.000,00 | 326.397,00 | 86,8 | 1,6 |
| 1.5. | Pomoći | 45.000,00 | 45.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 45.000,00 | 45.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 347.800,00 | 297.873,00 | 85,6 | 1,4 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 3.573.000,00 | 3.367.482,00 | 94,2 | 16,0 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 698.000,00 | 511.822,00 | 73,3 | 2,4 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 13.000,00 | 11.692,00 | 89,9 | 0,1 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 2.767.000,00 | 2.765.097,00 | 99,9 | 13,1 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 5.000,00 | 2.850,00 | 57,0 | 0,0 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 90.000,00 | 76.021,00 | 84,5 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.667.100,00 | 3.890.362,00 | 83,4 | 18,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 975.100,00 | 892.007,00 | 91,5 | 4,2 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.692.000,00 | 2.998.355,00 | 81,2 | 14,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 7.585.000,00 | 7.578.149,00 | 99,9 | 36,0 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 7.585.000,00 | 7.578.149,00 | 99,9 | 36,0 |
| | Ukupno | 23.213.900,00 | 21.033.466,00 | 90,6 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 5.618.352,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 23.213.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.033.466,00 kn, što je za 2.180.434,00 kn ili 9,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 5.618.352,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 7.554.966,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.936.614,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji je udjel izdataka za dane zajmove u iznosu 7.578.149,00 kn ili 36,0%, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.890.362,00 kn ili 18,5%, drugih rashoda poslovanja u iznosu 3.367.482,00 kn ili 16,0%, rashoda za zaposlene u iznosu 2.923.581,00 kn ili 13,9%, te materijalnih rashoda u iznosu 2.592.108,00 kn ili 12,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 680.784,00 kn i imaju udjel 3,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 837.229.303,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 813.188.925,00 | 814.795.337,00 | 100,2 |
| 2. | Financijska imovina | 27.984.991,00 | 22.433.966,00 | 80,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 8.547.316,00 | 2.267.198,00 | 26,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 10.473.575,00 | 11.202.668,00 | 107,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.964.100,00 | 8.964.100,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 841.173.916,00 | 837.229.303,00 | 99,5 |
| 3. | Obveze | 1.005.418,00 | 340.217,00 | 33,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 840.168.498,00 | 836.889.086,00 | 99,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 841.173.916,00 | 837.229.303,00 | 99,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 790.804.948,00 kn, građevinskih objekata 20.852.490,00 kn, opreme 412.931,00 kn, prijevoznih sredstava 157.223,00 kn, te druge nematerijalne imovine 2.567.745,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.267.198,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 8.964.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.780.229,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.412.565,00 kn, te na druga potraživanja 9.874,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 167.059,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 173.158,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/15-7
Urbroj: 613-21-10-2

Dubrovnik, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OREBIĆ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Orebić (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 14. i 15. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 13.669.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.516.434,00 kn, što je za 2.153.266,00 kn ili 15,7% manje od plana. U planiranim prihodima za 2009. sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 997.700,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | u kn | |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| | | | | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.972.000,00 | 10.909.154,00 | 91,1 | 94,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.470.000,00 | 6.252.826,00 | 96,6 | 54,3 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.250.000,00 | 4.184.602,00 | 98,5 | 36,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.200.000,00 | 1.034.667,00 | 86,2 | 9,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 1.020.000,00 | 1.033.557,00 | 101,3 | 9,0 |
| 1.2. | Pomoći | 2.570.000,00 | 2.190.200,00 | 85,2 | 19,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 470.000,00 | 801.543,00 | 170,5 | 7,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.100.000,00 | 1.388.657,00 | 66,1 | 12,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 759.000,00 | 763.625,00 | 100,6 | 6,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 48.000,00 | 47.209,00 | 98,4 | 0,4 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 711.000,00 | 716.416,00 | 100,8 | 6,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.960.000,00 | 1.508.441,00 | 77,0 | 13,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 450.000,00 | 213.592,00 | 47,5 | 1,9 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.500.000,00 | 1.284.552,00 | 85,6 | 11,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 10.000,00 | 10.297,00 | 103,0 | 0,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 213.000,00 | 194.062,00 | 91,1 | 1,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 700.000,00 | 607.280,00 | 86,8 | 5,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 80.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 620.000,00 | 607.280,00 | 97,9 | 5,3 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 997.700,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 13.669.700,00 | 11.516.434,00 | 84,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.252.826,00 kn ili 54,3%, prihodi od pomoći u iznosu 2.190.200,00 kn ili 19,0%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.284.552,00 kn ili 11,1% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.788.856,00 kn ili 15,5% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | u kn | |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 8.581.900,00 | 8.282.867,00 | 96,5 | 63,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.455.000,00 | 2.352.297,00 | 95,8 | 17,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.038.500,00 | 3.075.846,00 | 101,2 | 23,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 156.500,00 | 144.789,00 | 92,5 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.571.500,00 | 1.534.464,00 | 97,6 | 11,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 980.100,00 | 1.046.100,00 | 106,7 | 7,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 330.400,00 | 350.493,00 | 106,1 | 2,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 32.500,00 | 29.789,00 | 91,7 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 350.000,00 | 294.273,00 | 84,1 | 2,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 2.705.900,00 | 2.530.662,00 | 93,5 | 19,3 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 2.155.900,00 | 1.977.619,00 | 91,7 | 15,1 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 550.000,00 | 553.043,00 | 100,6 | 4,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.087.800,00 | 4.868.907,00 | 95,7 | 37,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.095.000,00 | 880.161,00 | 80,4 | 6,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.992.800,00 | 3.988.746,00 | 99,9 | 30,3 |
| Ukupno | | 13.669.700,00 | 13.151.774,00 | 96,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.635.340,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 13.669.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.151.774,00 kn, što je za 517.926,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 1.635.340,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 2.136.743,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 501.403,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji je udjel rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.868.907,00 kn ili 37,0%, materijalnih rashoda u iznosu 3.075.846,00 kn ili 23,4%, drugih rashoda poslovanja u iznosu 2.530.662,00 kn ili 19,3%, te rashoda za zaposlene u iznosu 2.352.297,00 kn ili 17,9%. Svi drugi rashodi iznose 324.062,00 kn i imaju udjel 2,4%.

Rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i kapitalne donacije su izvršeni u iznosu većem od plana za 99.136,00 kn ili 5,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.036.645,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 35.154.733,00 | 38.915.521,00 | 110,7 |
| 2. | Financijska imovina | 31.024.947,00 | 31.121.124,00 | 100,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.489.528,00 | 2.966.593,00 | 85,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.384.101,00 | 3.910.211,00 | 115,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 24.023.000,00 | 24.023.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 128.318,00 | 221.320,00 | 172,5 |
| | Ukupno imovina | 66.179.680,00 | 70.036.645,00 | 105,8 |
| 3. | Obveze | 1.963.802,00 | 3.107.895,00 | 158,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 64.215.878,00 | 66.928.750,00 | 104,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 66.179.680,00 | 70.036.645,00 | 105,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.341.365,00 kn, građevinskih objekata 29.960.566,00 kn, opreme 353.215,00 kn, prijevoznih sredstava 39.463,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 220.432,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene imovine 1.000.480,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.966.593,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 24.023.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.601.346,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 306.332,00 kn, na druga potraživanja 2.533,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 221.320,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.658.707,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 417.146,00 kn, te na obveze za primljene zajmove 32.042,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 13.669.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.151.774,00 kn, što je za 517.926,00 kn ili 3,8% manje od plana.

Rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i kapitalne donacije su izvršeni u iznosu većem od plana za 99.136,00 kn ili 5,3%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, radi izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POJEZERJE

Dubrovnik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/13

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 27. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE POJEZERJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Pojezerje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 27. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 233 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi jedan zaposlenik. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Nediljko Dominiković.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.950.520,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.533.596,00 kn što je za 4.416.924,00 kn ili 40,3% manje od plana. Primici od povrata danih zajmova ostvareni su u iznosu 150.000,00 kn, a nisu planirani. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 4.688.616,00 kn ili 47,0%, a znatno iznad plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 124.527,00 kn ili 85,3%. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 695.561,00 kn ili 11,9%. Općinskom vijeću nije podnesen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.888.429,00 | 6.323.596,00 | 58,1 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 685.000,00 | 686.782,00 | 100,3 | 10,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 620.000,00 | 640.023,00 | 103,2 | 9,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 36.864,00 | 73,7 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 15.000,00 | 9.895,00 | 66,0 | 0,2 |
| 1.2. | Prihodi od pomoći | 9.981.783,00 | 5.293.167,00 | 53,0 | 81,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 570.000,00 | 365.918,00 | 64,2 | 5,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 9.411.783,00 | 4.927.249,00 | 52,4 | 75,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 75.646,00 | 73.120,00 | 96,7 | 1,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 75.646,00 | 72.650,00 | 96,0 | 1,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 0,00 | 470,00 | - | - |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 146.000,00 | 270.527,00 | 185,3 | 4,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.000,00 | 307,00 | 30,7 | - |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 15.000,00 | 133.453,00 | - | 2,4 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 130.000,00 | 136.767,00 | 105,2 | 1,7 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 62.091,00 | 210.000,00 | 338,2 | 3,2 |
| 2.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 0,00 | 150.000,00 | - | 2,3 |
| | Primici od zaduživanja | 62.091,00 | 60.000,00 | 96,6 | 0,9 |
| | Ukupno | 10.950.520,00 | 6.533.596,00 | 59,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.293.167,00 kn ili 81,0% i prihodi od poreza na dohodak 640.023,00 kn ili 9,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 600.406,00 kn ili 9,2%. Nisu uvedeni prirez porezu na dohodak, porez na korištenje javnih površina i porez na kuće za odmor.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje nezaposlenih osoba u javnom radu. Ostvareni su u iznosu 5.537.412,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 84,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.097.407,00 kn, a 440.005,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći doznačene su iz Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za izgradnju kulturno sportskog centra 3.333.881,00 kn i za izvođenje radova na sanaciji poljskih putova i nerazvrstanih cesta 786.390,00 kn, Fonda za regionalni razvoj za izgradnju kulturno sportskog centra 450.000,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izradu projektne dokumentacije za poslovnu zonu 200.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.752.704,00 | 1.554.507,00 | 88,7 | 16,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 644.000,00 | 598.428,00 | 92,9 | 6,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 838.200,00 | 704.785,00 | 84,1 | 7,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 129.000,00 | 68.690,00 | 53,2 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 113.200,00 | 78.762,00 | 69,6 | 0,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 513.000,00 | 490.149,00 | 95,5 | 5,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 83.000,00 | 67.184,00 | 80,9 | 0,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 11.971,00 | 10.791,00 | 90,1 | 0,1 |
| 1.4. | Subvencije | 27.120,00 | 27.120,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 141.000,00 | 114.929,00 | 81,5 | 1,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 90.413,00 | 98.454,00 | 108,9 | 1,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 90.413,00 | 98.454,00 | 108,9 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.190.744,00 | 7.722.478,00 | 84,0 | 83,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 9.190.744,00 | 7.722.478,00 | 84,0 | 83,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 7.072,00 | 7.115,00 | 100,6 | 0,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 7.072,00 | 7.115,00 | 100,6 | 0,1 |
| Ukupno | | 10.950.520,00 | 9.284.100,00 | 84,8 | 100,00 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.750.504,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.950.520,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.284.100,00 kn što je za 1.666.420,00 kn ili 15,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 2.750.504,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.311.913,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.438.591,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.688.040,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 98.454,00 kn što je za 8.041,00 kn ili 8,9% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.722.478,00 kn ili 83,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.561.622,00 kn i čine 16,8% ukupnih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.292.571,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Red. Broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|-----------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.011.300,00 | 16.702.395,00 | 185,3 |
| 2. | Financijska imovina | 2.140.126,00 | 590.176,00 | 27,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.777.283,00 | 440.005,00 | 24,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 181.426,00 | 119.657,00 | 66,0 |
| 2.3 | Dani zajmovi | 150.000,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 31.417,00 | 30.514,00 | 97,1 |
| | Ukupno imovina | 11.151.426,00 | 17.292.571,00 | 155,1 |
| 3. | Obveze | 503.582,00 | 1.967.860,00 | 390,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.647.844,00 | 15.324.711,00 | 143,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 11.151.426,00 | 17.292.571,00 | 155,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.518.451,00 kn, opreme 631.014,00 kn, prijevoznih sredstava 135.319,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan i projektna dokumentacija) 417.611,00 kn. U 2009. iskazano je povećanje nefinancijske imovine za 7.691.095,00 kn, a odnosi se na ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 7.722.476,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 31.381,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnja kulturno sportskog centra 5.420.998,00 kn, nerazvrstanih cesta i poljskih putova 786.390,00 kn, dječjeg igrališta 474.235,00 kn, vodoopskrbnog sustava 357.174,00 kn te nabavu službenog vozila 159.199,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 440.005,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 119.657,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 30.514,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 94.055,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.820.920,00 i obveze za primljene zajmove 52.885,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine. Naložio je sredstva od pomoći koristiti za dobivene namjene, donijeti odluku o komunalnom doprinosu, te potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda. Naložio je donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora i povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, te da odluku o osnivanju trgovačkog društva u vlasništvu Općine donosi predstavničko tijelo.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
- Općinsko vijeće je u kolovozu 2009. potvrdilo odluku o osnivanju trgovačkog društva koju je donijelo poglavarstvo u 2008.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Korištenje prihoda od pomoći za dobivene namjene.
- Poduzimanje mjera za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda.
- Donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora te povjeravanje komunalnih djelatnosti prema zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, zaduživanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Općinskom vijeću nije podnesen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Prema odredbama članka 110. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), upravno tijelo za financije izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga načelniku do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, a načelnik ga dostavlja predstavničkom tijelu na donošenje do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su godišnji financijski izvještaji podneseni predstavničkom tijelu, a ubuduće će podnositi i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige – evidencije putnih naloga, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je između ostalog propisano vođenje evidencije putnih naloga. Općina nema dokumentaciju na temelju koje su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za gorivo u iznosu 4.442,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 1.000,00 kn i tiskarske usluge u iznosu 276,00 kn. Prema odredbama članka 13. navedenog Pravilnika knjigovodstvene isprave na temelju kojih su uneseni podaci u dnevnik i glavnu knjigu čuvanju se najmanje jedanaest godina. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost imovine – nerazvrstane ceste u iznosu 3.008.858,00 kn financirane iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Prema odredbama ugovora o zajedničkom financiranju koje je zaključilo navedeno Ministarstvo i Općina, Općina je dužna nakon završetka radova, tehničkog pregleda i ishođenja uporabne dozvole preuzeti objekt i evidentirati vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Pored navedene imovine u poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn, rashodi za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 110.885,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.989,00 kn, gorivo u iznosu 2.501,00 kn, cestarine u iznosu 1.000,00 kn, kao ni obveze za rashode za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 110.885,00 kn. Rashodi za rekonstrukciju igrališta dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu 474.235,00 kn, a evidentirani su na temelju prve privremene situacije u iznosu 170.068,00 kn i druge privremene situacije u iznosu 304.167,00 kn. Druga privremena situacija u iznosu 304.167,00 kn stornirana je u 2010. Izvoditelj je u svibnju 2010. ispostavio okončanu situaciju za ove radove u iznosu 483.010,00 kn, od čega se na prvu privremenu situaciju odnosi 170.068,00 kn, dok druga privremena situacija nije uključena u obračun po okončanoj situaciji. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) u poslovnim knjigama Općine ove promjene nisu evidentirane. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbama članaka 18. i 21. navedenog Pravilnika obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Na kraju godine nije obavljen popis imovine i obveza. Prema odredbi članka 15. navedenog Pravilnika popis imovine i obveze mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance. Za građevinske objekte koji su stavljeni u uporabu u vrijednosti 7.278.556,00 kn nije napravljen ispravak vrijednosti. Prema odredbama članka 20. navedenog Pravilnika vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se linearnom metodom po prosječnim stopama koje su propisane Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćne knjige – evidencije putnih naloga, knjigovodstvene isprave čuvati u propisanim rokovima, u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, obveza i rashoda, obaviti godišnji popis imovine i obveza, te obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže evidentiranje poslovnih promjena u 2010. vezanih za ispostavljene situacije za radove na rekonstrukciji dječjeg igrališta.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da postoje uredni putni nalozi iako nije vođena pomoćna knjiga – evidencija putnih naloga te da je mali broj računa za gorivo i materijalne troškove zagubljen, ali je evidencija troška vidljiva iz mjesečnog izvoda visa kartice. Također je navela da će u poslovnim knjigama iskazati vrijednost ulaganja u nerazvrstane ceste u skladu sa zaključenim ugovorom o sufinanciranju i ispostavljenom okončanom situacijom te da će u 2010. evidentirati poslovne promjene vezene za radove na rekonstrukciji dječjeg igrališta.*

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 10.950.520,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.533.596,00 kn, što je za 4.416.924,00 kn ili 40,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje nezaposlenih osoba u javnom radu. U 2009. ostvareni su u iznosu 5.537.412,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 84,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.097.407,00 kn, a 440.005,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Preneseni namjenski prihodi iz 2008., što se odnose na pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava, kulturno sportskog centra, poduzetničke zone, rekonstrukciju dječjeg igrališta i provedbu projekta Neka starost bude dostojanstvena – ispomoć u kući i izvan nje iznosili su 2.247.230,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno je 1.245.782,00 kn, a prihodi od pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 951.448,00 kn i poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene već za nabavu nefinancijske imovine i tekuće rashode poslovanja.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 119.657,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. manja su za 61.769,00 kn ili 34,0% jer su naplaćena potraživanja od naknade za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iz prethodne godine. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 103.549,00 kn i porez na tvrtku 16.108,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a naplatu drugih prihoda Općina. Porezna uprava je poduzimala radnje za razrez i naplatu općinskih poreza i Općini dostavljala mjesečna izvješća. Općina nije poduzimala mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od pomoći koristiti za dobivene namjene te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su prihodi ostvareni manje od planiranih radi recesijske godine te da dio prenesenih prihoda od pomoći iz 2008. nije utrošen za dobivene namjene već za prioritetne rashode. Vezano za naplatu prihoda od komunalne naknade navela je da su uputili opomene dužnicima, a ovršne postupke nisu provodili jer su troškovi postupka nerijetko prelazili iznos naknade.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.950.520,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.284.100,00 kn što je za 1.666.420,00 kn ili 15,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 2.750.504,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.311.913,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.438.591,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.688.040,00 kn i čine 163,8% ostvarenih prihoda (bez prihoda od pomoći i primitaka). Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 98.454,00 kn što je za 8.041,00 kn ili 8,9% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.909.095,00 kn, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 65.370,00 kn i rashodi za socijalnu skrb u iznosu 149.929,00 kn. Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture, te socijalni program, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09), te članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), kojima je propisana obveza donošenja navedenih programa.

Rashodi za usluge voditelja projekta i vozača u provođenju projekta Neka starost bude dostojanstvena – ispomoć u kući i izvan nje obračunani su u iznosu 106.389,00 kn. Odnose se na naknade za devet mjeseci na temelju ugovora zaključenih između Općine i dvije fizičke osobe. Za obavljanje poslova ugovorena je mjesečna naknada u bruto iznosu 7.521,00 kn za voditelja projekta i 4.300,00 kn za vozača. Ugovoreno je da će se plaćanje obavljati nakon prihvaćanja izvješća o obavljenom poslu od strane načelnika Općine, a voditelj projekta i vozač izvješća trebaju dostaviti do 5. u mjesecu za protekli mjesec. Voditelj projekta i vozač nisu dostavili izvješća o obavljenim poslovima, a do konca godine obveze po obračunanim naknadama podmirene su u iznosu 94.568,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 65.370,00 kn, a odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 60.392,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 2.807,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 1.158,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.013,00 kn. Komunalnu djelatnost prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u vlasništvu susjednog grada prema ugovoru zaključenom u prethodnim godinama. Komunalne djelatnosti koje se odnose na javnu rasvjetu, održavanje zelenih površina i održavanje nerazvrstanih cesta obavljale su pravne osobe odabrane izravnim ugovaranjem i bez pisanog ugovora. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo način obavljanja komunalnih djelatnosti prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada, održavanja javne rasvjete, održavanja zelenih površina i održavanja nerazvrstanih cesta. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) općina može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova ili na temelju ugovora o koncesiji. Prema odredbama članka 15. Zakona, predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova, a prema odredbama članka 11. Zakona predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju koncesije i utvrđuje pripreme radnje i postupak davanja koncesije.

Rashodi za građevinske radove na izgradnji kulturno športskog centra izvršeni su u iznosu 5.357.291,00 kn. Iskazani rashodi i obveze za ove radove veći su za 200.000,00 kn od izvršenih rashoda i obveza. Za radove na izgradnji kulturno športskog centra, sanaciji nerazvrstanih cesta i sanaciji poljskih putova nisu sastavljeni primopredajni zapisnici. Odluke o nabavi kontejnera u vrijednosti 226.935,00 kn i radova na modernizaciji javne rasvjete u vrijednosti 518.506,00 kn nije donijelo općinsko vijeće, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Prema navedenim odredbama načelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina jedinica lokalne samouprave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn, te ako je stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina planirano u proračunu, a stjecanje i otuđivanje pokretnina i nekretnina provedeno u skladu sa zakonskim propisima. U slučaju da pojedinačna vrijednost pokretnina i nekretnina prelazi 0,5% iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, odnosno čija je pojedinačna vrijednost veća od 1.000.000,00 kn, odluku o stjecanju i otuđivanju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Prihodi Općine bez primitaka u 2008. iznosili su 5.838.035,00 kn, te je načelnik u 2009. mogao odlučivati o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina pojedinačne vrijednosti do 29.190,00 kn.

Trgovačkom društvu čiji je osnivač i vlasnik Općina doznačeno je za tekuće poslovanje – knjigovodstvene usluge 10.000,00 kn. Načelnik Općine je istodobno i direktor navedenog društva što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o sprječavanju sukoba interesa u obnašanju javnih dužnosti (Narodne novine 163/03, 94/04, 48/05, 141/06, 60/08 i 38/09) kojom je propisano da dužnosnici ne mogu biti članovi uprava trgovačkih društava.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programa održavanja komunalne infrastrukture i socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o socijalnoj skrbi. Nalaže plaćanja usluga voditelja projekta i vozača u provođenju projekta Neka starost bude dostojanstvena – ispomoć u kući i izvan nje obavljati u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Nalaže donijeti odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti kojim će se utvrditi uvjeti i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora ili koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže za građevinske radove na izgradnji kulturno športskog centra, sanaciji nerazvrstanih cesta i poljskih putova obaviti primopredaju. Nalaže odluke o stjecanju pokretnina i nekretnina donijeti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također nalaže obnašanje dužnosti načelnika Općine i direktora trgovačkog društva u vlasništvu Općine uskladiti s odredbama Zakona o sprječavanju sukoba interesa u obnašanju javnih dužnosti.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je manjak prihoda proizišao jer nisu pristigla sva sredstva koju su osigurana ugovorima o financiranju i sufinanciranju, te da Općina neće preuzimati daljnje obveze dok ne podmiri postojeće.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Općinsko poglavarstvo je donijelo plan nabave za 2009. Plan nabave ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj plan nabave mora sadržavati navedene podatke. U 2009. provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave. Jedan postupak javne nabave poništila je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave zbog bitnih povreda Zakona o javnoj nabavi. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 3.165.936,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama osim javne nabave za dodatne radove na izgradnji kulturno športskog centra u iznosu 1.342,809,00 kn i radove na modernizaciji javne rasvjete u iznosu 518.506,00 kn. Dodatni radovi, koji predstavljaju 24,4% vrijednosti osnovnog ugovora, ustupljeni su izravnim ugovaranjem izvoditelju s kojim je zaključen osnovni ugovor. Dodatak osnovnom ugovoru zaključen je bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se ugovori o javnoj nabavi za dodatne radove čija vrijednost ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora mogu zaključivati u pregovaračkom postupku bez prethodne objave. Postupak javne nabave za radove na modernizaciji javne rasvjete proveden je, a sredstva za nabavu nisu planirana, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave donijeti sa svim propisanim elementima, postupke nabave provoditi kada su planirana sredstva za nabavu, a dodatke ugovoru o javnim radovima zaključivati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je za dodatne radove na izgradnji kulturno športskog centra zatražila ponudu od izvođača na temelju koje je zaključen dodatak ugovoru koji nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave, te da su sredstva za nabavu radova na modernizaciji javne rasvjete osigurana ugovorom zaključenim s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u travnju 2009.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Općinskom vijeću nije podnesen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Pomoćna knjiga – evidencija putnih naloga se ne vodi. Općina nema dokumentaciju na temelju koje su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi u iznosu 5.718,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazana ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 3.008.858,00 kn financirana iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn, rashodi u iznosu 118.375,00 kn i obveze u iznosu 110.885,00 kn Na kraju godine nije obavljen popis imovine i obveza, a za građevinske objekte koji su stavljeni u uporabu nije napravljen ispravak vrijednosti (točka 3. Nalaza).
 - Preneseni namjenski prihodi iz 2008. iznosili su 2.247.230,00 kn. Dio namjenskih prihoda od pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 951.448,00 kn i poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn nije utrošen za dobivene namjene već za nabavu nefinancijske imovine i tekuće rashode poslovanja. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 119.657,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 103.548,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 4. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 2.750.504,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.311.913,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.438.591,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.688.040,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Rashodi za tekuće donacije izvršeni su za 8.041,00 kn ili 8,9% više od plana.

Naknade voditelju projekta i vozaču za usluge provođenja projekta Neka starost bude dostojanstvena – ispomoć u kući i izvan nje obračunane su u iznosu 106.389,00 kn, a voditelj projekta i vozač nisu dostavili izvješća o obavljenim poslovima, a što su trebali učiniti prema odredbama zaključenih ugovora. Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti kojim će se utvrditi uvjeti i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora ili koncesije nisu donesene. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i zelenih površina u iznosu 4.978,00 kn nisu povjereni u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Za građevinske radove na izgradnji kulturno športskog centra i sanaciji nerazvrstanih cesta i poljskih putova nisu sastavljeni primopredajni zapisnici. Rashodi i obveze za izgradnju kulturno sportskog centra iskazani su za 200.000,00 kn više od izvršenih. Odluke o nabavi kontejnera i radova na modernizaciji javne rasvjete u iznosu 745.441,00 kn nije donijelo općinsko vijeće. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture i socijalni program nisu doneseni. Načelnik Općine je istodobno i direktor trgovačkog društva u vlasništvu Općine (točka 5. Nalaza).

- Plan nabave ne sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Dodatak osnovnom ugovoru za radove na izgradnji kulturno sportskog centra u vrijednosti 1.342.809,00 kn zaključen je bez provođenja propisanog postupka javne nabave. Postupak nabave za radove na modernizaciji javne rasvjete u vrijednosti 518.506,00 kn proveden je, a sredstva za nabavu nisu planirana proračunom (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 233 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su tri zaposlenika. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Općinskom vijeću nije podnesen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.533.596,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.284.100,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 2.750.504,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 1.311.913,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.438.591,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.688.040,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.293.167,00 kn ili 81,0% i prihodi od poreza na dohodak 640.023,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu u 2009. ostvareni su u iznosu 5.537.412,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 84,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.550.271,00 kn, a 440.005,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Preneseni namjenski prihodi iz 2008., što se odnose na kapitalne pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 951.448,00 kn i poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn nisu utrošeni za dobivene namjene već za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 119.657,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Stanje primljenih zajmova na koncu 2009. iznosi 52.885,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke za sufinanciranje kupnje službenog vozila. Općina nije davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (kulturno sportski objekti i objekti komunalne infrastrukture) u iznosu 7.722.478,00 kn ili 83,2%.

Općina nije donijela odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora ili koncesije. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i zelenih površina nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave provedeni su na propisani način, osim nabave dodatnih radova na izgradnji kulturno sportskog centra i radova na modernizaciji javne rasvjete. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/10-02/15-8
URBROJ: 613-21-10-2

Dubrovnik, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SLIVNO ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Slivno za 2009.

Uvid je obavljen 14. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. bile su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu mjere da se ne ponavljaju u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 5.392.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.744.394,00 kn, što je za 351.794,00 kn ili 6,5% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.121.600,00 | 5.462.083,00 | 106,6 | 95,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.190.000,00 | 1.297.687,00 | 109,0 | 22,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 620.000,00 | 701.305,00 | 113,1 | 12,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 225.000,00 | 240.942,00 | 107,1 | 4,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 345.000,00 | 355.440,00 | 103,0 | 6,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.850.000,00 | 1.910.073,00 | 103,3 | 33,3 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 1.850.000,00 | 1.910.073,00 | 103,3 | 33,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 140.100,00 | 135.349,00 | 96,6 | 2,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.500,00 | 539,00 | 12,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 135.600,00 | 134.810,00 | 99,4 | 2,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.102.500,00 | 1.197.996,00 | 108,7 | 20,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 117.500,00 | 117.179,00 | 99,7 | 2,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 940.000,00 | 1.029.197,00 | 109,5 | 17,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 45.000,00 | 51.620,00 | 114,7 | 0,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 839.000,00 | 920.978,00 | 109,8 | 16,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 271.000,00 | 282.311,00 | 104,2 | 4,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 271.000,00 | 282.311,00 | 104,2 | 4,9 |
| | Ukupno | 5.392.600,00 | 5.744.394,00 | 106,5 | 100,00 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.910.073,00 kn ili 33,3%, prihodi od poreza u iznosu 1.297.687,00 kn ili 22,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.197.996,00 kn ili 20,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.368.638,00 kn ili 23,3% ukupnih prihoda i primitaka.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.294.200,00 | 3.203.340,00 | 97,24 | 61,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 961.500,00 | 947.116,00 | 98,5 | 18,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.558.950,00 | 1.514.368,00 | 97,14 | 29,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 124.000,00 | 133.151,00 | 107,4 | 2,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 181.400,00 | 172.040,00 | 94,8 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.021.700,00 | 973.381,00 | 95,3 | 18,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 231.850,00 | 235.796,00 | 101,7 | 4,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 42.250,00 | 42.507,00 | 100,61 | 0,8 |
| 1.4. | Pomoći | 180.000,00 | 180.000,00 | 100,0 | 3,5 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 180.000,00 | 180.000,00 | 100,0 | 3,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 95.500,00 | 94.722,00 | 99,19 | 1,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 456.000,00 | 424.627,00 | 93,1 | 8,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.098.400,00 | 1.997.209,00 | 95,2 | 38,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.098.400,00 | 1.997.209,00 | 95,2 | 38,4 |
| Ukupno | | 5.392.600,00 | 5.200.549,00 | 96,4 | 100,00 |
| Višak prihoda | | | 543.845,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 5.392.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.200.549,00 kn, što je za 192.051,00 kn ili 3,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 543.845,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.579.942,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 1.036.097,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.212.153,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.997.209,00 kn ili 38,4%. Potom slijede materijalni rashodi 1.514.368,00 kn ili 29,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 947.116,00 kn ili 18,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 741.856,00 kn i imaju udjel 14,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 20.839.404,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.417.053,00 | 13.665.215,00 | 110,1 |
| 2. | Financijska imovina | 7.730.189,00 | 7.174.189,00 | 92,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 395.740,00 | 95.612,00 | 24,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 4.132.948,00 | 3.877.076,00 | 93,8 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 3.201.501,00 | 3.201.501,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 20.147.242,00 | 20.839.404,00 | 103,4 |
| 3. | Obveze | 2.061.090,00 | 1.212.153,00 | 58,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.086.152,00 | 19.627.251,00 | 108,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 20.147.242,00 | 20.839.404,00 | 103,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.621.693,00 kn, opreme 207.603,00 kn, prijevoznih sredstava 10.075,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni projekti, prostorni plan i detaljni planovi) u iznosu 1.143.103,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.682.741,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 95.612,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 3.201.501,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.180.834,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.696.242,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 171.395,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.040.758,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi su planirani u iznosu 5.392.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.200.549,00 kn, što je za 192.051,00 kn ili 3,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 543.845,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.579.942,00 kn, što s viškom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 1.036.097,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.212.153,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SMOKVICA

Dubrovnik, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/3

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 1. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SMOKVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Smokvica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 1. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – isp., 16/07 – isp. i 95/08), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko – neretvanske županije. Općina obuhvaća naselje Smokvica s ukupno 1012 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu i zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2009. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Lenko Salačić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.572.290,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.793.106,00 kn, što je za 779.184,00 kn ili 21,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 280.296,00 kn ili 9,1%. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.145.540,00 kn ili 81,0%. Općina je trebala realnije planirati prihode i primitke.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.158.510,00 | 2.101.982,00 | 97,4 | 75,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 805.000,00 | 799.428,00 | 99,3 | 28,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 645.000,00 | 668.938,00 | 103,7 | 24,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 25.000,00 | 15.656,00 | 62,6 | 0,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 135.000,00 | 114.834,00 | 85,1 | 4,1 |
| 1.2. | Pomoći | 767.610,00 | 751.991,00 | 98,0 | 27,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 355.000,00 | 364.656,00 | 102,7 | 13,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 412.610,00 | 387.335,00 | 93,9 | 13,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 65.900,00 | 71.268,00 | 108,1 | 2,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.400,00 | 14.664,00 | 271,6 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 60.500,00 | 56.604,00 | 93,6 | 2,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 518.000,00 | 478.385,00 | 92,4 | 17,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 49.000,00 | 44.089,00 | 90,0 | 1,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 445.000,00 | 414.436,00 | 93,1 | 14,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 24.000,00 | 19.860,00 | 82,8 | 0,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 2.000,00 | 910,00 | 45,5 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.413.780,00 | 268.240,00 | 19,0 | 9,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.413.780,00 | 268.240,00 | 19,0 | 9,6 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 422.884,00 | - | 15,1 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 0,00 | 422.884,00 | - | 15,1 |
| | Ukupno | 3.572.290,00 | 2.793.106,00 | 78,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 799.428,00 kn ili 28,7%, prihodi od pomoći u iznosu 751.991,00 kn ili 27,0%, primici od zaduživanja u iznosu 422.884,00 kn ili 15,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 414.436,00 kn ili 14,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 404.367,00 kn ili 14,4% ukupnih prihoda i primitaka. Općina je uvela sve općinske poreze, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojen za otoke, pomoći, naknade od koncesija, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključivanje građevina na objekte komunalne infrastrukture, donacije pravnih i fizičkih osoba, na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, te na primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.086.915,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.982.285,00 kn, a 104.630,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.675.100,00 | 1.448.453,00 | 86,5 | 40,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 183.600,00 | 177.085,00 | 96,5 | 5,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 744.600,00 | 681.640,00 | 91,5 | 19,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 45.700,00 | 35.318,00 | 77,3 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 156.300,00 | 158.852,00 | 101,6 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 270.500,00 | 290.103,00 | 107,2 | 8,1 |
| 1.2.4. | Drugi rashodi poslovanja | 272.100,00 | 197.367,00 | 72,5 | 5,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 4.000,00 | 38.050,00 | - | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 350.000,00 | 251.131,00 | 71,8 | 7,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 89.300,00 | 77.910,00 | 87,2 | 2,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 303.600,00 | 222.637,00 | 73,3 | 6,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 253.600,00 | 222.637,00 | 87,8 | 6,3 |
| 1.6.2. | Drugi rashodi | 50.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.897.190,00 | 2.006.575,00 | 105,8 | 56,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.897.190,00 | 2.006.575,00 | 105,8 | 56,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 106.709,00 | - | 3,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 0,00 | 106.709,00 | - | 3,0 |
| Ukupno | | 3.572.290,00 | 3.561.737,00 | 99,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 768.631,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.572.290,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.561.737,00 kn, što je za 10.553,00 kn ili 0,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 768.631,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.118.199,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 349.568,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.006.575,00 kn ili 56,3%, za materijalne rashode u iznosu 681.640,00 kn ili 19,1%, subvencije u iznosu 251.131,00 kn ili 7,0% i druge rashode poslovanja u iznosu 222.637,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za otplate zajmova iznose 399.754,00 kn i imaju udjel 11,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.603.651,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.281.774,00 | 15.167.568,00 | 114,2 |
| 2. | Financijska imovina | 2.883.153,00 | 6.436.083,00 | 223,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 819.510,00 | 151.407,00 | 18,5 |
| 2.2. | Depoziti | 538.165,00 | 557.794,00 | 103,6 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.525.478,00 | 1.292.832,00 | 84,7 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 4.434.050,00 | - |
| Ukupno imovina | | 16.164.927,00 | 21.603.651,00 | 133,6 |
| 3. | Obveze | 109.752,00 | 545.017,00 | 496,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.055.175,00 | 21.058.634,00 | 131,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 16.164.927,00 | 21.603.651,00 | 133,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 344.213,00 kn, građevinskih objekata 11.395.693,00 kn, opreme 118.202,00 kn, prijevoznih sredstava 631.036,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 96.590,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razni prostorni planovi) u iznosu 2.425.669,00 kn, te druge nematerijalne imovine u iznosu 156.165,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 151.407,00 kn, na izdvojena sredstva od dodatnog udjela poreza na dohodak za razvoj otoka na depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 557.794,00 kn, udjela u glavnici dva trgovačka društva u iznosu 4.434.050,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 948.619,00 kn, te na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 344.213,00 kn. Udjeli u glavnici iskazni su u iznosu 4.434.050,00 kn, a odnose se na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine u iznosu 3.201.480,00 kn, te na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine u iznosu 1.232.570,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 60.901,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 167.941,00 kn i obveze za primljene zajmove za nabavu vozila na financijski leasing u iznosu 316.175,00 kn. Sve obveze su dospjele, osim obveza za primljene zajmove za nabavu vozila na financijski leasing. Dospjele obveze su podmirene počekom 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanja Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio objavljivanje proračuna, izmjena i dopuna proračuna te odluke o izvršavanju proračuna u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03) Naložio je u poslovnim knjigama cjelovito iskazivati vrijednost imovine i obveza, te obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je namjensko trošenje prihoda od pomoći, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom. Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Namjenski prihodi od pomoći su utrošeni za propisane namjene.
- Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Objavljivanje proračunskih dokumenata u službenom glasilu.
- Cjelovito iskazivanje imovine u poslovnim knjigama.
- Cjelovito popisivanje imovine i obveza.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara, kako je propisano odredbom članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je financijske kontrole provodio načelnik Općine, a da je nakon obavljanje revizije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole.*

2. Donošenje proračunskih dokumenta

2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u zakonskom roku. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.373.531,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.572.299,00 kn, što je za 8.801.241,00 kn ili 71,1% manje u odnosu na proračun.

Proračunski dokumenti nisu objavljeni u službenom glasilu, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano da se proračun i projekcije i izmjene i dopune proračuna objavljuju u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje proračuna, izmjena proračuna i odluke o izvršenju proračuna u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da proračunski dokumenti nisu objavljeni jer obrt s kojim su dogovorili uslugu tiskanja nije izvršio navedenu uslugu. Također navodi da je Općina kupila aparat za uvezivanje i sada sama tiska i uvezuje svoj Službeni glasnik, te su pojedini dokumenti već objavljeni.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U poslovnim knjigama nije procijenjena i evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta i poslovne zgrade. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika, u tijeku su geodetska mjerenja i parcelizacija za dio građevinskog zemljišta, nakon čega će se pristupiti procjeni vrijednosti. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Popisani su građevinski objekti, oprema, namještaj, sitan inventar, potraživanja, obveze i novčana sredstva, dok građevinska zemljišta i poslovna zgrada nisu popisani, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže cjelovito evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je u postupku izdvajanje dijela građevinskog zemljišta, za koje je donesen urbanistički plan i upis vlasništva u zemljišnim knjigama na Općinu, s obzirom da je na navedenom zemljištu upisano vlasništvo Republike Hrvatske. Nakon okončanja ovog postupka Općina će obaviti procjenu vrijednosti zemljišta i evidentiranje u poslovnim knjigama.*

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.572.290,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.793.106,00 kn, što je za 779.184,00 kn ili 21,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.292.832,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 915.685,00 kn, a nedospjela 377.147,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 232.646,00 kn ili 15,3%, jer je tijekom 2009. naplaćen dio potraživanja iz ranijih godina. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 948.619,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 344.213,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 345.439,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 6.720,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 313.911,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 282.549,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i od prodaje građevinskog zemljišta, dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da nadležno tijelo Općine poduzima radnje i mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Također navodi da se najveći dio potraživanja odnosi na ranije godine (od 1993.), od kojih su pojedini pogrešno zaduženi, te da je u pripremi otpis navedenih potraživanja. Nadalje navodi da će za sva dospjela potraživanja koja se ne naplate u redovnom postupku poduzeti postupak ovrhe.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.572.290,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.561.737,00 kn, što je za 10.553,00 kn ili 0,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 768.631,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.118.199,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 349.568,00 kn.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 165.590,00 kn ili 7,1%. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 106.709,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 243.723,00 kn. Odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 104.745,00 kn, čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina u iznosu 52.273,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 30.921,00 kn, javne rasvjete u iznosu 26.395,00 kn, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 21.735,00 kn, te opskrbu pitkom vodom u iznosu 7.654,00 kn. Općina nije donijela odluku, kojom je prema odredbama članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i načine njihova obavljanja. U prosincu 2001. Općina je donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju trgovačkom društvu u njenom vlasništvu. U skladu s navedenom odlukom i programom održavanja komunalne infrastrukture za 2009., navedenom trgovačkom društvu je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 131.324,00 kn. Za izvedene radove i nabavljeni materijal društvo je ispostavilo račune, koje je ovjerila ovlaštena osoba Općine zadužena za nadzor. Općina nije utvrdila uvjete i način povjeravanja komunalnih poslova trgovačkom društvu u svom vlasništvu, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze.

Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i načine njihova obavljanja. Također, nalaže zaključiti ugovor s trgovačkim društvom, kojim bi se utvrdili uvjeti i način povjeravanja komunalnih poslova kao i međusobna prava i obveze. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će na sjednici Općinskog vijeća koja će održati u lipnju 2010., donijeti Odluku o određivanju komunalnih djelatnosti od značaja za Općinu, na temelju koje će zaključiti ugovor s komunalnim društvom, kojim će se utvrditi uvjeti i način povjeravanja komunalnih poslova. Također navodi da će ubuduće usklađivati sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna u kojoj su sredstva planirana. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2009. iznosila je 827.267,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.014.076,00 kn.

Tijekom 2009. provedena su tri ograničena postupka nabave male vrijednosti kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 744.418,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 912.172,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave radi iznimne žurnosti za nabavu dodatnih radova kojem ugovorena vrijednost iznosi 82.849,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 101.904,00 kn. Rashodi po navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 1.011.321,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će na sjednici Općinskog vijeća koja će održati u lipnju 2010., donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, sprječavati rizik prijevara te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara (točka 1. Nalaza).
 - Proračunski dokumenti nisu objavljeni u službenom glasilu, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu (točka 2. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije procijenjena i evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta i poslovne zgrade, niti su obuhvaćeni popisom imovine i obveza na koncu godine (točka 3. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja na koncu 2009. iznose 915.685,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te od prodaje građevinskog zemljišta, slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 4. Nalaza).
 - U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 165.590,00 kn ili 7,1%. Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 106.709,00 kn. Općinska odluka kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i načine njihova obavljanja, nije donesena. Obavljanje komunalnih poslova čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 131.324,00 kn, Općina je povjerila trgovačkom društvu u njenom vlasništvu, a da nije utvrdila uvjete i način povjeravanja komunalnih poslova te međusobna prava i obveze. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u izmjenama proračuna (točka 5. Nalaza).

- Plan nabave nije donesen (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 012 stanovnika. Ustrojen je jedinstveni upravni odjel, koji ima tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima, osim što nisu objavljeni u službenom glasilu. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.793.106,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.561.737,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 768.631,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.118.199,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 349.568,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 799.428,00 kn ili 28,7%, prihodi od pomoći u iznosu 751.991,00 kn ili 27,0%, primici od zaduživanja u iznosu 422.884,00 kn ili 15,1%, te prihodi od komunalnog doprinosa i naknada u iznosu 414.436,00 kn ili 14,8% ukupnih prihoda i primitaka. Općina nije uvela prizrež porezu na dohodak. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.086.915,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 74,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.982.285,00 kn, a 104.630,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Dospjela potraživanja iznose 915.685,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za općinske poreze, komunalni doprinos i naknade ili 98,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Tijekom godine izvršeno je zaduživanje u iznosu 422.884,00 kn, a odnosi se na zaduženje za nabavu specijalnog vozila za odvoz komunalnog otpada na financijski leasing u 2007., koje greškom nije evidentirano u 2007. već u 2009. Tijekom 2009. otplaćeni su dospjeli obroci duga u iznosu 106.709,00 kn, te stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 316.175,00 kn. Općina nije pozajmljivala sredstva, niti je davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.006.575,00 kn ili 56,3%, za materijalne rashode u iznosu 681.640,00 kn ili 19,1%, subvencije u iznosu 251.131,00 kn ili 7,0% i druge rashode poslovanja u iznosu 222.637,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i načine njihovog obavljanja. Obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Općina nije utvrdila uvjete i način povjeravanja komunalnih poslova trgovačkom društvu u svom vlasništvu, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze. Postupci javne nabave provedeni su na propisani način. Plan nabave nije donesen. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STON

Dubrovnik, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 11. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STON ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Ston (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 11. kolovoza 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 2 605 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih poslova: odvoza komunalnog otpada, čišćenje i održavanje javnih površina i opskrbu pitkom vodom domaćinstava koja nisu priključena na vodovodnu mrežu osnovan je vlastiti pogon. Na koncu 2009. Općina ima 16 zaposlenika. Donesen su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela i drugi opći akti u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Tijela Općine su načelnik i općinsko vijeće koje ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Vedran Antunica.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.789.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.070.058,00 kn, što je za 1.719.342,00 kn ili 14,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.485.161,00 kn ili 13,0%. U planiranim prihodima za 2009. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 667.484,00 kn. Znatno ispod ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 935.864,00 kn ili 27,0% manje od plana. Posljednjim izmjenama proračuna Općina je trebala realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Vrste prihoda | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.083.916,00 | 10.027.964,00 | 90,5 | 99,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.291.800,00 | 4.293.515,00 | 100,0 | 42,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.307.000,00 | 3.352.379,00 | 101,4 | 33,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 600.000,00 | 590.110,00 | 98,4 | 5,9 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 384.000,00 | 351.026,00 | 91,2 | 3,5 |
| 1.2. | Prihodi od pomoći | 4.212.166,00 | 3.261.966,00 | 77,4 | 32,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 748.916,00 | 734.580,00 | 98,1 | 7,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.463.250,00 | 2.527.386,00 | 73,0 | 25,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 319.500,00 | 296.331,00 | 92,7 | 2,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.700,00 | 4.003,00 | 108,2 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 315.800,00 | 292.328,00 | 92,6 | 2,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.509.923,00 | 1.397.056,00 | 92,5 | 13,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 107.200,00 | 101.044,00 | 94,3 | 1,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 467.723,00 | 509.763,00 | 109,0 | 5,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 935.000,00 | 786.249,00 | 84,1 | 7,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 750.527,00 | 779.096,00 | 103,8 | 7,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 38.000,00 | 42.094,00 | 110,8 | 0,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 38.000,00 | 42.094,00 | 110,8 | 0,4 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja | 667.484,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 11.789.400,00 | 10.070.058,00 | 85,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.352.379,00 kn ili 33,3%, pomoći 3.261.966,00 kn ili 32,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.397.056,00 ili 13,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.058.657,00 kn ili 20,5% ukupno ostvarenih prihoda. Općina je uvela sve općinske poreze, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode od naknada članovima izbornog povjerenstva i biračkih odbora, tekuće i kapitalne pomoći, naknade od koncesija, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i na prihode od prodaje stanova. Ostvareni su u iznosu 3.479.411,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.359.511,00 kn, a dio namjenskih prihoda u iznosu 1.119.900,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.989.923,00 | 7.322.957,00 | 104,8 | 65,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.774.900,00 | 1.770.040,00 | 99,7 | 15,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.773.320,00 | 4.006.343,00 | 107,8 | 36,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 109.200,00 | 106.909,00 | 97,9 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.112.200,00 | 1.108.780,00 | 99,7 | 9,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.375.970,00 | 2.681.238,00 | 112,8 | 23,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 175.950,00 | 169.416,00 | 96,3 | 1,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 67.400,00 | 69.001,00 | 102,4 | 0,6 |
| 1.4. | Kapitalne pomoći | 178.000,00 | 222.778,00 | 125,2 | 2,0 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 325.103,00 | 330.731,00 | 101,7 | 3,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 871.200,00 | 864.064,00 | 99,2 | 7,7 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 606.200 | 664.064,00 | 109,5 | 5,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 265.000,00 | 200.000,00 | 75,5 | 1,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.647.477,00 | 3.721.535,00 | 80,1 | 33,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.647.477,00 | 3.721.535,00 | 80,1 | 33,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 152.000,00 | 151.791,00 | 99,9 | 1,4 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 152.000,00 | 151.791,00 | 99,9 | 1,4 |
| Ukupno rashodi | | 11.789.400,00 | 11.196.283,00 | 95,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 1.126.225,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 11.789.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.196.283,00 kn, što je za 593.117,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 1.126.225,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 667.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 458.741,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.006.343,00 kn ili 36,3%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.721.535,00 kn ili 33,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.770.040,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, kapitalne pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplate zajmova iznose 1.698.365,00 kn i imaju udjel 15,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.362.653,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Red. broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.186.455,00 | 15.414.523,00 | 116,9 |
| 2. | Financijska imovina | 27.372.138,00 | 26.948.130,00 | 98,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.196.284,00 | 1.256.428,00 | 105,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.306.054,00 | 1.821.902,00 | 79,0 |
| 2.3 | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 23.869.800,00 | 23.869.800,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 40.558.593,00 | 42.362.653,00 | 104,4 |
| 3. | Obveze | 1.369.647,00 | 2.418.179,00 | 176,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 39.188.946,00 | 39.944.474,00 | 101,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 40.558.593,00 | 42.362.653,00 | 104,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 226.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 10.031.195,00 kn, prijevoznih sredstava 872.621,00 kn, knjiga u knjižnici 317.365,00 kn, višegodišnjih nasada (trava za parkove) 12.102,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan, protupožarni elaborat, studija utjecaja na okoliš i glavni projekt rive) 509.214,00 kn, ulaganja u računalne programe i umjetnička, literarna i znanstvena djela 517.134,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.928.892,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.256.428,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 23.869.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.799.996,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 7.854,00 kn i druga potraživanja u iznosu 14.052,00 kn. Udjeli u glavnici trgovačkih društava se odnose na udjele u glavnici sedam društava za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 538.214,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.239.554,00 i obveze za primljene zajmove za nabavu vozila na financijski leasing 640.411,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati cjelokupnu vrijednost imovine koja je Općini pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, te iskazati udjele u temeljnom kapitalu komunalnih društava u suvlasništvu Općine. Naložio je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također je naložio uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu komunalnih društava u suvlasništvu Općine.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Iskazivanje vrijednost zemljišta i zgrade koje su pripali Općini na temelju odluke Komisije Vlade republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Usklađenje program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina i obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara, kako je propisano odredbom članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina ne vodi evidenciju o korištenju službenog automobila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je propisana obveza njezinog vođenja. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., a odnosi se na zemljišta i zgrade.

Za veći dio zemljišta kod općinskog suda u Dubrovniku vodi se spor između Trgovačkog društva za upravljanje šumama u vlasništvu države i Općine. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o korištenju službenog automobila te iskazivanje cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđene nepravilnosti.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 11.789.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.070.058,00 kn, što je za 1.719.342,00 kn ili 14,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 667.484,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 42.094,00 kn. Dio stanova prodaje pravna osoba, a dio Općina. Poslove prodaje, naplate i raspored naplaćenih sredstava za dio prodanih stanova obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora iz 1998. Pravna osoba je Općini doznala pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u iznosu 25.760,00 kn. Općina nema izvješće pravne osobe o stanju potraživanja od prodaje stanova. Općina je u prethodnim godinama prodala 15 stanova. uz obročnu otplatu, na temelju kojih u 2009. ostvarila prihode u iznosu 16.334,00 kn, Od ostvarenog prihoda u Državni proračun je trebala uplatiti 8.984,00 kn (55,0%), a uplatila je 2.851,00 kn ili 6.133,00 kn manje što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/92, 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 2/94, 29/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99), prema kojima novac koji se ostvari od prodaje stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznava u visini 55,0% u Državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja na koncu 2009. iznose 1.821.902,00,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 1.695.955,00 kn. U odnosu na stanje na stanje na koncu 2008. manja su za 484.152,00 kn ili 21,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.799.996,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 7.854,00 kn i druga potraživanja (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje duže od 42 dana) u iznosu 14.052,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 392.331,00 kn, komunalnu naknadu 305.272,00 kn, nadoknadu troškova od općine Janjina za odvoženje i deponiranje komunalnog otpada 287.154,00 kn, potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za usluge prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada 244.596,00 kn, potraživanja za naknadu za korištenje voda 215.829,00 kn, komunalni doprinosi 113.957,00 kn, potraživanja od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za nadoknadu troškova prijevoza pitke vode domaćinstvima 92.588,00 kn, potraživanja za naknadu za korištenje javnih površina 60.330,00 kn, najam stanova 53.559,00 kn, nadoknadu troškova prijevoza učenika od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva 33.380,00 kn i zakupninu za poslovni prostor 1.000,00 kn.

Razrez i naplatu poreza na potrošnju, poreza na tvrtku i poreza na kuće za odmor obavlja Porezna uprava. Izvješće Porezne uprave ne sadrži podatke o potraživanjima na početku godine i na koncu godine, te Općina nema podatke o stanju potraživanja na koncu godine, niti o provedenim mjerama naplate poreza na potrošnju, poreza na tvrtku i poreza na kuće za odmor. Na temelju odluka općinskog vijeća, tijekom 2009. otpisana su potraživanja u ukupnom iznosu 769.523,00 kn i to: potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za usluge prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada 347.855,00 kn, komunalnu naknadu 287.941,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 110.632,00 kn, porez na korištenje javnih površina 7.047,00 kn, naknadu za uređenje voda 6.799,00 kn, najamninu za stanove 4.819,00 kn, naknadu za ulaz u staru jezgru Stona 3.050,00 kn, naknadu za prijevoz pitke vode 1.089,00 kn, zakupninu za poslovni prostor 191,00 kn i placarinu 100,00 kn. Otpisana potraživanja obavljen je zbog zastare. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od pravne osobe izvješće o stanju potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te u Državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova koje je prodala Općina. Također nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.789.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.196.283,00 kn, što je za 593.117,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za tekuću godinu iznosi 1.126.225,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 667.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 458.741,00 kn. dospjele obveze koncem godine iznose 1.390.568,00 kn i čine 13,8% ostvarenih prihoda.

Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za usluge, financijski rashodi, kapitalne pomoći, naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije koji su planirani u iznosu 3.552.673,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.967812,00 kn, što je za 415.139,00 kn ili 11,7% više od plana.

Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Uz proračun i izmjene proračuna nije donesen program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu, što nije u skladu s odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), te članaka 74. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) kojima je propisana obveza donošenja navedenih programa.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.482.067,00 kn. Odnose se na rashode za odvodnju atmosferskih voda, čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu 1.914.400,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 763.316,00 kn, javne rasvjete 508.369,00 kn i groblja 295.982,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03–pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojima je propisano da osim komunalnih djelatnosti predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja. Komunalni poslovi na održavanju vodovoda i kanalizacije, prikupljanju i zbrinjavanju uginulih životinja, deratizacija i dezinfekcija, uređenje parka i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 796.034,00 kn ustupljeni su izravno pravnim i fizičkim osobama, što nije u skladu s odredbama članka 15. navedenog Zakona, prema kojima Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka općinsko vijeće donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 2.748.500,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Programom su zajedno planirana sredstva za odvodnju atmosferskih voda, te čišćenje i održavanje javnih površina, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. U posebnom dijelu proračuna, u okviru programa održavanja komunalne infrastrukture, planirana je kapitalna donacija župnom uredu u Malom Stonu u iznosu 200.000,00 kn što ne predstavlja komunalne djelatnosti utvrđene odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za popločavanje ulica u staroj jezgri Stona izvršeni su u iznosu 1.236.900,00 kn.

U travnju 2009. zaključen je ugovor o izvođenju građevinskih radova u vrijednosti 4.343.430,00 kn ili 5.303.204,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje na temelju privremenih situacija koje je ovjerio nadzorni inženjer, mogućnost prekida radova za vrijeme turističke sezone. Ugovorom nije utvrđen rok završetka radova, što nije u skladu s odredbama članka 620. Zakona o obveznim odnosima, prema kojima je rok završetka radova obvezni element ugovora o građenju.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže donijeti program javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Nadalje nalaže donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Odlukom o komunalnim djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora, utvrditi uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili raspisivanje javnog natječaja. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture koji će sadržavati procjenu troškova po pojedinim djelatnostima, programom planirati djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planom sredstava u proračunu. Također nalaže ugovorom o građenju utvrditi rok završetka radova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Evidencija o korištenju službenog automobila nije ustrojena. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine (točka 3. Nalaza).
 - Od ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Općina je u Državni proračun uplatila manje 6.133,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja na koncu godine iznose 1.799.996,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su poslana opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za usluge, financijski rashodi, kapitalne pomoći, naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije izvršeni su za 415.139,00 kn ili 11,7% više od plana. Nisu doneseni programi javnih potreba u kulturi program javnih potreba u športu. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Komunalni poslovi na održavanju vodovoda i kanalizacije, prikupljanju i zbrinjavanju uginulih životinja, deratizacija i dezinfekcija, uređenje parka i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 796.034,00 kn ustupljeni su izravno pravnim i fizičkim osobama, a da prethodno nije donesena odluka o uvjetima i mjerilima za povjeravanjem komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora. Ugovorom o izvođenju radova popločavanja ulica u staroj jezgri Stona nije utvrđen rok završetka radova (točka 4. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 18 naselja s ukupno 2 605 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih poslova: odvoza komunalnog otpada, čišćenje i održavanje javnih površina i opskrbu pitkom vodom domaćinstava koja nisu priključena na vodovodnu mrežu osnovan je vlastiti pogon. Na koncu 2009. Općina je imala 16 zaposlenika. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Uz proračun i izmjene proračuna nije donesen programi javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.070.058,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.196.283,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 1.126.225,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 667.484,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 458.741,00 kn.

Dospjele obveze iznose 1.390.568,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.352.379,00 kn ili 33,3%, pomoći 3.261.966,00 kn ili 32,4%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.397.056,00 ili 13,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.058.657,00 kn ili 20,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.479.411,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 34,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.359.511,00 kn, a dio namjenskih prihoda u iznosu 1.119.900,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.695.955,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.. Stanje primljenih zajmova na koncu 2009. iznosi 640.411,00 kn, a odnosi se na zaduženje za nabavu specijalnog vozila za odvoženje komunalnog otpada na financijski leasing. Općina nije davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi i izdaci za materijalne rashode u iznosu 4.006.343,00 kn ili 36,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.721.535,00 kn ili 33,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.770.040,00 kn ili 15,8%. Svi drugi rashodi i izdaci 1.698.365,00 kn i čine 15,1% ukupnih rashoda i izdataka. Općina nije donijela odluku kojom bi utvrdila komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, i odluku o uvjetima i mjerilima za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Postupci javne nabave provedeni su na propisani način. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TRPANJ

Dubrovnik, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 7. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TRPANJ ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Trpanj (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. siječnja do 7. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 871 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Jakša Franković.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.750,000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.349.861,00 kn što je za 400.139,00 kn ili 10,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 297.708,00 kn ili 9,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.742.000,00 | 3.341.441,00 | 89,3 | 99,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.537.000,00 | 1.634.827,00 | 106,4 | 48,8 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 1.015.000,00 | 1.089.862,00 | 107,4 | 32,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 206.164,00 | 103,1 | 6,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 322.000,00 | 338.801,00 | 105,2 | 10,1 |
| 1.2. | Pomoći | 1.810.000,00 | 1.287.799,00 | 71,1 | 38,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 360.000,00 | 242.133,00 | 67,3 | 7,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.450.000,00 | 1.045.666,00 | 72,1 | 31,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 156.000,00 | 168.322,00 | 107,9 | 5,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1000,00 | 315,00 | 31,5 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 155.000,00 | 168.007,00 | 108,4 | 5,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 239.000,00 | 250.493,00 | 104,8 | 7,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 90.000,00 | 85.701,00 | 95,2 | 2,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 131.000,00 | 134.140,00 | 102,4 | 4,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 18.000,00 | 30.652,00 | 170,3 | 0,9 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.000,00 | 8.420,00 | 105,3 | 0,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 8.000,00 | 8.420,00 | 105,3 | 0,3 |
| | Ukupno | 3.750.000,00 | 3.349.861,00 | 89,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.287.799,00 kn ili 38,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.089.862,00 kn ili 32,5%. Svi drugi prihodi iznose 972.200,00 kn ili 29,0%. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%. Uvedeni su svi općinski porezi.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za otoke, pomoći, komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu od koncesijskih odobrenja i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 1.902.311,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.725.641,00 kn, a 169.774,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu u iznosu 99.172,00 kn i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 70.602,00kn Dio namjenskih prihoda koji se odnosi na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.896,00 utrošeni su za tekuće poslovanje, a trebali su biti utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.518.000,00 | 2.615.370,00 | 103,9 | 67,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 361.000,00 | 361.881,00 | 100,2 | 9,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 946.000,00 | 1.000.644,00 | 105,8 | 25,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 34.000,00 | 33.374,00 | 98,2 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 142.000,00 | 152.164,00 | 107,2 | 3,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 582.000,00 | 616.492,00 | 105,9 | 16,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 188.000,00 | 198.614,00 | 105,6 | 5,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 35.000,00 | 31.766,00 | 90,8 | 0,9 |
| 1.4. | Subvencije | 23.000,00 | 23.088,00 | 100,4 | 0,6 |
| 1.5. | Pomoći | 125.000,00 | 140.656,00 | 112,5 | 3,6 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 125.000,00 | 140.656,00 | 112,5 | 3,6 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 85.000,00 | 106.036,00 | 124,7 | 2,8 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 943.000,00 | 951.299,00 | 100,9 | 24,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 270.000,00 | 276.212,00 | 102,3 | 7,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 25.000,00 | 27.269,00 | 109,1 | 0,7 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 648.000,00 | 647.818,00 | 100,0 | 16,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.232.000,00 | 1.242.995,00 | 100,9 | 32,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.232.000,00 | 1.242.995,00 | 100,9 | 32,2 |
| Ukupno | | 3.750.000,00 | 3.858.365,00 | 102,9 | 100,00 |
| Manjak prihoda | | | 508.504,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.858.156,00 kn što je za 108.156,00 kn ili 2,9% više od plana. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.826.599,00 kn što je za 111.599,00 kn ili 3,0% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 508.504,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 667.310,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.175.814,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.248.169,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.242.995,00 kn ili 32,2%, materijalni rashodi u iznosu 1.000.644,00 kn ili 25,9%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 951.299,00 kn ili 24,6%. Svi drugi rashodi iznose 663.427,00 kn i čine 17,3% ukupnih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.529.772,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.620.801,00 | 5.826.613,00 | 126,1 |
| 2. | Financijska imovina | 1.951.192,00 | 1.703.159,00 | 87,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 647.292,00 | 169.774,00 | 26,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.303.900,00 | 1.515.385,00 | 16,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | - | 18.000,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 6.571.993,00 | 7.529.772,00 | 114,6 |
| 3. | Obveze | 1.277.571,00 | 1.248.169,00 | 97,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 5.294.422,00 | 6.281.603,00 | 118,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 6.571.993,00 | 7.529.772,00 | 114,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.970.928,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, ulaganja u računalne programe i drugo) 1.773.667,00 kn, postrojenja i opreme 67.536,00 kn i prijevozna sredstva 4.482,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 169.774,00 kn (novčana sredstva na žiro računu 97.962,00 kn, izdvojena sredstva depozita kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak 70.602,00 kn i sredstava u blagajni 1.210,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja 1.515.385,00 kn i udjele u glavnici trgovačkih društava 18.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 586.333,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 661.836,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanja Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentirati u poslovne knjige cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je prihode kojima je utvrđena namjena koristiti za propisane namjene. Također je naložio potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Naložio je povjeravati komunalne poslove održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Naložio je usklađivati sredstva predviđena programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Naložio je kod nabave radova postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Također je predložio urediti odnose s trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine u pogledu raspolaganja imovinom financiranom proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obveze za kupljeno zemljište su evidentirane u poslovnim knjigama.
- Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Za nabavu radova provedeni su propisani postupci javne nabave.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Evidentiranje imovine u poslovnim knjigama.
- Korištenje prihoda kojima je utvrđena namjena za propisane namjene.
- Potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
- Usklađivanje sredstva predviđenih programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.
- Izrada prijedloga mjera za pokriće manjka, odnosno iznalaženje izvora financiranja za pokriće dospjelih obveza.
- Uređenje odnosa s trgovačkim društvom u potpunom vlasništvu Općine u pogledu raspolaganja imovinom financiranom proračunskim sredstvima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina, obveze, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema pisanom očitovanju Općine načelnik poduzima niz aktivnosti s ciljem provedbe zakona i uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća iz djelokruga tijela Općine.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o utvrđenim nepravilnostima, te će postupiti po napatku za otklanjanje istih.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina gradova i županija iz prosinca 1997., a odnosi se na više čestica zemljišta i udjele u šest trgovačkih društava. Nisu evidentirana niti potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje imovine i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o utvrđenim nepravilnostima, te će postupiti po nalogu za otklanjanje istih.

3. Prihodi

3.1 Prihodi su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 3.349.861,00,00 kn, što je za 400.139,00 kn ili 10,7% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za otoke, pomoći, komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, naknadu od koncesije i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 1.902.311,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.725.641,00 kn, a 169.774,00 kn nije utrošeno i nalaze se na žiro računu i blagajni u iznosu 99.172,00 kn i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 70,602,00kn Dio namjenskih prihoda koji se odnosi na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 6.896,00 utrošen je za tekuće poslovanje, a prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00) trebali su biti utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.515.384,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008.veća su za 211.485,00 kn ili 16,0%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 524.428,25,00 kn, naknadu za komunalni doprinos 6.908,00 kn ,naknadu za korištenje javnih površina 84.087,00 kn, boravišnu pristojbu 6.728,00 kn, porez na potrošnju 35.460,00 kn, porez na kuće za odmor 779.925,00 kn, porez na tvrtku 61.643,00 kn i porez na korištenje javnih površina 15.293,00 kn. Općina obavlja naplatu navedenih prihoda i nije poduzimala mjere naplate potraživanja, osim rješenja o ovrsi za naplatu prihoda od komunalne naknade u iznosu 54.482,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o utvrđenim nepravilnostima. Nakon obavljene revizije za 2009., Općina je uz rješenja za komunalnu naknadu za 2010. poslala i opomene za prethodne godine, što će učiniti za ostale nenaplaćene prihode. Nakon provedenog postupka slanja opomena, će poduzeti mjere prisilne naplate.*

4. Rashodi

4.1 Rashodi su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.858.156,00 kn što je za 108.156,00 kn ili 2,9% više od plana. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznosu 3.826.599,00 kn što je za 111.599,00 kn ili 3,0% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 508.504,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 667.310,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.175.814,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.248.169,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Planirane vrijednosti u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađene s planiranim vrijednostima u proračunu. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirane vrijednosti u planu nabave nisu usklađene s planiranim vrijednostima u proračunu.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 647.818,00 kn. Pomoći su doznačene trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine. Djelatnosti Društva su: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih poslova, te javna rasvjeta. Sredstva u iznosu 414.500,00 kn doznačena su za kupnju specijalnog komunalnog vozila na temelju ugovora o sufinanciranju. Ukupna vrijednost nabavljenog vozila iznosi 829.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Sredstva u iznosu 233.318,00 kn doznačena su za izgradnju sustava javne odvodnje na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog između Općine i trgovačkog društva, prema kojem udio Općine za 2009. u sufinanciranju izgradnje sustava javne odvodnje iznosi 240.000,00 kn. Općina je u 2006. zaključila s trgovačkim društvom ugovor o pravu građenja sustava javne odvodnje. Ugovorom je Općina dala trgovačkom društvu pravo građenja na rok od 20 godina na česticama zemlje u vlasništvu Općine, te dopustila trgovačkom društvu da upiše u zemljišnim knjigama kod Općinskog suda svoje pravo građenja na teret navedenih čestica zemlje.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i Hrvatske vode sklopile su ugovor 2008., s trgovačkim društvom u potpunom vlasništvu općine, o financiranju gradnje vodnih građevina na području naselja Trpanj. Prema odluci trgovačkog društva o početku postupka javne nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 10.000.000,00 kn, izvori planiranih sredstava su Državni proračun, Hrvatske vode i Općina. Društvo je u 2008. provelo postupak javne nabave za izgradnju sustava javne odvodnje, nakon kojeg je zaključila ugovor s izvođačem radova u vrijednosti 9.740.076,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 11.882.893,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od početka radova u 2008. do konca 2009. izvedeni su radovi u vrijednosti 5.391.150,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema dokumentaciji trgovačkog društva, pored sredstava Općine u iznosu 233.318,00 kn, izvedeni radovi do konca 2009. financirani su iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 4.370.627,00 kn i Hrvatskih voda u iznosu 150.000,00 kn na temelju ugovora o financiranju za 2008. i ugovora o sufinanciranju za 2009. zaključenih između trgovačkog društva, te Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Hrvatskih voda. Prema navedenim ugovorima, Društvo će podmiriti porez na dodanu vrijednost iz vlastitih sredstava. Izgrađeni objekti sustava javne odvodnje evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 123/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja uređena je odredbama članaka 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ova djelatnost obavlja kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su odredbama članka 258. spomenutog Zakona utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i javne odvodnje s odredbama ovog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje opskrbe pitkom vodom i javne odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uskladiti planirane vrijednosti u programima gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju o utvrđenim nepravilnostima, te će postupiti po nalogu za otklanjanje istih.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije cjelovito iskazana imovina i to više čestica zemljišta i udjeli u šest trgovačkih društava koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., te potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.902.311,00 kn, od čega 6.896,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za druge proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.515.384,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 111.599,00 kn ili 3,0% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2009. iznosi 508.504,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 667.310,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.175.814,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.248.169,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Planirane vrijednosti u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađene s planiranim vrijednostima u proračunu. Planirane vrijednosti u planu nabave nisu usklađene s planiranim vrijednostima u proračunu.

Za izgradnju sustava javne odvodnje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine prenesena su sredstva proračuna u iznosu 233.318,00 kn. Ukupna vrijednost izgrađenog sustava javne odvodnje od 2008. do konca 2009. iznosi 5.391.150,00 kn, a pored proračuna Općine, radovi su financirani iz sredstava Državnog proračuna i Hrvatskih voda u iznosu 4.520.627,00 kn. Sustav javne odvodnje evidentiran je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje opskrbe pitkom vodom i javne odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 871 stanovnika prema popisu stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.349.861,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 3.858.365,00 kn. Izvršeni rashodi veći su za 108.365,00 kn ili 2,9% od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 508.504,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 667.310,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.175.814,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.248.169,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći u iznosu 1.287.799,00 kn ili 38,4% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.089.862,00 kn ili 32,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.902.311,00 kn i čine 56,7% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda u iznosu 6.896,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode iznose 1.515.384,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje, niti je pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu, školstvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.242.995,00 kn ili 32,2%, materijalne rashode 1.000.644,00 kn ili 25,9% te druge rashode poslovanja 951.299,00 kn ili 24,6% ukupno izvršenih rashoda. Općina je za sustav javne odvodnje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine prenijela sredstva u iznosu 233.318,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Pravni status komunalnih vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VELA LUKA

Dubrovnik, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| | Programi i projekti financirani u 2009. | 5 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELA LUKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Vela Luka (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 30. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 4 380 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 14 zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima radi 14 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 3. lipnja 2009. bilo je načelnik Tonko Gugić-Bakan, a od 3. lipnja 2009. je načelnik Boris Žuvela.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 15.909.158,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.156.374,00 kn, što je za 4.752.784,00 kn ili 29,9% manje od plana. U planiranim prihodima uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.015.138,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 5.968.163,00 kn ili 34,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 11.866.020,00 | 11.132.014,00 | 93,8 | 99,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 6.144.000,00 | 5.929.767,00 | 96,5 | 53,1 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 5.150.000,00 | 5.050.563,00 | 98,1 | 45,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 370.000,00 | 356.530,00 | 96,4 | 3,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 624.000,00 | 522.674,00 | 83,4 | 4,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.780.000,00 | 1.524.500,00 | 85,6 | 13,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 74.500,00 | 74.500,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.705.500,00 | 1.450.000,00 | 85,0 | 13,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.587.741,00 | 1.506.905,00 | 94,9 | 13,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 82.000,00 | 81.333,00 | 99,2 | 0,7 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.505.741,00 | 1.425.572,00 | 94,7 | 12,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.319.839,00 | 2.137.248,00 | 92,1 | 19,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 187.500,00 | 163.564,00 | 87,2 | 1,5 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.579.400,00 | 1.379.298,00 | 87,3 | 12,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 552.939,00 | 594.386,00 | 107,5 | 5,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 34.440,00 | 33.594,00 | 97,5 | 0,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 28.000,00 | 24.360,00 | 87,0 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 28.000,00 | 24.360,00 | 87,0 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 4.015.138,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 15.909.158,00 | 11.156.374,00 | 70,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 5.050.563,00 kn ili 45,2%, prihodi od pomoći u iznosu 1.524.500,00 kn ili 13,7%, prihodi od imovine u iznosu 1.506.905,00 kn ili 13,5%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.379.298,00 ili 12,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.695.108,00 kn i čine 15,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.695.108,00 kn i čine 15,2% ukupnih prihoda. Uvedeni su svi općinski porezi, a stopa prireza porezu na dohodak iznosi 9,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za razvoj otoka, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, namjensku naknadu za izgradnju kanalizacijskog sustava, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od zakupa javnih površina, naknadu od koncesije i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 5.051.316,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.462.254,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 65.000,00 kn, dok sredstva u iznosu 1.524.062,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.328.495,00 | 9.042.977,00 | 96,9 | 59,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.507.120,00 | 2.475.746,00 | 98,7 | 16,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.189.819,00 | 2.164.021,00 | 98,8 | 14,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 74.640,00 | 70.407,00 | 94,3 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 381.457,00 | 391.194,00 | 102,6 | 2,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.442.416,00 | 1.407.799,00 | 97,6 | 9,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 291.306,00 | 294.621,00 | 101,1 | 1,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 312.000,00 | 325.858,00 | 104,4 | 2,2 |
| 1.4. | Subvencije | 143.000,00 | 142.870,00 | 99,9 | 0,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 628.830,00 | 621.579,00 | 98,8 | 4,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 3.547.726,00 | 3.312.903,00 | 93,4 | 21,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.707.636,00 | 1.703.933,00 | 99,8 | 11,3 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 380.090,00 | 380.090,00 | 100,0 | 2,5 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 1.460.000,00 | 1.228.880,00 | 84,2 | 8,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.501.663,00 | 5.999.493,00 | 92,3 | 39,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 544.150,00 | 679.349,00 | 124,8 | 4,5 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.957.513,00 | 5.320.144,00 | 89,3 | 35,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 79.000,00 | 78.866,00 | 99,8 | 0,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 79.000,00 | 78.866,00 | 99,8 | 0,5 |
| Ukupno | | 15.909.158,00 | 15.121.336,00 | 95,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 3.964.962,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 15.909.158,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.121.336,00 kn, što je za 787.822,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.964.962,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.015.138,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 50.176,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.999.493,00 kn ili 39,7%, druge rashode poslovanja 3.312.903,00 kn ili 21,9%, rashode za zaposlene 2.475.746,00 kn ili 16,4% i materijalne rashode 2.164.021,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, otplata glavnice primljenih zajmova iznose 1.169.173,00 kn i imaju udjel 7,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 53.674.584,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 17.489.241,00 | 22.002.320,00 | 125,8 |
| 2. | Financijska imovina | 34.261.215,00 | 31.672.264,00 | 92,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.250.614,00 | 2.821.296,00 | 45,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.738.358,00 | 1.969.760,00 | 113,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 26.219.743,00 | 26.741.208,00 | 102,0 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 52.500,00 | 140.000,00 | 266,7 |
| | Ukupno imovina | 51.750.456,00 | 53.674.584,00 | 103,7 |
| 3. | Obveze | 9.509.006,00 | 10.095.649,00 | 106,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 42.241.450,00 | 43.578.935,00 | 103,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 51.750.456,00 | 53.674.584,00 | 103,7 |

Nefinancijska imovina sastoji se od zemljišta u iznosu 4.512.161,00 kn, građevinskih objekata 15.674.561,00 kn, ulaganja u računalne programe i projektne dokumentacije 954.280,00 kn, opreme 233.730,00 kn, prijevoznih sredstava 615.231,00 kn i umjetničkih djela 12.357,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 2.821.296,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.883.344,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.089,00 kn, druga potraživanja 72.327,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 26.741.208,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 140.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.344.683,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.893.181,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.857.785,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

Općina je koristila sredstva Europske unije za financiranje projekta "I.W.M.A. – Integrirani pristup upravljanja otpadom na otoku Korčuli" u okviru programa PHARE 2006 Jadranska prekogranična suradnja između Hrvatske i Italije, PHARE CBC/INTERREG III A – Novi jadranski program za susjedstvo. Projektni partneri su trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine, trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu općine Blato, Regionalna razvojna agencija Dubrovačko-neretvanske županije, talijanska pokrajina Emilia-Romagna i Dubrovačko-neretvanska županija.

Planirano trajanje projekta je 14 mjeseci, odnosno početak projekta u kolovozu 2008. i završetak u listopadu 2009. Svrha projekta je zaštita i poboljšanje prirodne i kulturne baštine otoka Korčula, s naglaskom na što bolje upravljanje u otklanjanju otpada. Opći cilj projekta je promovirati održivi razvoj urbanih, ruralnih i priobalnih područja otoka kroz uspostavu integriranog pristupa upravljanja otpadom na području općine Vela Luka i općine Blato. Obuhvaća aktivnosti očuvanja okoliša, jačanja postojećeg sustava upravljanja otpadom i poboljšanja kvalitete života zajednice na otoku prema standardima Europske unije kroz uspostavu kvalitetne infrastrukture za odlaganje otpada i kampanju o zaštiti okoliša za podizanje ekološke svijesti lokalnog stanovništva.

Prema ugovoru o sufinanciranju projekta koji je zaključen u kolovozu 2008. sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, ukupna vrijednost projekta iznosi 200.000,- EUR. Iz sredstava Europske unije ugovoreno je financiranje do 74,0% vrijednosti ukupnih troškova projekta (do 148.000,- EUR, konačan iznos sredstava utvrđuje se po završetku projekta), a 25,0% (50.000,- EUR) iz sredstava proračuna Općine i 1,0% (2.000,- EUR) iz sredstava projektnog partnera (Regionalna razvojna agencija). Za provedbu projekta koncem 2008. doznačena su na račun proračuna Općine sredstva u iznosu 810.993,00 kn (113.664,- EUR).

U 2009. izvršeni su rashodi u iznosu 1.204.030,00 kn i to za nabavu specijaliziranog vozila za kompresiju i razvrstavanje otpada 656.246,00 kn, nabavu zelenih otoka 148.177,00 kn, usluge stručnjaka za održavanje certifikacijskog seminara upravljanje otpadom 88.632,00 kn, izradu studije upravljanje otpadom 68.831,00 kn, usluge stručnjaka za organizaciju seminara za upravljanje otpadom 60.934,00 kn, izradu marketinškog plana za podizanje razine ekološke svijesti lokalnog stanovništva i pružanje računovodstvenih i financijskih usluga 58.737,00 kn, projektor, prijenosno računalo i projekcijsko platno 12.291,00 kn, oglase za objavu postupaka javne nabave i materijal za seminar 5.347,00 kn, te druge troškove 104.835,00 kn (plaće voditelja projekta i pomoćnika voditelja projekta, službena putovanja, administrativni troškovi). Rashodi su financirani sredstvima Europske unije u iznosu 810.993,00 kn (67,3%) i drugim proračunskim приходima u iznosu 327.071,00 kn (27,2%). Obveze prema dobavljačima koncem 2009. iznose 65.966,00 kn.

Općina je provela postupke javne nabave za nabavu komunalnog vozila, komunalne opreme i usluga prema propisima Europske unije. Sastavljena su izvješća o otvaranju ponuda i zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda. Donesene su odluke o odabiru ponuditelja s kojima su zaključeni ugovori. Robe i usluge su nabavljene u skladu s ugovorima i sastavljeni su zapisnici o primopredaji roba. Prema općim uvjetima iz ugovora o sufinanciranju projekta, sva vlasnička prava pripadaju korisniku odnosno Općini.

Kontrolu provedbe projekta obavljalo je nadležno Ministarstvo (Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, te delegacija Europske unije. Projekt je završen u listopadu 2009. Sastavljeni su izvještaji o realizaciji projekta i financijski izvještaji. U ožujku 2010. obavljena je revizija projekta od strane neovisne revizorske institucije koja je utvrdila da su iskazani troškovi stvarni, istiniti i namjenski utrošeni te su ispunjeni svi uvjeti nabave. U lipnju 2010. upućen je Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije konačan financijski izvještaj o projektu i izvještaj o realizaciji projekta, koji je u vrijeme obavljanja revizije, lipanj 2010., u tijeku odobrenja. Državni ured za reviziju ocjenjuje da su obavljene planirane aktivnosti i da su ostvareni ciljevi predviđeni projektom.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio iskazivati u poslovnim knjigama cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Predložio je urediti imovinsko – pravne odnose s društvom u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenog društva.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Poslovni prostor je dan u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Rješavanje imovinsko pravnih odnosa u vezi imovine koja je Općini pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske, te evidentiranje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo kako bi se imovina cjelovito iskazala u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Povjeravanje komunalnih poslova u skladu sa zakonskim odredbama.
- Provođenje postupaka javne nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.
- Uređivanje imovinsko – pravnih odnosa s društvom u vlasništvu u vezi ulaganja proračunskih sredstava u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnih knjigama navedenog društva.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina, obveze, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2007. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije provodila aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana imovina koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula (na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997.), a odnosi se na zemljište i zgrade. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Općina je pokrenula postupak uknjižbe u zemljišne knjige i rješavanje imovinsko pravnih odnosa. U poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina) čiju naplatu obavlja pravna osoba na temelju ugovora.

Rashodi u iznosu 1.225.380,00 kn koji su vezani uz realizaciju projekta Integrirani pristup upravljanju otpadom na otoku Korčula evidentirani su na računu izvanredni rashodi umjesto na odgovarajućim računima rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, te je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je u 2004. dala jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu za obavljanje komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 5.000.000,00 kn za izgradnju prve faze kanalizacijskog sustava. U poslovnim knjigama nisu evidentirana dana jamstva na skupini računa izvanbilančni zapisi, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se na skupini računa izvanbilančni zapisi evidentiraju stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a između kojih su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina (zemljišta, zgrade) koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati imovinu, rashode i dana jamstva u poslovnim knjigama, te obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 15.909.158,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.156.374,00 kn, što je za 4.752.784,00 kn ili 29,9% manje od plana. U planiranim prihodima uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.015.138,00 kn.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak izdvojenog za razvoj otoka, prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade od koncesija, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za izgradnju kanalizacijskog sustava, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje javnih površina i prihode od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 5.051.316,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.462.254,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 65.000,00 kn, dok sredstva u iznosu 1.524.062,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe, a odnose se na komunalnu naknadu 622.459,00 kn, komunalni doprinos 541.840,00 kn, prihode od zakupa javnih površina 321.803,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 24.360,00 kn i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 13.600,00 kn. Prema odredbama članaka 22., 31. i 35. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javna rasvjeta), sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje i korištenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i javna rasvjeta), dok je naknada za priključenje za komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom namijenjena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), ostvarena sredstva od prodaje stanova koje prodaju općine ili gradovi, koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Prema odredbama članka 12. Pravilnika o davanju na privremeno korištenje javnih površina, kojeg je donijelo općinsko vijeće u 1994., sredstva od naplaćene zakupnine koriste se namjenski za uređivanje i održavanje javnih površina.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.969.760,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 231.402,00 kn ili 13,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.883.344,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.089,00 kn i druga potraživanja u iznosu 72.327,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 572.337,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 359.005,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 288.930,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 269.141,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 244.551,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 86.875,00 kn, koncesije u iznosu 43.285,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 19.220,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.089,00 kn u cijelosti se odnose na dospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a naplatu navedenih prihoda obavlja pravna osoba na temelju ugovora i Općini dostavlja izvješća o naplati. Naplatu drugih prihoda obavlja Općina. Radi naplate dospjelih potraživanja od poreza na tvrtku, poreza na korištenje javnih površina, komunalne naknade od pravnih osoba, zakupa javnih površina, zakupa poslovnog prostora i naknade za koncesije dužnicima su ispostavljena rješenja o ovrsi u iznosu 526.220,00 kn. Radi naplate preostalih potraživanja od poreza na tvrtku, poreza na korištenje javnih površina, poreza na kuće za odmor, poreza na potrošnju, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade za stambene prostore, komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda, naknade za korištenje javnih površina, te koncesija i drugih potraživanja u iznosu 1.276.940,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, osim što su za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu za stambene prostore i naknadu za uređenje voda upućene opomene.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba posvetiti sustavnoj razradi potraživanja prema dospjelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje za komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te od zakupa javnih površina trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te odredbama općinskog Pravilnika o davanju na privremeno korištenje javnih površina. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 15.909.158,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.121.336,00 kn, što je za 787.822,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.964.962,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.015.138,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi iznosi 50.176,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.528.913,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.691.022,00 kn, što je za 162.109,00 kn ili 10,6% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.058.903,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i drugih prometnih površina u iznosu 471.174,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 287.535,00 kn (održavanje javne rasvjete 113.518,00 kn i utrošak električne energije 174.017,00 kn), čišćenje javnih površina u iznosu 100.195,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 100.000,00 kn, te održavanje groblja u iznosu 100.000,00 kn. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 82.848,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi utvrdilo uvjete i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09) općina može pravnoj ili fizičkoj osobi povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. spomenutog Zakona, predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Odlukom općinskog vijeća iz lipnja 2008. određeno je da se poslovi organizacije i naplate parkiranja, te poslovi premještanja nepropisno parkiranih vozila obavljaju kao komunalna djelatnost na temelju ugovora o koncesiji. Nakon provedenog javnog natječaja općinsko vijeće je donijelo odluku o dodjeli koncesije pravnoj osobi na rok od deset godina uz plaćanje mjesečne naknade za koncesiju koja za 2008. iznosi 10.917,00 kn. Utvrđeno je da se visina naknade za koncesiju može mijenjati slijedećih godina, što će biti određeno dodatkom ugovoru, a u skladu s posebnom odlukom općinskog vijeća, s time da iznos ne smije biti manji od mjesečnog iznosa za koncesiju za 2008. Ugovorom o koncesiji iz srpnja 2008. utvrđena je obveza koncesionara da za osiguranje plaćanja koncesijske naknade izda mjenicu u visini tri mjesečne naknade za koncesiju. Početkom siječnja 2009. zaključen je dodatak ugovoru o koncesiji prema kojemu je mjesečna naknada za obavljanje djelatnosti umanjena za 3.500,00 kn i utvrđena u iznosu 7.417,00 kn, bez prethodne odluke općinskog vijeća. Smanjenje naknade za koncesiju bez odluke općinskog vijeća nije u skladu s odredbama odluke općinskog vijeća o dodjeli koncesije od 30. lipnja 2008, te odredbama ugovora o koncesiji od 22. srpnja 2008. Općina nije pribavila instrument osiguranja naplate koncesijske naknade što nije u skladu s odredbama ugovora o koncesiji. Općina je u rujnu 2009. jednostrano raskinula ugovor o koncesiji zbog neplaćanja koncesijske naknade i neobavljanja ugovorene djelatnosti, a u tijeku je sudski postupak zbog naplate potraživanja u iznosu 40.585,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu izvršeni su u iznosu 1.342.207,00 kn. Prenesena sredstva u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 8,9%, a iskazani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 1.262.767,00 kn i trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i upravljanje regionalnim vodovodom u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine 12,0%) u iznosu 79.440,00 kn na temelju odluka poglavarstva i načelnika, te zahtjeva za doznaku sredstava uz koje je priložena dokumentacija o obavljenim ulaganjima.

Trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 1.262.767,00 kn. Trgovačko društvo prikuplja naknadu za financiranje izgradnje sustava odvodnje. Općina je spomenutom društvu u vlasništvu prenosila sredstva za ulaganja u odvodnju i ranijih godina, a u razdoblju od 2006. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 4.143.474,00 kn, od čega namjenska sredstava za izgradnju sustava odvodnje 2.327.072,00 kn, te primici od zaduživanja 1.816.402,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja je komunalni doprinos, namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje, pomoći, primici od zaduživanja i druga proračunska sredstva.

Postupke nabave provelo je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Izgrađeni objekti za odvodnju otpadnih voda evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva, dok su u poslovnim knjigama Općine povećani udjeli Općine u kapitalu društva u vlasništvu. Trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i upravljanje regionalnim vodovodom u suvlasništvu Općine u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 79.440,00 kn i odnose se na prijenose za izvlaštenje zemljišta za potrebe izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava na otoku Korčula. Općina je spomenutom društvu prenosila sredstva za ulaganja u nefinancijsku imovinu i ranijih godina, a u razdoblju od 2006. do 2009. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 667.488,00 kn. Ulaganja u otkup zemljišta su evidentirana u imovini Općine i u imovini društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje prihod proračuna Općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donijeti odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti kojim će se utvrditi uvjeti i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te kod povjeravanja komunalnih poslova organizacije i naplate parkiranja postupati u skladu s odredbama odluke općinskog vijeća o dodjeli koncesije i ugovora o koncesiji.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je donijela plan nabave za 2009. kojim su planirane nabave u ukupnom iznosu 4.728.003,00 kn. U 2009. provedeno je dva otvorena postupka javne nabave, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave, a ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 525.272,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 644.493,00 kn. Prema ugovorima zaključenim u 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 626.794,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Obavijesti o zaključivanju ugovora za dodatne radove uređenja rive u iznosu 450.490,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost i za usluge nadzora uređenja rive u iznosu 80.281,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u "Narodnim novinama".

Državni ured za reviziju nalaže obavijesti o zaključenom ugovoru o javnim radovima i uslugama objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009., pri provedbi aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola, Općina se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta i zgrada, a odnose se na imovinu koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula. Nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina. Rashodi u iznosu 1.225.380,00 kn su evidentirani na skupini računa izvanredni rashodi umjesto na odgovarajućim računima rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, dok dana jamstva u iznosu 5.000.000,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama na skupini računa izvanbilančni zapisi. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina (zemljišta, zgrade) koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Korčula (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi u iznosu 1.524.062,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe, a odnose se na komunalnu naknadu 622.459,00 kn, komunalni doprinos 541.840,00 kn, prihode od zakupa javnih površina 321.803,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 24.360,00 kn i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 13.600,00 kn. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.969.760,00 kn i dospjela su. Radi naplate potraživanja od poreza na tvrtku, poreza na korištenje javnih površina, poreza na kuće za odmor, poreza na potrošnju, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda, naknade za korištenje javnih površina, te koncesija i drugih potraživanja u iznosu 1.276.940,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, osim što su za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu za stambene prostore i naknadu za uređenje voda upućene opomene (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 162.109,00 kn ili 10,6% više od plana. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.058.903,00 kn. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi utvrdilo uvjete i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 82.848,00 kn nisu povjereni pravnim i fizičkim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalna djelatnost organizacije i naplate parkiranja, te premještanja nepropisno parkiranih vozila obavljala se na temelju ugovora o koncesiji. Mjesečna naknada za koncesiju je dodatkom ugovoru o koncesiji iz siječnja 2009. bez prethodne odluke općinskog vijeća umanjena za 3.500,00 kn, odnosno utvrđena u iznosu 7.417,00 kn, te od koncesionara nije pribavljen instrument osiguranja naplate koncesijske naknade. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 1.342.207,00 kn, od čega je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine preneseno 1.262.767,00 kn za područje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i upravljanje regionalnim vodovodom u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine 12,0%) u iznosu 79.440,00 kn za izvlaštenje zemljišta za potrebe izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava. Za ulaganja u odvodnju su u razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine prenesena sredstva u iznosu 4.143.474,00 kn. Izvor financiranja je namjenska naknada za financiranje gradnje sustava odvodnje, pomoći, primici od zaduživanja i druga proračunska sredstva. Postupke nabave provelo je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine. Ulaganja su evidentirana u imovini društva. Za izvlaštenje zemljišta su u razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i upravljanje regionalnim vodovodom u suvlasništvu Općine prenesena sredstva u iznosu 667.488,00 kn. Ulaganja u otkup zemljišta su evidentirana u imovini društva i u imovini Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Obavijesti o zaključivanju ugovora za dodatne radove uređenja rive i usluge nadzora na radovima uređenja nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja s 4 380 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima 14 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.156.374,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 15.121.336,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.964.962,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.015.138,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 50.176,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.050.563,00 kn ili 45,2%, prihodi od pomoći u iznosu 1.524.500,00 kn ili 13,7%, prihodi od imovine u iznosu 1.506.905,00 kn ili 13,5%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.379.298,00 ili 12,4% ukupnih prihoda. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 5.051.316,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 3.462.254,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 65.000,00 kn, dok sredstva u iznosu 1.524.062,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.969.760,00 kn.

Vrijednosno su značajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 572.337,00 kn ili 29,1%, komunalnu naknadu u iznosu 359.005,00 kn ili 18,2%, komunalni doprinos u iznosu 288.930,00 kn ili 14,6%, zakup poslovnog prostora u iznosu 269.141,00 kn ili 13,7% i naknadu za uređenje voda u iznosu 244.551,00 kn ili 12,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 6.857.785,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama za otkup zemljišta za izgradnju škole i športske dvorane, financiranje izgradnje školske športske dvorane i sustava odvodnje. Općina je u 2004. dala jamstvo trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine za zaduženje kod poslovne banke za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 5.000.000,00 kn. Općina nije davala zajmove i suglasnosti za zaduživanje. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.999.493,00 kn ili 39,7%, druge rashode poslovanja 3.312.903,00 kn ili 21,9%, rashode za zaposlene 2.475.746,00 kn ili 16,4% i materijalne rashode 2.164.021,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina je za područje vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu prenijela u 2009. sredstva u iznosu 1.262.767,00 kn, a u razdoblju od 2006. do 2009. ukupno 4.143.474,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini trgovačkog društva. Trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom i upravljanje regionalnim vodovodom u suvlasništvu Općine su u 2009. prenesena sredstva za otkup zemljišta za potrebe izgradnje regionalnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 79.440,00 kn, a u razdoblju od 2006. do 2009. ukupno 667.488,00 kn. Ulaganja su evidentirana u imovini Općine i u imovini društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Općina nije donijela odluku kojom bi utvrdila uvjete i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, a kod komunalnih poslova organizacije i naplate parkiranja nije postupljeno u skladu s odredbama odluke općinskog vijeća o dodjeli koncesije i ugovora o koncesiji. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim što obavijesti o zaključivanju ugovora za dodatne radove uređenja rive i ugovora za usluge nadzora uređenja rive nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Općina nije provodila aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZAŽABLJE

Dubrovnik, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/2

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 12. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZAŽABLJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Zažablje (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 12. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 120/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 912 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 31/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Milenko Glavinić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.804.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.809.540,00 kn ili u visini plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.804.150,00 | 3.712.640,00 | 97,6 | 97,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 816.000,00 | 823.047,00 | 100,9 | 21,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 810.000,00 | 816.174,00 | 100,8 | 21,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.000,00 | 1.032,00 | 51,6 | 0,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 4.000,00 | 5.841,00 | 146,0 | 0,2 |
| 1.2. | Prihodi od pomoći | 2.920.550,00 | 2.823.156,00 | 96,7 | 74,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.755.550,00 | 1.706.954,00 | 97,2 | 44,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.165.000,00 | 1.116.202,00 | 95,8 | 29,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 39.600,00 | 40.880,00 | 103,2 | 1,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.400,00 | 8.767,00 | 104,4 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 31.200,00 | 32.113,00 | 102,9 | 0,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 28.000,00 | 25.557,00 | 91,3 | 0,7 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 28.000,00 | 17.823,00 | 63,7 | 0,5 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 0,00 | 7.734,00 | - | 0,2 |
| 2. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 96.900,00 | - | 2,5 |
| 2.1. | Primici od zaduživanja | 0,00 | 96.900,00 | - | 2,5 |
| | Ukupno | 3.804.150,00 | 3.809.540,00 | 100,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.823.156,00 kn ili 74,1% i prihodi od poreza na dohodak 816.174,00 kn ili 21,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 170.210,00 kn ili 4,5%. Nisu uvedeni prirez porezu na dohodak i porez na korištenje javnih površina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu i komunalnu naknadu. Ostvareni su u iznosu 1.642.492,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.610.379,00 kn, a 32.113,00 nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 1.230.600,00 kn ostvarene su na temelju odredbe članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 66/09 i 95/09), prema kojoj je jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćivana pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi, a korištene su za tekuće poslovanje.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.809.650,00 | 2.372.128,00 | 131,1 | 51,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 332.500,00 | 328.122,00 | 98,7 | 7,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 652.400,00 | 1.145.586,00 | 175,6 | 24,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 23.000,00 | 25.556,00 | 111,1 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 208.400,00 | 288.897,00 | 138,6 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 318.000,00 | 729.556,00 | 229,4 | 15,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 103.000,00 | 101.577,00 | 98,6 | 2,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.000,00 | 4.723,00 | 94,5 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 299.000,00 | 289.795,00 | 96,9 | 6,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 520.750,00 | 603.902,00 | 116,0 | 13,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 108.500,00 | 101.594,00 | 93,6 | 2,2 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 412.250,00 | 502.308,00 | 121,8 | 10,8 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.994.500,00 | 2.257.966,00 | 113,2 | 48,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.994.500,00 | 2.257.966,00 | 113,2 | 48,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 20.000,00 | - | 0,4 |
| 3.1. | Izdaci za udjele u glavnici trgovačkog društva | 0,00 | 20.000,00 | - | 0,4 |
| Ukupno rashodi | | 3.804.150,00 | 4.650.094,00 | 122,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 840.554,00 | | |

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.804.150,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.650.094,00 kn, što je za 845.944,00 kn ili 22,2% više od plana. U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, usluge, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu građevinskih objekata za 845.695,00 kn ili 28,7% više od plana. Proračunom nisu planirani, a izvršeni su rashodi za nabavu knjiga i izdaci za udjele u glavnici trgovačkog društva u iznosu 22.820,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 840.554,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 547.712,00 kn, tijekom 2009. izvršen je ispravak prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine zbog više iskazanih rashoda u iznosu 1.199.374,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 188.892,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.257.966,00 kn ili 48,6%, materijalne rashode 1.145.586,00 kn ili 24,6%, kapitalne pomoći u iznosu 502.308,00 kn ili 10,8% i rashode za zaposlene u iznosu 328.122,00 kn ili 7,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije i izdaci za udjele u glavnici trgovačkog društva iznose 416.112,00 kn i imaju udjel 8,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.757.706,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Red. broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|-----------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.791.444,00 | 3.578.326,00 | 128,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.297.166,00 | 179.380,00 | 13,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.284.973,00 | 112.904,00 | 8,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 12.193,00 | 46.476,00 | 381,2 |
| 2.3 | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 0,00 | 20.000,00 | - |
| | Ukupno imovina | 4.088.610,00 | 3.757.706,00 | 91,9 |
| 3. | Obveze | 1.832.691,00 | 398.703,00 | 21,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 2.255.919,00 | 3.359.003,00 | 148,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 4.088.610,00 | 3.757.706,00 | 91,9 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.587.337,00 kn, opreme 513.750,00 kn, prijevoznih sredstava 41.120,00 kn, knjiga 2.820,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (prostorni plan) 433.299,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 112.904,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 46.476,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 65.224,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 236.579,00 i obveze za primljene zajmove 96.900,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom i pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluku o izvršavanju proračuna, socijalni program, program javnih potreba u kulturi i športu, program održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Naložio je u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, obveza, prihoda i rashoda, provesti cjeloviti popis imovine i obveza, te evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Naložio je donijeti odluku o komunalnom doprinosu i rješenja o komunalnoj naknadi, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, prihode od pomoći koristiti u skladu s dobivenim namjenama, donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima, te kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o izvršavanju proračuna.
- Obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza.
- U poslovnim knjigama su iskazani svi prihodi i rashodi te obveze.
- Rashodi su iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
- Donesena je odluka o komunalnom doprinosu i rješenja o komunalnoj naknadi.
- Prihodi od pomoći su korišteni za dobivene namjene.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Donošenje socijalnog programa, programa javnih potreba u kulturi i športu, programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda.
- Donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja i načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te povjeravanje komunalnih djelatnosti prema zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, zaduživanje i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, zaduživanje i rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članaka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

2.1. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u zakonskom roku i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.288.300,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.804.150,00 kn, što je za 515.850,00 kn ili 15,7% više u odnosu na proračun. Proračun ne sadrži posebni dio, a opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja.

Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun se sastoji od općeg dijela koji sadrži račun prihoda i rashoda i račun financiranja, te posebnog dijela koji sadrži plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Uz proračun i izmjene proračuna nisu doneseni socijalni program, program javnih potreba u kulturi, športu, program održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), članka 74. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), te članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisana obveza donošenja navedenih programa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu te socijalni program, program javnih potreba u kulturi i športu, program održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Zakona o športu i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će donijeti proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Navela je da su u ožujku 2010. doneseni socijalni program, program javnih potreba u kulturi i športu, program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana ulaganja u izgradnju sekundarne vodovodne mreže u vrijednosti 1.098.000,00 kn financirana iz sredstava Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Prema odredbama ugovora o zajedničkom financiranju koji je zaključilo navedeno Ministarstvo i Općina, Općina je dužna nakon završetka radova, tehničkog pregleda i pribavljanja uporabne dozvole preuzeti objekt i evidentirati vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je, između ostalog, obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati vrijednost ulaganja u sekundarnu vodovodnu mrežu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i ugovora o zajedničkom financiranju.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je izgradnja sekundarne vodovodne mreže završena, ali nije obavljen tehnički pregled i pribavljena uporabna dozvola nakon čega će se vrijednost ulaganja evidentirati u poslovnim knjigama.

4. Zaduživanje

- 4.1. Općina se u prethodnim godinama nije zaduživala. Tijekom godine zadužila se kod Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 96.900,00 kn. Povrat zajma nije dospijevao u tekućoj godini, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 96.900,00 kn. Zaduživanje je izvršeno za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o zaduživanju, nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje, te Ministarstvu financija nije dostavljeno izvješće o zaduženju, što nije u skladu s odredbama članka 87. Zakona o proračunu, prema kojima se općina može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo, uz suglasnost Vlade te je dužna izvještavati Ministarstvo financija, tromjesečno, do 10. u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje. Ugovor o zajmu je zaključen u srpnju 2009. u iznosu 96.900,00 kn. Zajam je odobren besamatno s rokom vraćanja do konca 2010. Sredstva su doznačena početkom kolovoza 2008. i utrošena su za dobivene namjene. Fond je sredstva doznačio Općini, iako Općina Fondu nije dostavila odluku predstavničkog tijela o zaduživanju, suglasnost Vlade za zaduživanje te proračun za 2010. u kojem su osigurana sredstva za povrat zajma.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja donijeti odluku o zaduživanju, pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje, te izvještavati Ministarstvo financija u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je zaduživanje bilo uvjetovano krajnjom nuždom s obzirom da je Općini zabranjen odvoz komunalnog otpada na odlagalište susjednog grada koje koristi, dok u potpunosti ne podmiri obvezu za sanaciju odlagališta. Postojala je opasnost stvaranja divljih odlagališta jer se komunalni otpad nije odvozio. Općina je u tim okolnostima prekršila proceduru zaduživanja, a za sva buduća zaduživanja će je poštovati.*

5. Prihodi i primici

- 5.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.804.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.809.540,00 kn ili u visini plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 46.476,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. viša su za 34.184,00 kn ili 281,2%, jer u prethodnoj godini nisu bila iskazana potraživanja za porez na tvrtku i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 35.949,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 6.407,00 kn i porez na tvrtku 4.120,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a naplatu drugih prihoda obavlja Općina. Porezna uprava je poduzimala radnje za razrez i naplatu općinskih poreza i Općini dostavljala mjesečna izvješća. Općina nije poduzimala mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su završeni veliki infrastrukturni projekti (vodoopskrba, asfaltiranje cesta, javna rasvjeta) te će u ovoj godini moći posvetiti veću pozornost naplati prihoda kako bi se izbjegla njihova zastara.*

6. Rashodi i izdaci

- 6.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.804.150,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.650.094,00 kn, što je za 845.944,00 kn ili 22,2% više od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 840.554,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 547.712,00 kn, tijekom 2009. izvršen je ispravak prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine zbog više iskazanih rashoda u iznosu 1.199.374,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 188.892,00 kn. Rashodi za nabavu knjiga i izdaci za udjele u glavnicu trgovačkog društva nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 22.820,00 kn. U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, usluge, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu građevinskih objekata koji su planirani 2.949.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.795.345,00 kn, što je za 845.695,00 kn ili 28,7% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 260.000,00 kn, izvršeni u iznosu 369.818,00 kn što je za 109.818,00 kn ili 42,2% više od plana. Odnose se na rashode za nabavu materijala za održavanje komunalne infrastrukture (građevinski materijal za nasipanje nerazvrstanih cesta i betoniranje ulica 80.736,00 kn, vodovodni materijal 34.805,00 kn, materijal za javnu rasvjetu 3.110,00 kn) u iznosu 118.651,00 kn, električnu energiju javne rasvjete 94.827,00 kn, te odvoz i deponiranje komunalnog otpada u iznosu 156.340,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i način obavljanja tih djelatnosti prema odredbama članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Usluge odvoza i deponiranja komunalnog otpada u iznosu 156.340,00 kn povjerene su obrtniku, bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez pisanog ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Tijekom godine, Općina je doznačila komunalnom društvu u vlasništvu putem kapitalnih pomoći sredstva u iznosu 450.000,00 kn za financiranje tekućih rashoda (plaća i materijalnih rashoda). Sredstva su doznačena na temelju usmenih naloga načelnika. Djelatnosti društva su: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te druge djelatnosti. Prema pojašnjenju načelnika, društvo je osnovano radi priključenja domaćinstava na vodovodnu mrežu. Društvo ima tri zaposlenika na određeno vrijeme. Prijenosi sredstava komunalnom društvu za financiranje tekućih rashoda ne predstavljaju kapitalne pomoći, jer su prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kapitalne pomoći prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju ugovora s dužnikom. S obzirom da se društvo u cijelosti financira proračunskim sredstvima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Općina trebala izraditi analizu isplativosti izrade vodovodnih priključaka putem komunalnog društva u odnosu na izradu priključaka koju bi izvela druga pravna ili fizička osoba.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Nalaže se odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora utvrditi uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili raspisivanje javnog natječaja, donošenje odluke o odabiru izvoditelja radova na poslovima odvoza i deponiranja komunalnog otpada od strane predstavničkog tijela, zaključivanje ugovora za navedene poslove sa svim propisanim elementima, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će rashode izvršavati u visini planiranih proračunom. U vezi odvoza i deponiranja komunalnog otpada navela je da prošle godine ugovor s obrtnikom nije zaključen, ali je taj obrtnik bio jedina pravna osoba koja je htjela obavljati navedenu djelatnost. Općina nema financijsku snagu kupiti vlastito vozilo za odvoz otpada, a upitna je i ekonomska opravdanost nabave vozila za Općinu s 912 stanovnika. U 2010. je zaključen ugovor o odvoženju i deponiranju komunalnog otpada s trgovačkim društvom čija je ponuda bila najpovoljnija. U vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine koje izrađuje vodovodne priključke, navela je da se pitanje vodoopskrbe rješava cijelo desetljeće te da je stanovništvo Općine konačno u 21. stoljeću dobilo pitku vodu. Analiza isplativosti izrade vodovodnih priključaka bila bi dodatni trošak za Općinu koja ima skromne vlastite prihode.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nisu imenovani i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezene za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u zakonskom roku. Proračun ne sadrži posebni dio (rashode raspoređene po projektima), a opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja. Uz proračun i izmjene proračuna nisu doneseni socijalni program, program javnih potreba u kulturi, športu, program održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (točka 2. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana ulaganja u izgradnju sekundarne vodovodne mreže u vrijednosti 1.098.000,00 kn financirana iz sredstava Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva (točka 3. Nalaza).
 - Općina se u 2009. zadužila kod Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 96.900,00 kn. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o zaduživanju i nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje (točka 4. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 46.476,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 35.949,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 5. Nalaza).
 - Rashodi za nabavu knjiga i izdaci za udjele u glavnici trgovačkog društva nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 22.820,00 kn. U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu građevinskih objekata za 845.695,00 kn ili 28,7%.

Općina nije donijela odluku kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora, te program održavanja komunalne infrastrukture. Usluge odvoza i deponiranja komunalnog otpada u iznosu 156.340,00 kn povjerene su bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez pisanog ugovora. Općina je putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu u vlasništvu, koje je osnovala radi priključenja domaćinstava na vodovodnu mrežu, doznačila sredstva u iznosu 450.000,00 kn za financiranje plaća i materijalnih rashoda. Prethodno nije izradila analizu isplativosti izrade priključaka putem komunalnog društva u odnosu na izradu koju bi izvela druga pravna ili fizička osoba (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 912 stanovnika i nalazi se u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su tri zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u zakonskom roku. Proračun ne sadrži posebni dio (rashode raspoređene po projektima), a opći dio proračuna ne sadrži račun financiranja. Uz proračun i izmjene proračuna nisu doneseni programi za financiranje javnih potreba iz različitih područja. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.809.540,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.650.094,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 840.554,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 547.712,00 kn, tijekom 2009. izvršen je ispravak prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine zbog više iskazanih rashoda u iznosu 1.199.374,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 188.892,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.823.156,00 kn ili 74,1% i prihodi od poreza na dohodak 816.174,00 kn ili 21,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.642.492,00 kn i čine 43,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva ostvarena u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 46.476,00 kn. Za prihode od komunalne naknade u iznosu 35.949,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Stanje primljenih zajmova na koncu 2009. iznosi 96.900,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada. Općina nije davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, šport i kulturu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.249.028,00 kn ili 48,4%, materijalne rashode u iznosu 1.145.586,00 kn ili 24,6% i kapitalne pomoći u iznosu 502.308,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina nije donijela odluku kojom bi utvrdila komunalne djelatnosti na svom području, djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora, te uvjete i mjerila za povjeravanje komunalnih djelatnosti. Usluge odvoza i deponiranja komunalnog otpada nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu, koje je osnovala radi priključenja domaćinstava na vodovodnu mrežu, doznačila sredstva u iznosu 450.000,00 kn za financiranje plaća i materijalnih rashoda, a prethodno nije izradila analizu isplativosti izrade priključaka putem komunalnog društva u odnosu na izradu koju bi izvela druga pravna ili fizička osoba. U 2009. Općina nije provodila postupke javne nabave jer nije bilo nabava roba, radova i usluga iznad 70.000,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu iskazana ulaganja u izgradnju sekundarne vodovodne mreže u vrijednosti 1.098.000,00 kn financirana iz sredstava Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-02/15-9

Urbroj: 613-21-10-2

Dubrovnik, 15. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŽUPA DUBROVAČKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Župa dubrovačka (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 15. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 48.190.817,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.600.040,00 kn, što je za 11.590.777,00 kn ili 24,1% manje od plana. U planiranim prihodima uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 11.487.517,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 4.221.385,00 kn ili 10,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 36.193.300,00 | 36.096.221,00 | 99,7 | 98,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 25.535.000,00 | 26.119.213,00 | 102,3 | 71,4 |
| 1.1.1. | Porez i priraz na dohodak | 23.400.000,00 | 24.003.827,00 | 102,6 | 65,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 1.700.000,00 | 1.683.862,00 | 99,0 | 4,6 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 435.000,00 | 431.524,00 | 99,2 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.212.000,00 | 1.211.117,00 | 99,9 | 3,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.065.000,00 | 1.064.245,00 | 99,9 | 2,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 147.000,00 | 146.872,00 | 99,9 | 0,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.396.300,00 | 3.266.102,00 | 96,2 | 8,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 838.000,00 | 800.150,00 | 95,5 | 2,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 2.558.300,00 | 2.465.952,00 | 96,4 | 6,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.430.000,00 | 5.208.369,00 | 95,9 | 14,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 280.000,00 | 275.947,00 | 98,5 | 0,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 5.000.000,00 | 4.792.351,00 | 95,8 | 13,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 150.000,00 | 140.071,00 | 93,4 | 0,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 620.000,00 | 291.420,00 | 47,0 | 0,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 510.000,00 | 503.819,00 | 98,8 | 1,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 430.000,00 | 427.880,00 | 99,5 | 1,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 80.000,00 | 75.939,00 | 94,9 | 0,2 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 11.487.517,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 48.190.817,00 | 36.600.040,00 | 75,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 24.003.827,00 kn ili 65,6%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.792.351,00 kn ili 13,1%, te prihodi od imovine u iznosu 3.266.102,00 kn ili 8,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.537.760,00 kn i čine 12,4% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 29.105.782,00 | 27.536.047,00 | 94,6 | 65,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 6.452.500,00 | 6.394.855,00 | 99,1 | 15,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 12.659.788,00 | 11.774.866,00 | 93,0 | 27,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 179.400,00 | 163.735,00 | 91,3 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.693.375,00 | 1.671.738,00 | 98,7 | 3,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 10.320.453,00 | 9.483.773,00 | 91,9 | 22,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 466.560,00 | 455.620,00 | 97,7 | 1,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 240.000,00 | 241.393,00 | 100,6 | 0,6 |
| 1.4. | Subvencije | 222.000,00 | 222.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.5. | Pomoći | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5.1. | Kapitalne pomoći | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 2.755.000,00 | 2.651.137,00 | 96,2 | 6,3 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 6.726.494,00 | 6.201.796,00 | 92,2 | 14,6 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 4.096.494,00 | 4.085.120,00 | 99,7 | 9,6 |
| 1.7.2. | Izvanredni rashodi | 25.000,00 | 23.468,00 | 93,9 | 0,1 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 2.605.000,00 | 2.093.208,00 | 80,4 | 4,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 17.885.035,00 | 13.611.324,00 | 76,1 | 32,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 2.690.000,00 | 105.639,00 | 3,9 | 0,3 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 15.195.035,00 | 13.505.685,00 | 88,9 | 31,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.200.000,00 | 1.184.227,00 | 98,7 | 2,8 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 1.200.000,00 | 1.184.227,00 | 98,7 | 2,8 |
| | Ukupno | 48.190.817,00 | 42.331.598,00 | 87,8 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 5.731.558,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 48.190.817,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.331.598,00 kn, što je za 5.859.219,00 kn ili 12,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.731.558,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 11.487.517,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.755.959,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.611.324,00 kn ili 32,2%, materijalne rashode 11.774.866,00 kn ili 27,8%, rashode za zaposlene 6.394.855,00 kn ili 15,1% i druge rashode poslovanja 6.201.796,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i otplata glavnice primljenih zajmova iznose 4.348.757,00 kn i imaju udjel 10,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 117.525.733,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 48.382.529,00 | 59.609.252,00 | 123,2 |
| 2. | Financijska imovina | 61.382.661,00 | 57.916.481,00 | 94,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 12.867.941,00 | 7.632.646,00 | 59,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 22.597.320,00 | 23.717.735,00 | 105,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 25.917.400,00 | 26.566.100,00 | 102,5 |
| | Ukupno imovina | 109.765.190,00 | 117.525.733,00 | 107,1 |
| 3. | Obveze | 1.419.016,00 | 1.942.661,00 | 136,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 108.346.174,00 | 115.583.072,00 | 106,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 109.765.190,00 | 117.525.733,00 | 107,1 |

Nefinancijska imovina sastoji se od vrijednosti zemljišta u iznosu 3.021.924,00 kn, građevinskih objekata 36.902.279,00 kn, opreme 645.866,00 kn, prijevoznih sredstava 3.070.617,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, urbanistički planovi, ulaganja u računalne programe) 8.186.344,00 kn, knjiga i drugih izložbenih vrijednosti 69.700,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 7.712.522,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 7.632.646,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 26.566.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.815.138,00 kn, te druga potraživanja 14.902.597,00 kn (potraživanja od društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju danih kapitalnih pomoći dok se ne riješi status imovine koja je financirana proračunskim sredstvima).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 977.504,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 965.157,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

Čakovec, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/05

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. ožujka do 15. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) Međimurska županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 118 426 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.), od čega dvije općine pripadaju području posebne državne skrbi (treća skupina). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova uz ured župana i županijske službe, osnovano je osam upravnih odjela: za poslove skupštine i opće poslove, gospodarstvo, promet i europske integracije, obrazovanje, kulturu i šport, zdravstvo, socijalnu zaštitu i nacionalne manjine, prostorno uređenje i gradnju, poljoprivredu i turizam, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo, proračun i javnu nabavu, te ured za unutarnju reviziju. Županija ima 57 zaposlenika. Županija ima 39 proračunskih korisnika, od čega financira plaće i rad dva proračunska korisnika u kojima je 18 zaposlenika. Drugi proračunski korisnici (25 osnovnih škola, 6 srednjih škola, tri zdravstvene ustanove, učenički dom, centar za socijalnu skrb, te dom za starije i nemoćne osobe) sredstva za rad i plaće ostvaruju iz decentraliziranih sredstava. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan. Do lipnja 2009. dužnost župana obavljao je Josip Posavec, a od lipnja 2009. Ivan Perhoč.

U 2009. Županija vodi pet upravnih sporova zbog zapošljavanja, tri spora za utvrđivanje vlasništva na nekretninama, dva za naplatu usluge dobavljača, te sudski spor za naplatu naknade za rad u izbornom povjerenstvu. Ugovor o strateškom partnerstvu za ljekarnu u vlasništvu Županije dan je na ocjenu Agenciji za tržišno natjecanje. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) postupci su u tijeku.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 132.918.580,00 kn, a ostvareni su u iznosu 115.507.097,00 kn, što je za 17.411.483,00 kn ili 13,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 18.182.477,00 kn ili 13,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 122.313.580,00 | 110.948.267,00 | 90,7 | 96,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 94.501.450,00 | 90.457.352,00 | 95,7 | 78,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 88.351.450,00 | 84.545.273,00 | 95,7 | 73,2 |
| 1.1.2. | Županijski porezi | 6.150.000,00 | 5.912.079,00 | 96,1 | 5,1 |
| 1.2. | Pomoći | 20.182.130,00 | 14.347.527,00 | 71,1 | 12,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 11.676.130,00 | 11.639.677,00 | 99,7 | 10,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 8.506.000,00 | 2.707.850,00 | 31,8 | 2,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 3.700.000,00 | 3.564.522,00 | 96,3 | 3,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.600.000,00 | 2.542.114,00 | 97,8 | 2,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.100.000,00 | 1.022.408,00 | 92,9 | 0,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.800.000,00 | 2.472.748,00 | 65,1 | 2,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 3.450.000,00 | 2.180.296,00 | 63,2 | 1,9 |
| 1.4.3. | Prihodi po posebnim propisima | 350.000,00 | 292.452,00 | 83,6 | 0,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 130.000,00 | 106.118,00 | 81,6 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 6.055.000,00 | 1.908.152,00 | 31,5 | 1,7 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.000,00 | 224.708,00 | 0,0 | 0,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 6.035.000,00 | 1.683.444,00 | 27,9 | 1,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 4.550.000,00 | 2.650.678,00 | 0,6 | 2,3 |
| 3.1. | Povrati danih zajmova | 4.500.000,00 | 2.616.663,00 | 0,6 | 2,3 |
| 3.2. | Primici od prodaje udjela | 50.000,00 | 34.015,00 | 0,7 | 0,0 |
| Ukupno prihodi i primici | | 132.918.580,00 | 115.507.097,00 | 86,9 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak i tekućih pomoći u iznosu 96.184.950,00 kn ili 83,3% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 19.322.147,00 kn ili 16,7% ukupnih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi županijski porezi.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna i od jedinica lokalne samouprave. Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 7.488.224,00 kn (od čega 6.413.462,00 kn iz državnog proračuna i 1.074.762,00 kn iz proračuna jedinica lokalne samouprave), ulaganja u kapitalne programe općina i gradova 2.013.983,00 kn, sufinanciranje plaća Upravnom odjelu za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša 693.189,00 kn, te subvencioniranje kamata po kreditnoj liniji Poduzetnik 3 u iznosu 678.777,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za: decentralizirane funkcije, pomoći, povrate danih zajmova, dobit ljekarne, prodaju i zakup nefinancijske imovine, koncesije, lovozakupnine, donacije, prodaju udjela u trgovačkom društvu, te sredstva na izdvojenom računu. Ostvareni su u iznosu 79.610.215,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 68,9%. Prihodi u iznosu 76.821.841,00 kn ili 96,5% utrošeni su za propisane namjene, a prihodi u iznosu 2.788.374,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na povrate danih zajmova koje je trebalo utrošiti za kreditiranje i subvencioniranje poljoprivrednika i poduzetnika u skladu s prihvaćenim programima, te sredstva primljena za obranu od tuče, legalizaciju naselja nacionalne manjine i povrat pripadajućeg dijela lovozakupnine vlasnicima zemljišta odnosno lovačkim udrugama.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 57.757.848,00 kn, od čega se na potpore izravnjanja odnosi 41.627.107,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 16.130.741,00 kn. Županija ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za funkcije osnovnog i srednjeg školstva (25 osnovnih škola, šest srednjih škola i učenički dom), zdravstva (Županijska bolnica, Dom zdravlja i Zavod za javno zdravstvo) i socijalne skrbi (Centar za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe). Odluke o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2009. donesene su u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09). Primljena sredstva utrošena su za dobivene namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 115.677.204,00 | 108.142.583,00 | 93,5 | 84,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 13.574.991,00 | 12.932.009,00 | 95,3 | 10,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 60.933.371,00 | 56.969.507,00 | 93,5 | 46,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 4.503.547,00 | 4.476.210,00 | 99,4 | 3,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 23.567.652,00 | 23.455.239,00 | 99,5 | 19,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 30.909.592,00 | 27.322.984,00 | 88,4 | 22,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 1.952.580,00 | 1.715.074,00 | 87,8 | 1,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 940.632,00 | 819.440,00 | 87,1 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 2.640.000,00 | 2.549.780,00 | 96,6 | 2,1 |
| 1.5. | Pomoći | 3.543.370,00 | 3.543.857,00 | 100,0 | 2,9 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 813.370,00 | 813.370,00 | 100,0 | 0,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 2.730.000,00 | 2.730.487,00 | 100,0 | 2,2 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.307.450,00 | 3.095.028,00 | 93,6 | 2,5 |
| 1.7. | Drugi rashodi poslovanja | 30.737.390,00 | 28.232.962,00 | 91,9 | 22,8 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 10.069.390,00 | 8.772.638,00 | 87,1 | 7,1 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 18.268.000,00 | 17.060.324,00 | 93,4 | 13,8 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | 100,0 | 1,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16.181.376,00 | 14.895.709,00 | 92,1 | 12,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.387.947,00 | 7.221.303,00 | 97,7 | 5,8 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 8.793.429,00 | 7.674.406,00 | 87,3 | 6,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.060.000,00 | 589.000,00 | 55,6 | 0,5 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 100.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 3.2. | Izdaci za udjele u trgovačkim društvima | 960.000,00 | 589.000,00 | 61,4 | 0,5 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 132.918.580,00 | 123.627.292,00 | 93,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 8.120.195,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 132.918.580,00 kn, a izvršeni su u iznosu 123.627.292,00 kn, što je za 9.291.288,00 kn ili 7,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.120.195,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.632.644,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 6.487.551,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 19.573.883,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 56.969.507,00 kn ili 46,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 28.232.962,00 kn ili 22,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.895.709,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 23.529.114,00 kn i imaju udjel 19,1% u ukupnim rashodima i izdacima. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 262.550.039,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 109.093.899,00 | 224.679.572,00 | 206,0 |
| 2. | Financijska imovina | 39.225.817,00 | 37.870.467,00 | 96,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 560.887,00 | 136.681,00 | 24,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 7.078.159,00 | 11.294.654,00 | 159,6 |
| 2.3. | Dani zajmovi | 7.719.787,00 | 5.068.035,00 | 65,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 23.866.984,00 | 21.371.097,00 | 89,5 |
| | Ukupno imovina | 148.319.716,00 | 262.550.039,00 | 177,0 |
| 3. | Obveze | 13.137.217,00 | 19.573.883,00 | 149,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 135.182.499,00 | 242.976.156,00 | 179,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 148.319.716,00 | 262.550.039,00 | 177,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinska i poljoprivredna zemljišta, javne površine) u iznosu 161.803.378,00 kn, građevinskih objekata 57.271.645,00 kn, opreme 1.041.503,00 kn, umjetničkih djela 457.725,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (projekt navodnjavanja) 4.105.321,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 136.681,00 kn, dane zajmove 5.068.035,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 21.371.097,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (poreze, administrativne pristojbe i po posebnim propisima, prihode od imovine) 3.070.051,00 kn, druga potraživanja (za prijevoz učenika, decentralizirane funkcije za prosinac, povrat stipendija i drugo) 2.876.342,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.348.261,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 9.052.607,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 428.158,00 kn i za primljene zajmove 10.093.118,00 kn. Županija u poslovnim knjigama za 2009. nije iskazala dospelje obveze i rashode za sufinanciranje izgradnje kanalizacije, izgradnju sustava navodnjavanja i sufinanciranje djelatnosti bibliobusa u iznosu 4.787.981,00 kn, te nedospjele obveze u iznosu 7.189.266,00 kn, odnosno ukupno 11.977.247,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa županom i zaposlenicima upravnih odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonom i provedbenim propisima. Naložio je evidentiranje imovine, obveze i rashoda u skladu s propisima koji uređuju računovodstvo proračuna, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnje kontrole u skladu sa zakonom i provedbenim propisima.
- Evidentiranje imovine, obveza i rashoda u poslovnim knjigama u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovani su 2007., odnosno u ožujku 2010. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u prosincu 2005., te je imenovana osoba ovlaštena za obavljanje poslova unutarnje revizije. Tijekom 2009. sastavljena su dva revizijska izvješća s ukupno devet danih preporuka. Županija kontinuirano prati provođenje preporuka danih izvješćem o obavljenim unutarnjim revizijama. Za 2009. Ministarstvu financija dostavljeni su godišnji izvještaji, planovi i druga dokumentacija.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti sve potrebne radnje kako bi se uklonile uočene nepravilnosti .*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija je u ranijim godinama u poslovnim bankama deponirala i oročila proračunska sredstva, sredstva primljena od Ministarstva turizma, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, te Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za kreditiranje programa razvoja poduzetništva i poljoprivrede u ukupnom iznosu 15.095.000,00 kn, na temelju čega je stvoren kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita. Postupak zaprimanja zahtjeva provodi trgovačko društvo u vlasništvu Županije, dodjelu kredita obavlja povjerenstvo prema utvrđenim kriterijima, a korisnici zaključuju ugovore s poslovnim bankama.

Po povratu kredita oslobođena depozitna sredstva se mogu koristiti za garantne depozite, subvencioniranje kamata, dodatne povoljnosti kod kreditiranja, ulaganja u poduzetničke zone, ulagački kapital za osnivanje banke za malo gospodarstvo, kupnju imovine u funkciji poduzetništva i druge potrebe u funkciji razvoja malog gospodarstva. Koncem 2009. stanje depozita iskazano je u iznosu 5.043.541,00 kn. U vrijeme trajanja kredita, deponirana sredstva poslovnim bankama služe za osiguranje povrata kredita (banke iz deponiranih sredstava mogu naplatiti iznose nenaplaćenih obveza krajnjih korisnika kredita bez prethodno pribavljene suglasnosti Županije), te su poslovne banke u 2007. i 2009. iz deponiranih sredstava aktivirale jamstva za nenaplaćene dospjele obveze u iznosu 874.669,00 kn. Istodobno su pokrenule postupke ovrhe za naplatu na nekretninama dužnika, koji su u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) u tijeku. Predlaže se preispitati odredbe ugovora koje poslovnim bankama omogućavaju naplatu obveza korisnika kredita iz deponiranih sredstava, te pribaviti odgovarajuće instrumente osiguranja povrata sredstava za aktivirana jamstva, kako bi se deponirana sredstva mogla koristiti sukladno utvrđenim namjenama.

U poslovnim knjigama za 2009. Županija nije evidentirala dospjele obveze i rashode u ukupnom iznosu 4.787.981,00 kn, što se odnose na sufinanciranje izgradnje kanalizacije u četiri općine u iznosu 2.737.149,00 kn, izgradnju sustava navodnjavanja 1.620.367,00 kn, sufinanciranje djelatnosti bibliobusa 409.192,00 kn, te obveze iz 2008. za vodni doprinos sustava navodnjavanja u iznosu 21.273,00 kn. Obveze su evidentirane u poslovnim knjigama za 2010. Županija je u razdoblju od 2007. do 2009. s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom (u suvlasništvu Županije) i četiri općine ugovorila sufinanciranje izgradnje kanalizacije ukupne vrijednosti 18.380.820,00 kn, od čega se na obvezu Županije odnosi 6.238.055,00 kn. Prema zahtjevu trgovačkog društva iz studenoga 2009., radovi su izvedeni u vrijednosti 12.200.855,00 kn, od čega se na obvezu Županije odnosi 3.377.149,00 kn. Županija je platila 640.000,00 kn, a obveze i rashodi u iznosu 2.737.149,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2009. Društvo uz zahtjev nije dostavilo obračune izvedenih radova, račune i drugu dokumentaciju koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u zahtjevu. U zahtjevu trgovačkog društva je navedeno da u 2010. dopijevaju obveze u iznosu 2.860.906,00 kn. U prosincu 2009. Županijska skupština donijela je zaključak o jednostranom raskidu zaključenih sporazuma o sufinanciranju izgradnje kanalizacije, osporavanju dijela obveza te sporazumnom utvrđivanju stvarnih obveza. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) postupak je u tijeku. Izgradnja sustava navodnjavanja na tri katastarske općine s ukupno 250 ha zemljišta započeta je na temelju Plana navodnjavanja iz 2003., te Nacionalnog projekta navodnjavanja i gospodarenja poljoprivrednim zemljištem i vodama iz 2005. Lokacijska dozvola i potvrda glavnog projekta pribavljene su u 2006. i 2007. Rješenje za vodni doprinos ispostavljeno je u 2008. u iznosu 65.263,00 kn, od čega je plaćeno 33.859,00 kn, a obveze u iznosu 21.273,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama. U 2008. ugovorena je izrada izvedbenih projekata i ponudbene dokumentacije u iznosu 583.160,00 kn, od čega 50,0% financira Županija i 50,0% Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Projekti i izvedbena dokumentacija završeni su početkom 2009. Za financiranje projektne i ponudbene dokumentacije Ministarstvo je Županiji u 2008. doznačilo 291.580,00 kn, te je sredstvima Ministarstva plaćeno 234.180,00 kn, a u obvezama je evidentirano 348.980,00 kn. Sredstva primljena od Ministarstva u iznosu 57.400,00 kn, koncem 2009. su na računu proračuna.

Sporazumom iz srpnja 2008. ugovoreni su radovi za razdoblje 2008.-2009. ukupne predviđene vrijednosti 29.850.000,00 kn, od čega se Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva obvezalo sufinancirati 80,0%, a Županija 20,0%. Investitor izgradnje je Županija, a postupke nabave provodi pravna osoba za upravljanje vodama u državnom vlasništvu, te Županija navedenoj pravnoj osobi doznačuje sredstva po ispostavljenim zahtjevima i obračunima izvedenih radova. U 2009. zaključeni su ugovori za radove, elektrotehnički i strojarski nadzor, te priključenje na distribucijski sustav električne energije u ukupnoj vrijednosti 26.955.267,00 kn, od čega se na obveze Županije odnosi 5.970.000,00 kn. Prema zapisniku iz studenoga 2009., po svim zaključenim ugovorima izvedeni su radovi u vrijednosti 12.874.640,00 kn, od čega se na obveze Ministarstva odnosi 10.300.000,00 kn, a na Županiju 2.574.640,00 kn. Županija je u poslovnim knjigama za 2009. evidentirala rashode u iznosu 954.273,00 kn, što je plaćeno. Rashodi i obveze u iznosu 1.620.367,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u travnju 2010. Županija se sporazumom iz 1998. obvezala sufinancirati 20,0% troškova djelatnosti bibliobusa (80,0% djelatnosti financira grad Čakovec). Prema izvješću o poslovanju za 2009., obveze Županije koncem godine iznose 409.192,00 kn. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) je propisano, da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 18. Pravilnika, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza i rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se preispitati odredbe ugovora koje poslovnim bankama omogućavaju naplatu obveza korisnika kredita iz deponiranih sredstava, te pribaviti odgovarajuće instrumente osiguranja povrata sredstava za aktivirana jamstva, kako bi se deponirana sredstva mogla koristiti sukladno utvrđenim namjenama.

2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će kod ugovaranja novih kredita iz deponiranih sredstava pribaviti odgovarajuće instrumente osiguranja povrata sredstava. U dijelu obveza obrazlaže, da u poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirane pojedine obveze i rashodi, s obzirom da pri primopredaji dužnosti nisu prikazane stvarne obveze. Županija provodi postupak utvrđivanja stvarnog stanja obveza, te je dio obveza evidentirala u poslovnim knjigama za 2010., a preostale obveze evidentirati će u poslovnim knjigama po okončanju postupka.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 132.918.580,00 kn, a ostvareni su u iznosu 115.507.097,00 kn, što je za 17.411.483,00 kn ili 13,1% manje od planiranih.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 7.078.159,00 kn, a koncem 2009. iznose 11.294.654,00 kn, što je povećanje za 4.216.496,00 kn ili 59,6%. Povećanje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na evidentirana potraživanja od prodaje objekta Hrvatske vojske. Dospjela su potraživanja u iznosu 11.088.426,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodaje objekta Hrvatske vojske u iznosu 5.247.117,00 kn, iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije za prosinac 2009. u iznosu 2.590.114,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika 161.332,00 kn, porez za cestovna motorna vozila, te nasljedstva i darove 2.653.666,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 436.197,00 kn. Razrez i naplata županijskih poreza povjerena je Poreznoj upravi koja je podnijela izvješće o poduzetim mjerama naplate (13 977 mjera naplate, prisilne naplate i postupaka ovrhe). Dio potraživanja u iznosu 2.590.114,00 kn što se odnosi na decentralizirane funkcije iz državnog proračuna doznačen je u siječnju 2010. Nedospjela potraživanja u iznosu 101.143,00 kn odnose se na prodane udjele (u ranijim godinama) u trgovačkom društvu za vodnogospodarsku djelatnost na obročnu otplatu. Za dospjela potraživanja u iznosu 5.844.646,00 kn upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje objekta Hrvatske vojske gradu Čakovcu u iznosu 5.247.117,00 kn. Županija je navedeni objekt s prostorom i objektima bivše vojarne stekla 2007. od Republike Hrvatske, a zauzvrat se obvezala Ministarstvu obrane osigurati 350 m² uredskog prostora i u razdoblju od 2007. – 2011. izgraditi objekte obrane. Ugovorom nije utvrđena visina ulaganja od strane Županije. Nakon provedenog javnog natječaja, Županija je navedeni objekt prodala gradu Čakovcu. Ugovorom i sporazumom iz 2008. utvrđena je prodajna vrijednost objekta u iznosu 3.500.000,00 kn, uz uvjet da Grad donese izmjene i dopune generalnog urbanističkog plana za prostore Starog grada, bivše vojarne i Doma Hrvatske vojske te bivšeg odjela Županijske bolnice. Ukoliko Grad ne donese izmjene i dopune plana u skladu sa sporazumom, Grad se obvezao za objekt Međimurskoj županiji platiti procijenjenu tržišnu vrijednost u iznosu 1.101.000 EUR. U skladu s ugovorenim, Grad je preuzeo nekretninu, o čemu je sastavljen zapisnik, a Županija se obvezala predati dokumentaciju potrebnu za upis vlasništva po isplati cjelokupnog iznosa. Tijekom 2008. Županija je ispostavila račune u iznosu 3.500.000,00 kn, a u svibnju 2009. račun za plaćanje razlike po ugovoru u iznosu 4.579.527,00 kn. Do konca 2009. naplaćeno je 2.832.410,00 kn, a potraživanja iznose 5.247.117,00 kn. Grad je u veljači 2010. uputio dopis Županiji u kojem navodi da je ispunio obveze preuzete ugovorom i sporazumom, te smatra da konačna cijena za kupnju nekretnine iznosi 3.500.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) u tijeku je poduzimanje mjera za sporazumno razrješenje spora. Druga dospjela potraživanja u iznosu 597.529,00 kn odnose se na prijevoz učenika, prodaju i objavu akata u službenom glasilu, sufinanciranje obrane od tuče, naknade troškova plina, struje, telefona i vode, te zakup i iznajmljivanje imovine. Kamate za zakašnjenja u plaćanjima nisu obračunane. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 79.610.215,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 68,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 76.821.841,00 kn ili 96,5%. Prihodi u iznosu 2.788.374,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na povrate danih zajmova koje je trebalo utrošiti za kreditiranje i subvencioniranje poljoprivrednika i poduzetnika u skladu s prihvaćenim programima, te sredstva primljena za obranu od tuče, legalizaciju naselja nacionalne manjine i povrat pripadajućeg dijela lovozakupnine vlasnicima zemljišta odnosno lovačkim udrugama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te trošenje prihoda za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za potraživanja od prodaje objekta Doma Hrvatske vojske nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Uvažavajući javni interes, u tijeku je utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja sukladno ugovoru o kupoprodaji nekretnina. U dijelu trošenja sredstava za propisane namjene, obrazlaže da dio prihoda i primitaka nije utrošen za propisane namjene zbog smanjenog priljeva izvornih sredstava. Navodi da su zakonom propisana namjenska sredstva osigurana u proračunu za 2010., te je većina utrošena do lipnja 2010.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 132.918.580,00 kn, a izvršeni su u iznosu 123.627.292,00 kn, što je za 9.291.288,00 kn ili 7,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 8.120.195,00 kn ili 7,0%, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.632.644,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 6.487.551,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 19.573.883,00 kn. Županija u poslovnim knjigama za 2009. nije iskazala dospjele obveze i rashode za sufinanciranje izgradnje kanalizacije, izgradnju sustava navodnjavanja i sufinanciranje djelatnosti bibliobusa u iznosu 4.787.981,00 kn, te nedospjele obveze u iznosu 7.189.266,00 kn, odnosno ukupno 11.977.247,00 kn. Županija je u ranijim godinama preuzela otplatu dijela obveze po dva kredita županijske bolnice. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 10.093.118,00 kn, te stopa zaduženja iznosi 25,8% i iznad je stope dozvoljene zakonom. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

U skladu s Pravilnikom o pravima i obvezama korisnika učeničkih i studentskih kredita, korisnici studentskih kredita uzimaju kredite kod poslovnih banaka, a Županija subvencionira kamate. Prema Pravilniku, Županija može preuzeti otplatu dijela ili ukupnog kredita za studente koji su studij završili u roku s najmanjim prosjekom ocjena 4,00 i koji su se zaposlili na području Županije. Kreditne obveze preuzimaju se za razdoblje u kojem primatelj kredita ostaje zaposlen na području Županije, što se jednom godišnje dokazuje dostavljanjem potvrde poslodavca. U 2009. ugovorima su preuzete otplate za jedanaest studentskih kredita ukupne vrijednosti 237.000,00 kn.

Županija je iznose za povrat kredita isplatila jednokratno na račune korisnika kredita (za dospjele i nedospjele anuitete), a korisnici sami otplaćuju kredite prema uvjetima koje su ugovorili s poslovnim bankama. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Županija trebala preuzeti i isplatiti samo dospjele obveze po kreditima, te se predlaže voditi pregled kreditnih obveza, kako bi se proračunska sredstva osigurala samo za otplatu dospjelih obveza po preuzetim studentskim kreditima.

Rashodi za programe u športu i djelatnost športskih udruga su izvršeni u iznosu 1.400.000,00 kn. Program javnih potreba u športu nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), kojima je propisano da Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu s navedenim zakonom.

U okviru rashoda do visine proračunske zalihe u iznosu 295.117,00 kn, izvršeni su rashodi za jednokratne pomoći fizičkim osobama u iznosu 55.723,00 kn. Pomoći su isplaćene na temelju pojedinačnih zamolbi u iznosima od 1.000,00 kn do 10.000,00 kn. Za dio danih pomoći uz zahtjeve nije priložena dokumentacija kojom se potvrđuju navodi u zamolbama (liječničke potvrde, računi i drugo). Državni ured za reviziju predlaže donijeti mjerila i kriterije za isplate pomoći građanima.

Županija je u 2009. kupila udjele u tri trgovačka društva za ukupno 589.000,00 kn. U veljači 2009. Županija je kupila 60,0% udjela u trgovačkom društvu za održavanje sajмова za 120.000,00 kn (drugih 40,0% je u vlasništvu općine na čijem području trgovačko društvo ima sjedište). Poslovni udjeli kupljeni su od trgovačkog društva za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije, bez prethodno donesene odluke Županijske skupštine. Prema odredbama članka 64. Zakona o proračunu, o kupnji dionica ili udjela u trgovačkom društvu odlučuje predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako su za kupnju osigurana sredstva u proračunu i ako se time štiti javni interes, odnosno interes jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Županija je u 2009. trgovačkim društvima prenijela ukupno 8.160.000,00 kn ili 6,6% ukupni rashoda i izdataka, od čega je u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirano 3.450.000,00 kn, kapitalnih pomoći 2.400.000,00 kn i tekućih donacija 2.310.000,00 kn.

Prijenosi u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.450.000,00 kn izvršeni su trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama (u 100,0% vlasništvu Županije). Navedeno trgovačko društvo Županija je osnovala 2007., a u njemu radi jedan zaposlenik. Ugovorom iz prosinca 2007. Županija je trgovačkom društvu dala na upravljanje, korištenje, izgrađivanje i obnavljanje 18 objekata i zemljište (prostori bivše vojarne) ukupne površine 108 637 m² bez naknade. U lipnju 2008. zaključen je ugovor kojim se Županija obvezala trgovačkom društvu prenijeti sredstva za obnovu dva objekta, a trgovačko društvo se obvezalo provesti postupke nabave roba, radova i usluga, voditi investicije, plaćati dobavljačima i drugo. Trgovačko društvo je provelo postupke nabave, te zaključilo ugovore za radove u vrijednosti 8.312.447,00 kn. Radovi su završeni, te je Županija trgovačkom društvu u 2008. prenijela 4.672.915,00 kn i u 2009. je prenijela 3.450.000,00 kn ili ukupno 8.122.915,00 kn.

Prijenosi sredstava provedeni su na temelju ovjerenih računa i obračuna izvedenih radova koje su izvoditelji ispostavili trgovačkom društvu. S obzirom da je izgrađena imovina evidentirana u imovini Županije i trgovačkog društva, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine.

Prijenosi u okviru kapitalnih pomoći izvršeni su trgovačkom društvu za organizaciju sajмова (60,0% u vlasništvu Županije) u iznosu 2.400.000,00 kn. Osim navedenih sredstava, Županija je trgovačkom društvu u okviru rashoda za tekuće donacije prenijela 800.000,00 kn, odnosno ukupno je prenijela 3.200.000,00 kn. Drugi prijenosi u okviru tekućih donacija izvršeni su trgovačkom društvu za regionalni razvoj (100,0% u vlasništvu Županije) u iznosu 1.350.000,00 kn, trgovačkom društvu za energetska učinkovitost (100,0% u vlasništvu Županije) 150.000,00 kn i trgovačkom društvu za izvanredni zračni prijevoz (60,0% u vlasništvu Županije) 10.000,00 kn. Prenesena sredstva namijenjena su za podmirenje dugoročnih i kratkoročnih kredita, ostvarivanje programa, plaće, doprinose i druge rashode redovnog poslovanja. Trgovačka društva Županiji dostavljaju zahtjeve, a o trošenju sredstava daju godišnja izvješća (do travnja tekuće godine za prethodnu godinu). Uz zahtjeve i godišnja izvješća nije priložena dokumentacija (računi, obračuni, ugovori i drugo) koja omogućuje izravnu kontrolu trošenja proračunskih sredstava. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu, odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju predlaže voditi pregled obveza za studentske kredite i otplaćivati samo dospjele obveze po studentskim kreditima, te donijeti mjerila i kriterije za isplate pomoći građanima. Nalaže se donijeti program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu. Državni ured za reviziju nalaže prenositi sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije uz dokumentaciju koja omogućuje kontrolu trošenja proračunskih sredstava i stjecanje poslovnih udjela u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje se predlaže urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije radi transparentnog iskazivanja imovine.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su neiskazane dospjele i nedospjele obveze nastale po ugovorima zaključenima u razdoblju od 2007. do lipnja 2009. Pri primopredaji dužnosti nisu prikazane stvarne obveze, te je u tijeku utvrđivanje stvarnog stanja obveza i rashoda kako bi se mogao izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Također navodi, da će pri preuzimanju otplate studentskih kredita osigurati sredstva za otplatu samo dospjelih obveza po preuzetim kreditima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, (točka 1. Nalaza).
 - U 2007. i 2009. poslovne banke su iz oročenih depozita aktivirale jamstva za naplatu kredita od krajnjih korisnika u ukupnom iznosu 874.669,00 kn. Predloženo je preispitati odredbe ugovora koje poslovnim bankama omogućavaju naplatu obveza korisnika kredita iz deponiranih sredstava, te pribaviti odgovarajuće instrumente osiguranja povrata sredstava za aktivirana jamstva kako bi se deponirana sredstva mogla koristiti sukladno utvrđenim namjenama. Županija u poslovnim knjigama za 2009. nije iskazala dospjele obveze i rashode za sufinanciranje izgradnje kanalizacije, izgradnju sustava navodnjavanja i sufinanciranje djelatnosti bibliobusa u iznosu 4.787.981,00 kn, te nedospjele obveze u iznosu 7.189.266,00 kn, odnosno ukupno 11.977.247,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 5.844.646,00 kn, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi u iznosu 2.788.374,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za propisane namjene. Odnose se na povrate danih zajmova koje je trebalo utrošiti za kreditiranje i subvencioniranje poljoprivrednika i poduzetnika, sredstva za obranu od tuče, legalizaciju naselja nacionalne manjine i povrat pripadajućeg dijela lovozakupnine vlasnicima zemljišta, odnosno lovačkim udrugama (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.487.551,00 kn, a obveze su iskazane u iznosu 19.573.883,00 kn, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Županija je korisnicima od kojih je preuzela otplate studentskih kredita isplatila cjelokupne iznose kredita za dospjele i nedospjele obveze u ukupnom iznosu 237.000,00 kn, te je predloženo voditi pregled obveza i otplaćivati samo dospjele obveze po studentskim kreditima. Program javnih potreba u športu nije donesen. Bez unaprijed utvrđenih mjerila i kriterija, fizičkim osobama isplaćene su jednokratne pomoći u iznosu 55.723,00 kn.

Poslovni udjeli trgovačkog društva za održavanje sajмова kupljeni su bez prethodno donesene odluke Županijske skupštine. Trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije prenesena su sredstva u iznosu 8.160.000,00 kn. Sredstva u iznosu 4.710.000,00 kn prenesena su na temelju zahtjeva uz koje nije priložena dokumentacija (računi, obračuni, ugovori i drugo) koja omogućava izravnu kontrolu trošenja proračunskih sredstava. Sredstva prenesena trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama (u 100,0% vlasništvu Županije) u iznosu 3.450.000,00 kn uložena su u objekte koji su navedenom društvu dani na upravljanje i korištenje, a ulaganja su evidentirana u imovini Županije i trgovačkog društva te je potrebno urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine (točka 4. Nalaza).

4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 118 426 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposleno je 57 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 115.507.097,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 123.627.292,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 8.120.195,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.632.644,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u slijedećem razdoblju u iznosu 6.487.551,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 19.573.883,00 kn. Županija u poslovnim knjigama za 2009. nije iskazala dospjele obveze i rashode za sufinanciranje izgradnje kanalizacije, izgradnju sustava navodnjavanja i sufinanciranje djelatnosti bibliobusa u iznosu 4.787.981,00 kn, te nedospjele obveze u iznosu 7.189.266,00 kn, odnosno ukupno 11.977.247,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 10.093.118,00 kn, te stopa zaduženja iznosi 25,8% i iznad je stope dozvoljene zakonom. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak i tekućih pomoći u iznosu 96.184.950,00 kn ili 83,3% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 79.610.215,00 kn i čine 68,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 76.821.841,00 kn, a preostali prihodi i primici u iznosu 2.788.374,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe umjesto za kreditiranje i subvencioniranje poljoprivrednika i poduzetnika, obranu od tuče, legalizaciju naselja nacionalne manjine, te za povrate pripadajućeg dijela lovozakupnine vlasnicima zemljišta odnosno lovačkim udrugama. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 11.088.426,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodanu nekretninu, sufinanciranje prijevoza učenika, porez za cestovna motorna vozila, te nasljedstva i darove ili 72,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim upućivanja opomena za većinu potraživanja nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz područnog (regionalnog) djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Tijekom godine Županija je u više navrata koristila prekoračenje po računu kod poslovne banke. Stanje danih pozajmica koncem godine iznosi 5.068.035,00 kn, a odnosi se na dane zajmove za ostvarivanje programa u poljoprivredi i poduzetništvu, te na studentske kredite. Županija je u ranijim godinama dala suglasnosti za zaduživanje županijskoj bolnici za dva kredita, te stanje koncem godine iznosi 66.896.173,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, kulturu, šport, zdravstvo, socijalne potrebe, nacionalne manjine, prostorno uređenje te komunalnu infrastrukturu, gospodarski razvoj, prometnu infrastrukturu, nabavu opreme i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 56.969.507,00 kn ili 46,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 28.232.962,00 kn ili 22,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.895.709,00 kn ili 12,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva prenesena trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u iznosu 3.450.000,00 kn uložena su u objekte koji su navedenom trgovačkom društvu dani na upravljanje i korištenje, a ulaganja su evidentirana u imovini Županije i trgovačkog društva, te je predloženo urediti imovinsko pravne odnose. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAKOVEC

Čakovec, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/06

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 10. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČAKOVCA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Čakovca (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. ožujka do 10. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 30 455 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Osnovana su tri gradska kotara i 12 mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli: za upravu, prostorno uređenje, komunalno gospodarstvo, komunalno redarstvo, društvene djelatnosti, financiranje, gospodarstvo, služba za provođenje dokumenata prostornog uređenja i izdavanje akata o gradnji i služba za unutarnju reviziju. U Gradu koncem 2009. radi 53 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 224 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Branko Šalamon.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 119.934.311,00 kn, a ostvareni su u iznosu 105.082.897,00 kn, što je za 14.851.414,00 kn ili 12,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 159.665,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 11.281.411,00 kn ili 9,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 99.019.646,00 | 94.064.810,00 | 95,0 | 89,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 62.435.871,00 | 61.763.734,00 | 98,9 | 58,8 |
| 1.1.1. | Porez i prizrez na dohodak | 58.035.871,00 | 57.666.383,00 | 99,4 | 54,9 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 2.800.000,00 | 2.522.056,00 | 90,1 | 2,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 1.600.000,00 | 1.575.295,00 | 98,5 | 1,5 |
| 1.2. | Pomoći | 4.872.200,00 | 2.861.340,00 | 58,7 | 2,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 2.322.200,00 | 2.811.340,00 | 121,1 | 2,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.550.000,00 | 50.000,00 | 2,0 | 0,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 10.943.875,00 | 12.110.654,00 | 110,7 | 11,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 8.100,00 | 7.967,00 | 98,4 | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 10.935.775,00 | 12.102.687,00 | 110,7 | 11,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 20.447.700,00 | 17.108.822,00 | 83,7 | 16,3 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 1.870.000,00 | 1.516.702,00 | 81,1 | 1,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 7.150.000,00 | 6.808.507,00 | 95,2 | 6,5 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 11.427.700,00 | 8.783.613,00 | 76,9 | 8,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 320.000,00 | 220.260,00 | 68,8 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 20.755.000,00 | 11.018.087,00 | 53,1 | 10,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 20.155.000,00 | 9.815.165,00 | 48,7 | 9,4 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 600.000,00 | 1.202.922,00 | 200,5 | 1,1 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 159.665,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi | 119.934.311,00 | 105.082.897,00 | 87,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 61.763.734,00 kn ili 58,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 17.108.822,00 kn ili 16,3% te prodaje nefinancijske imovine 11.018.087,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi iznose 15.192.254,00 kn ili 14,4%. Uvedeni su svi gradski porezi, te prizrez porezu na dohodak po stopi 10%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom i vlasništvu Grada, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za trpljenje i sanaciju odlagališta otpada, naknade od naplate parkirališnih mjesta, naknade za izgradnju vodovoda i kanalizacije u cijeni vode te naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje za radove izgradnje ulica, prostornih planova, kupnju stana i uređenje groblja, iz državnog proračuna za plaće državne uprave te od prodaje građevinskog zemljišta i građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 51.454.948,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 49,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 47.163.498,00 kn, neutrošeno je 92.879,00 kn (primljenih iz županijskog proračuna za korištenje odlagališta otpada), dok su prihodi u ukupnom iznosu 4.198.571,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na dio prihoda u iznosu 3.198.878,00 kn prikupljenih u cijeni usluge odvoza otpada za sanaciju te za trpljenje odlagališta otpada, od spomeničke rente u iznosu 709.672,00 kn te dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 290.021,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|-------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 86.150.290,00 | 80.704.880,00 | 93,7 | 70,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 27.202.063,00 | 27.221.683,00 | 100,1 | 23,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 28.488.957,00 | 26.778.657,00 | 94,0 | 23,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.416.121,00 | 1.386.448,00 | 97,9 | 1,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 5.205.911,00 | 4.951.442,00 | 95,1 | 4,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 18.583.614,00 | 17.401.554,00 | 93,6 | 15,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 3.283.311,00 | 3.039.213,00 | 92,6 | 2,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 2.533.923,00 | 2.361.698,00 | 93,2 | 2,1 |
| 1.4. | Subvencije | 3.000.000,00 | 2.391.290,00 | 79,7 | 2,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 5.747.200,00 | 5.957.873,00 | 103,7 | 5,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 19.178.147,00 | 15.993.679,00 | 83,4 | 13,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 15.413.454,00 | 13.067.801,00 | 84,8 | 11,4 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 1.075.000,00 | 909.423,00 | 84,6 | 0,8 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 2.500.000,00 | 1.949.791,00 | 78,0 | 1,7 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 189.693,00 | 66.664,00 | 35,1 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 31.384.021,00 | 31.509.136,00 | 100,4 | 27,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 1.165.000,00 | 918.368,00 | 78,8 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 29.136.564,00 | 29.508.202,00 | 101,3 | 25,8 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.082.457,00 | 1.082.566,00 | 100,0 | 0,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.400.000,00 | 2.362.169,00 | 98,4 | 2,0 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 2.400.000,00 | 2.362.169,00 | 98,4 | 2,0 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 119.934.311,00 | 114.576.185,00 | 95,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 9.493.288,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 119.934.311,00 kn, a izvršeni su u iznosu 114.576.185,00 kn, što je za 5.358.126,00 kn ili 4,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.493.288,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 159.665,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 9.333.623,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.509.136,00 kn ili 27,5%, zaposlene u iznosu 27.221.683,00 kn ili 23,8% i materijalne rashode u iznosu 26.778.657,00 kn ili 23,4% ukupnih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 29.066.709,00 kn i imaju udjel 25,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 343.384.191,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 201.927.307,00 | 172.759.538,00 | 85,6 |
| 2. | Financijska imovina | 173.934.962,00 | 170.624.653,00 | 98,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.617.836,00 | 199.253,00 | 7,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 10.400,00 | 3.131,00 | 30,1 |
| 2.3. | Potraživanja | 13.426.316,00 | 15.837.859,00 | 123,1 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 10.408.396,00 | 10.408.396,00 | 100,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 130.366.852,00 | 132.522.920,00 | 101,7 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 17.105.162,00 | 11.653.094,00 | 68,1 |
| | Ukupno imovina | 375.862.269,00 | 343.384.191,00 | 91,4 |
| 3. | Obveze | 59.543.748,00 | 58.915.314,00 | 98,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 316.318.521,00 | 284.468.877,00 | 89,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 375.862.269,00 | 343.384.191,00 | 91,4 |
| | Izvanbilančni zapisi | 64.120.000,00 | 63.665.455,00 | 99,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 137.614.206,00 kn, zemljišta 23.709.401,00 kn, uredsku opremu i namještaj 1.336.806,00 kn, prijevozna sredstva 144.259,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi) 337.958,00 kn i građevinske objekte u pripremi (izgradnja društvenih domova po mjesnim odborima) 9.616.908,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 199.253,00 kn, udjele u glavnici 132.522.920,00 kn, dani zajam iz ranijih godina izvoditelju radova za izgradnju bazena 10.408.396,00 kn, depozite 3.131,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.117.038,00 kn (poreze, imovinu i prihode po posebnim propisima), od prodaje zemljišta 438.472,00 kn i druga potraživanja 2.282.349,00 kn (naknada za uređenje voda i drugo), te rashode budućeg razdoblja (obveze za kamate po kreditima 5.474.092,00 kn, po sporazumu s općinom Strahoninec 2.484.136,00 kn, jamčevinu 2.000.000,00 kn, za zemljišta 977.708,00 kn i plaće za prosinac 2009. u iznosu 717.158,00 kn) u iznosu 11.653.094,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.672.588,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine (zemljište, građevinske objekte i drugo) 6.795.731,00 kn i obveze za primljene zajmove iz ranijih godina 35.446.995,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja su obveze za financijske rashode 5.826.237,00 kn (kamate za primljene zajmove 5.474.092,00 kn i manipulativne troškove 352.145,00 kn) i druge obveze 4.627.813,00 kn (Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda 2.121.384,00 kn, jamčevinu 2.000.000,00 kn i za decentralizirane funkcije 506.429,00 kn). U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za kupnju nekretnina te za izgradnju kanalizacije i kanalizacijskih priključaka u iznosu 6.803.224,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u iznosu 63.665.455,00 kn. Odnose se na jamstva dana trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u iznosu 49.120.000,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije, te trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u iznosu 15.000.000,00 kn za izgradnju rasvjete na športskom stadionu, koje je otplatilo 454.545,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je iskazivanje rashoda, obveza te cjelokupne imovine i obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Naložio je popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s propisima. Osim toga, naložio je trošenje primljenih sredstva u skladu s namjenama za sanaciju odlagališta otpada, naknadu fizičkim osobama za trpljenje deponije, te zaštitu spomeničke baštine. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Naložio je poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te naplaćivanje komunalnog doprinosa u skladu s ugovorima i zakonskim propisima. Naložio je ugovaranje i pribavljanje instrumenta osiguranja plaćanja. Za isplatu subvencija trgovačkom društvu naložio je utvrđivanje mjerila i kriterija. Naložio je provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare su imenovani.
- Dugotrajna imovina koja se odnosi na objekte osnovnih škola, za koje je naloženo obračunavanje ispravka vrijednosti, prenesena je školskim ustanovama.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje rashoda, obveza te cjelokupne imovine u poslovnim knjigama.
- Popisivanje cjelokupne imovine u naturalnim izrazima te evidentiranje imovine u poslovnim knjigama.
- Trošenje primljenih sredstva u skladu s namjenama za sanaciju odlagališta otpada, naknade fizičkim osobama za trpljenje deponije, te zaštitu spomeničke baštine.
- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Naplaćivanje komunalnog doprinosa u skladu s ugovorima i zakonskim propisima, te pribavljanje instrumenta osiguranja plaćanja.
- Utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencija trgovačkom društvu.
- Provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Povjerenstvo za popis imovine i obveza popisalo je imovinu, potraživanja i obveze, te sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane tri grobne kuće i groblja, te druga imovina (dio zemljišta i pojedini građevinski objekti). U naturalnim pokazateljima nisu evidentirani društveni domovi i drugi objekti u naseljima te pripadajuća zemljišta, ceste i pješačke staze te drugi građevinski objekti. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Grobna kuća je evidentirana u imovini gradskog komunalnog poduzeća. Prema odredbi članka 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a prema odredbi članka 2. Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Prema navedenom, Grad s gradskim komunalnim poduzećem nije uredio imovinsko pravne odnose u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Koncem 2009. pogrešno je iskazan prihod u iznosu 2.000.000,00 kn. Odnosi se na jamčevinu za kupnju građevinskog zemljišta, koju je po provedenom natječaju za prodaju zemljišta kupac uplatio koncem godine. Početkom 2010., Grad je donio zaključak o povratu jamčevine s obrazloženjem da kupac nije sudjelovao na javnom nadmetanju, uplaćeni iznos jamčevine ne odgovara iznosima utvrđenim odlukom te uvjetima iz natječaja. S obzirom da zemljište nije prodano kupcu te da je jamčevina vraćena, primljenu jamčevinu je trebalo evidentirati u okviru obveza. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem postaju raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 6.803.224,00 kn. Odnose se na kupnju zgrade Doma Hrvatske vojske u iznosu 4.579.527,00 kn, izgradnju kanalizacije 1.586.987,00 kn i izgradnju kanalizacijskih priključaka 636.710,00 kn. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirani rashodi u iznosu 977.708,00 kn. Tijekom 2009. na temelju odluka i zaključaka poglavarstva kupljena su zemljišta i zaključeni ugovori u iznosu 1.064.020,00 kn.

Ugovorena je obročna otplata, a u okviru rashoda za zemljišta iskazane su dospjele i plaćene obročne otplate u iznosu 86.312,00 kn, dok je razlika (koja dopijeva u narednoj godini) u iznosu 977.708,00 kn evidentirana u rashodima budućeg razdoblja te u okviru obveza. Osim toga, u poslovnim knjigama u 2009. iskazani su rashodi za zemljišta kupljena prethodne godine u iznosu 437.500,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te je evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se urediti imovinsko pravne odnose u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se evidentirati prihode, rashode i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će procijeniti vrijednost grobnih kuća i evidentirati ih u poslovnim knjigama, a grobnu kuću iskazanu u imovini gradskog komunalnog poduzeća evidentirati u imovini Grada, nakon uređenja imovinsko pravnih odnosa. Dio zemljišta nije evidentiran u poslovnim knjigama zbog usklađivanja podataka iz gruntovnice i katastra, dio zemljišta nije evidentiran u naturalnim izrazima, a za ceste i pješačko biciklističke staze provodi izmjere i procjene vrijednosti, te će ih na temelju popisa evidentirati u poslovnim knjigama. U očitovanju obrazlaže da smatra da je ispunio obveze po ugovoru za kupnju zgrade Doma Hrvatske vojske, te poduzima mjere za poništenje računa.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 119.934.311,00 kn, a ostvareni su u iznosu 105.082.897,00 kn, što je za 14.851.414,00 kn ili 12,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 51.454.948,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 49,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 47.163.498,00 kn, a neutrošeno je 92.879,00 kn (primljenih iz županijskog proračuna za korištenje odlagališta otpada). Preostala sredstva u iznosu 4.198.571,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na dio prihoda u iznosu 3.198.878,00 kn prikupljenih u cijeni usluge odvoza otpada namijenjenih za sanaciju te za trpljenje odlagališta otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), Pravilnika o mjerilima, postupku i načinu određivanja iznosa naknade vlasnicima nekretnina i jedinicama lokalne samouprave (Narodne novine 59/06) i gradskih odluka, prihoda od spomeničke rente u iznosu 709.672,00 kn koje je trebalo utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbi članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09), te dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 290.021,00 kn koje je trebalo uplatiti u državni proračun prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

Grad je ostvario prihode za financiranje decentraliziranih funkcija za sedam osnovnih škola i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 11.168.124,00 kn na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09). Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni u iznosu 11.168.124,00 kn. Grad nije u skladu s odredbom članka 11. navedene Uredbe donio odluku o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe. Rashodi za decentralizirane funkcije izvršeni su u iznosu 11.170.974,00 kn, od čega za osnovne škole 5.802.198,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu 5.368.776,00 kn. Grad nije provodio nadzor korištenja proračunskih sredstava financiranih iz decentraliziranih sredstava kao što je utvrđeno odredbom članka 16. Uredbe.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 709.672,00 kn (od čega je Porezna uprava prikupila 337.663,00 kn). Grad je odluku o spomeničkoj renti donio ranijih godina i u travnju 2009., prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09). Rješenja o spomeničkoj renti su ispostavljena u veljači 2009. u iznosu 1.097.096,00 kn, a zaduženje za 2009. umanjeno je za 635.794,00 kn prema odluci gradskog poglavarstva, te iznosi 461.302,00 kn. Prema navedenoj odluci, korisnici koji obavljaju gospodarske djelatnosti na području kulturno povijesne cjeline oslobođeni su plaćanja spomeničke rente u razdoblju travanj - prosinac 2009. Odluka poglavarstva nije u skladu s odredbama članaka 114. i 114.b Zakona, kojima nije dana mogućnost oslobođenja od plaćanja spomeničke rente, čime je u državni proračun manje uplaćeno 254.318,00 kn, odnosno 40,0% prihoda namijenjenih za ostvarivanje nacionalnog programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara.

Pravnoj osobi je za izgradnju stambeno poslovne građevine u ožujku 2009. ispostavljeno rješenje o komunalnom doprinosu u iznosu 707.044,00 kn i obvezom plaćanja u roku 15 dana. Prema zaključku gradskog poglavarstva od veljače 2009., Grad istodobno kupuje od navedene pravne osobe zemljište površine 748,0 m² za 35.880 EUR te priznaje troškove izmještanja niskonaponske mreže u iznosu 8.452,40 EUR, odnosno ukupno 44.332,40 EUR. Istodobno se Grad obvezao pravnoj osobi prodati dva zemljišta površine 170,0 m², odnosno 112,0 m² za ukupno 14.680 EUR, pravna osoba je uplatila na račun proračuna 150.000,00 kn, a za razliku do iznosa utvrđenog rješenjem o komunalnom doprinosu obvezali su se zaključiti ugovor za radove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S pravnom osobom je zaključen ugovor u travnju 2009., kojim nije utvrđen iznos financiranja ni objekti koje će izgraditi, a predviđena je realizacija radova do konca 2010. Za prodaju zemljišta do vremena obavljanja revizije nije proveden natječaj, nisu zaključeni ugovori niti su u poslovnim knjigama evidentirani prihodi i rashodi za zemljište i troškove izmještanja mreže, radovi po ugovoru nisu izvedeni i nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja za slučaj neizvršenja radova po ugovoru. Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, Odluka USRH 22/00 – Odluka USRH 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09), nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno.

Koncem 2008. obračunan je komunalni doprinos u iznosu 187.601,25 kn i s fizičkom osobom (obveznikom plaćanja komunalnog doprinosa) zaključen je ugovor za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (nisu utvrđeni objekti koje će izgraditi), radovi nisu ugovoreni ni izvedeni, nisu pribavljeni instrumenti osiguranja naplate komunalnog doprinosa za slučaj neizvršenja radova po ugovoru, a obvezniku je izdana potvrda da je komunalni doprinos plaćen. Obveznik je u listopadu 2009. uputio zamolbu za odgodu plaćanja komunalnog doprinosa do lipnja 2010. Prema odredbi članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obveznik može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno troškove gradnje nerazvrstanih cesta, te da mu se troškovi priznaju u iznos komunalnog doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. S obzirom da je prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu izgradnja komunalne infrastrukture u djelokrugu jedinice lokalne samouprave, te da se za ulaganja povećava vrijednost imovine Grada, ugovorima treba utvrditi koje nerazvrstane ceste će izgraditi obveznik, a postupke nabave treba provesti Grad u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kako bi izravno utjecao na transparentno i učinkovito trošenje proračunskih prihoda.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 540.039,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 297.021,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 15.837.859,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 13.117.038,00 kn (poreze 943.113,00 kn, imovinu 3.886.795,00 kn, prihode po posebnim propisima 8.287.130,00 kn), prodaje zemljišta 438.472,00 kn i druga potraživanja 2.282.349,00 kn (naknada za uređenje voda 2.093.089,00 kn i drugo 189.260,00 kn). Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 7.960.336,00 kn, od čega se 4.374.010,00 kn odnosi na potraživanja od pravnih osoba u stečaju, što je prijavljeno u stečajnu masu. Za preostala potraživanja u iznosu 3.586.326,00 kn, tijekom godine Grad je upućivao opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, te porez na javne površine, tvrtku i potrošnju, a naplaćeno je 772.709,00 kn. Tijekom 2009. pokrenuti su postupci prisilne naplate za potraživanja u iznosu 1.396.350,00 kn (koja do konca godine nisu naplaćena). Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama te i dalje poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donijeti odluku za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe za 2009. te obavljati nadzor korištenja proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. Nalaže prikupljati prihode od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Nalaže naplaćivanje komunalnog doprinosa u skladu s ugovorenim uvjetima, odnosno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se ugovaranje i pribavljanje instrumenta osiguranja plaćanja za naplatu komunalnog doprinosa za slučaj neizvršavanja radova po ugovoru. Također, nalaže se uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će nenamjenski utrošena sredstava nadoknaditi iz drugih proračunskih prihoda, odnosno prema potrebama za realizaciju projekata i programa za koje su prikupljena sredstva. Za dospjela potraživanja poduzima mjere naplate, međutim smatra da treba provesti procjenu isplativosti provođenja pojedinih postupaka prisilne naplate potraživanja s obzirom na troškove postupka. Obrazlaže da je u 2010. donesena odluka o kriterijima za financiranje redovne vatrogasne postrojbe, te će nadalje provoditi nadzor korištenja proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije. Za prihode od spomeničke rente navodi da su odluku o oslobođenju donijeli kao doprinos poduzetništvu zbog teške gospodarske situacije. Za naplatu komunalnog doprinosa obrazlaže da je zaključio ugovore, ugovorio način plaćanja i rokove završetka radova do konca 2010.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 119.934.311,00 kn, a izvršeni su u iznosu 114.576.185,00 kn, što je za 5.358.126,00 kn ili 4,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 9.493.288,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 159.665,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 9.333.623,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 7.059.078,00 kn. Grad u poslovnim knjigama nije iskazao dospjele obveze i rashode za kupnju zgrade u iznosu 4.579.527,00 kn te nedospjele obveze za izgradnju kanalizacije i kanalizacijskih priključaka u iznosu 2.223.697,00 kn, rashode za kupnju zemljišta u iznosu 977.708,00 kn, a više je iskazao prihode od jamčevine u iznosu 2.000.000,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za kupnju objekta Dom Hrvatske vojske izvršeni su u iznosu 2.351.034,00 kn. Grad je od Međimurske županije u 2008. kupio zgradu bivšeg Doma Hrvatske vojske za potrebe proširenja gradske knjižnice. Ugovorom i sporazumom iz 2008. utvrđena je prodajna vrijednost objekta u iznosu 3.500.000,00 kn, uz uvjet da Grad donese izmjene i dopune generalnog urbanističkog plana za prostore Starog grada, bivše vojarne i Doma Hrvatske vojske te bivšeg odjela Županijske bolnice.

Ukoliko Grad ne donese izmjene i dopune plana u skladu sa sporazumom, dužan je za objekt Međimurskoj županiji platiti procijenjenu tržišnu vrijednost u iznosu 1.101.000 EUR. U skladu s ugovorenim, Grad je preuzeo nekretninu, o čemu je sastavljen zapisnik, a Županija se obvezala predati dokumentaciju potrebnu za upis vlasništva po isplati cjelokupnog iznosa. Tijekom 2008., Županija je ispostavila račune u iznosu 3.500.000,00 kn, u 2008. je plaćeno 1.148.966,00 kn, u 2009. plaćeno je 1.683.444,00 kn, a u obvezama je iskazano 667.590,00 kn. U svibnju 2009. Županija je ispostavila račun za plaćanje razlike po ugovoru u iznosu 4.579.527,00 kn. Rashodi i obveze po navedenom računu nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Grad je u veljači 2010. uputio dopis Županiji u kojem navodi da je Grad ispunio obveze preuzete ugovorom i sporazumom, te smatra da konačna cijena za kupnju nekretnine iznosi 3.500.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2010.) poduzimane su mjere za razrješenje spora.

U 2008. Grad je ugovorio radove na uređenju ulica te u 2009. za izgradnju gradske ulice i uređenje ulica u jednom naselju u ukupnoj vrijednosti 3.642.326,00 kn, a do konca 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 1.723.826,00 kn ili 47,3%. Radovi nisu završeni. U tijeku izgradnje zbog nedostatka izvora financiranja zaključivane su dopune ugovorima kojima su produženi rokovi završetka izgradnje. U 2009. ugovorena je izgradnja školske športske dvorane u vrijednosti 10.863.906,00 kn i rokom završetka do ožujka 2010. Grad je u srpnju 2009. privremeno prekinuo radove, izvođenje radova nastavljeno je u studenome 2009., a radovi su do konca 2009., izvedeni u vrijednosti 2.437.702,00 kn ili 22,4%. Dopunom ugovoru zaključenom u ožujku 2010. produžen je rok završetka radova do rujna 2010. Grad je ugovarao radove i preuzimao obveze za koje nije osigurao izvore financiranja stoga je dužan voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.

U okviru rashoda za subvencije izvršeni su prijenosi trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima (u 100,0% vlasništvu Grada) u iznosu 2.391.290,00 kn. Grad je u 2008. donio odluku o isplati subvencija, prema kojoj se subvencije isplaćuju za troškove korištenja sportskih objekata te troškove energenata i za stručno usavršavanje zaposlenika. Prema izvještaju trgovačkog društva primljena sredstva su u 2009. utrošena za plaćanje električne energije, plina, vode, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade nadzornom odboru u ukupnom iznosu 1.400.000,00 kn, te plaćanje računa sportskim klubovima za najam poslovnih prostora i korištenje sportskih terena 991.290,00 kn. Kriteriji iz Odluke za dodjelu subvencije trgovačkom društvu nisu utvrđeni u skladu s odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su subvencije trgovačkim društvima u javnom i izvan javnog sektora tekući prijenosi sredstava koji se daju za poticanje proizvodnje i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine ili količine proizvodnje, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Grad je u 2009. u okviru rashoda za nefinancijsku imovinu trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom prenio 5.761.480,00 kn i gradskom komunalnom poduzeću 4.763.137,00 kn, a u okviru kapitalnih pomoći trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima 1.949.791,00 kn.

Trgovačkom društvu u kojem Grad ima 33,23% vlasničkog udjela izvršeni su prijenosi u iznosu 5.761.480,00 kn ili 5,0% ukupnih rashoda. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda.

Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Prema izvješću trgovačkog društva za 2009., ukupno su prikupljena sredstva u iznosu 5.538.221,00 kn, od čega je utrošeno 5.175.434,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije, izradu projektne dokumentacije i otplatu kredita, dok 362.787,00 kn nije utrošeno. Uz izvješće i izjave o prijeboju nisu priloženi obračuni ili računi za izvedene radove, te Grad nema potpun pregled nad izvršenim rashodima za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz prikupljenih sredstava. U razdoblju 2006. do 2009. Grad je trgovačkom društvu prenio ukupno 27.661.588,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 16.473.700,00 kn, a 5.549.667,00 kn prenijelo je u pričuve, te koncem 2009. stanje udjela iznosi 90.374.800,00 kn ili 33,23%. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je u 2007. sporazumom za izgradnju kanalizacijskog sustava za tri naselja preuzeo obveze u iznosu 29.600.000,00 kn. Grad je s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka i pravnom osobom za upravljanje vodama zaključio sporazum za radove u vrijednosti 80.000.000,00 kn. Sredstva kroz pet godina osiguravaju Ministarstva i pravna osoba za upravljanje vodama u iznosu 50.400.000,00 kn te Grad 29.600.000,00 kn. Nositelj investicije je trgovačko društvo u kojem Grad ima 33,23% vlasničkog udjela. Rok završetka izgradnje predviđen je do konca 2009. Za vrijednost ulaganja u kanalizacijski sustav koji sufinancira Grad, povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Do konca 2009. su prema izvješću trgovačkog društva izvedeni radovi u vrijednosti 59.419.501,00 kn ili 74,3%. Trgovačko društvo se u 2007. zadužilo u poslovnoj banci za navedene radove, te je do konca 2009. iz sredstava kredita plaćeno 34.041.677,00 kn, a dio radova u iznosu 19.633.136,00 kn sufinancirala su Ministarstva i pravna osoba za upravljanje vodama, a Grad u iznosu 2.613.013,00 kn.

Prema sporazumu, obveza Grada iznosi 29.600.000,00 kn, od čega se na obveze Grada za radove izvedene do konca 2009. odnosi 4.200.000,00 kn, Grad je platio 2.613.013,00 kn, a obveza koncem 2009. iznosi 1.586.987,00 kn, dok razlika u iznosu 25.400.000,00 kn dopijeva u narednim godinama u skladu sa sporazumom i obračunom radova. Radovi nisu završeni. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.), Grad i trgovačko društvo nisu zaključili dopunu sporazumu o produženju roka završetka radova, Grad nije zatražio razloge kašnjenja u izvođenju radova, odnosno nije pribavio pregled ukupno izvedenih radova.

U 2009. Grad je s trgovačkim društvom za opskrbu vodom zaključio 13 sporazuma za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u vrijednosti 1.546.569,00 kn te za izvođenje kanalizacijskih priključaka u tri naselja u vrijednosti 636.710,00 kn. Koncem 2009. za radove izgradnje kanalizacijskih priključaka ispostavljeni su računi za radove izvedene na temelju narudžbenice u razdoblju svibanj – prosinac 2009. u iznosu 636.710,00 kn, što nije evidentirano u rashodima i obvezama.

Grad je u okviru rashoda za nefinancijsku imovinu gradskom komunalnom poduzeću (u 100,0% vlasništvu Grada) prenio 4.763.137,00 kn za sanaciju odlagališta otpada, a u okviru kapitalnih pomoći trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima (u 100,0% vlasništvu Grada) 1.949.791,00 kn za otplatu kredita, nabavu opreme i drugo. Trgovačka društva o trošenju sredstava daju izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode te preuzimati obveze u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencije trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će iz prihoda za 2010. izvršiti rashode potrebne za funkcioniranje Grada i proračunskih korisnika, za pokriće obveza po kreditima, te planira ostvariti višak prihoda iz kojeg bi se pokrio manjak prihoda iz prethodne godine. U očitovanju obrazlaže da od trgovačkog društva za opskrbu vodom prima izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima, te da će poduzeti radnje za usklađivanje pripadnosti vodnih naknada.

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 24.098.664,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 13.613.599,00 kn te na materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 10.485.065,00 kn. Planom nabave javna nabava je planirana u vrijednosti 32.300.608,00 kn. Tijekom 2009. provedeno je pet pregovaračkih postupaka nabave (za uredski materijal, građevinske radove na društvenom domu, građevinske i elektro radove na izgradnji stanova, ugradnju prozora), te 16 otvorenih postupaka nabave po kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 20.576.519,00 kn. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 11.764.838,00 kn (u okviru materijalnih i drugih rashoda 3.440.342,00 kn i nabave nefinancijske imovine 8.324.496,00 kn). Poništena su tri postupka zbog nezadovoljavanja uvjeta iz natječaja.

Za radove izgradnje Romskog obiteljskog centra postupke nabave provelo je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, a za radove na izgradnji kružnog raskršća postupke nabave provelo je trgovačko društvo za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta.

Rashodi za plin, telefonske i poštanske usluge, gradski prijevoz, uređenje društvenog doma i izgradnju parkirališta izvršeni su bez provedenih propisanih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora, po računima u ukupnom iznosu 1.377.717,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u 2010. započeo provođenje propisanih postupaka nabave za plin i poštanske usluge, dok za uslugu gradskog prijevoza nije proveden propisani postupak javne nabave s obzirom da prema planu nabave očekivana vrijednost usluge nije prelazila 70.000,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane grobne kuće i groblja, te druga imovina (dio zemljišta i pojedini građevinski objekti). Nisu uređeni imovinsko pravni odnosi za grobnu kuću koja je evidentirana u imovini gradskog komunalnog poduzeća. U okviru prihoda evidentirana je jamčevina za kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 2.000.000,00 kn, koja je početkom 2010. vraćena, te je navedeni iznos trebalo evidentirati u okviru obveza. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze (kupnja zgrade Doma Hrvatske vojske i izgradnja kanalizacije) u ukupnom iznosu 6.803.224,00 kn te rashodi za kupnju zemljišta u vrijednosti 977.708,00 kn (točka 1. Nalaza).
 - Dio prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 4.198.571,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za sanaciju i trpljenje odlagališta otpada, te očuvanje kulturne baštine. Rashodi za decentralizirane funkcije izvršeni su u iznosu 11.170.974,00 kn, a Grad nije provodio nadzor korištenja proračunskih sredstava. U 2009. donesena je odluka o spomeničkoj renti, prema kojoj su obveznici koji obavljaju gospodarske djelatnosti u razdoblju travanj - prosinac 2009. oslobođeni plaćanja rente u iznosu 635.794,00 kn, a oslobođenje od plaćanja rente nije utvrđeno zakonskim propisima. Pravnoj osobi ispostavljeno je rješenje o komunalnom doprinosu u iznosu 707.044,00 kn, dio u iznosu 150.000,00 kn je plaćen, a za dio obveze je zaključen ugovor bez utvrđenog iznosa i objekata koje će obveznik izgraditi. Za naplatu komunalnog doprinosa nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja za slučaj neizvršavanja radova po ugovoru. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 290.021,00 kn. Za dio potraživanja u iznosu 3.586.326,00 kn, tijekom godine Grad je upućivao opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, te porez na javne površine, tvrtku i potrošnju, dok za druga potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.333.623,00 kn, a dospjele obveze iznose 7.059.078,00 kn, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim razdobljima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 4.579.527,00 kn po računu za kupnju objekta Doma Hrvatske vojske.

U 2008. i 2009. ugovoreni su radovi na uređenju ulica u ukupnoj vrijednosti 3.642.326,00 kn, a do konca 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 1.723.826,00 kn ili 47,3%, te su ugovorima produžavani rokovi završetka radova zbog nedostatka financijskih sredstava. U 2009. ugovorena je izgradnja školske športske dvorane u vrijednosti 10.863.906,00 kn i rokom završetka do ožujka, odnosno dopunom do rujna 2010., a radovi su do konca 2009., izvedeni u vrijednosti 2.437.702,00 kn ili 22,4%. Za subvencije trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima izvršeni su rashodi u iznosu 2.391.290,00 kn, a odluka o kriterijima nije u skladu sa zakonskim odredbama. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Grad je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 33,23% udjela u vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 27.661.588,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 5.761.480,00 kn). Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Grad i trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom su u 2007. zaključili sporazum o izgradnji kanalizacijskog sustava, kojim se Grad obvezao financirati radove u vrijednosti 29.600.000,00 kn, obveza Grada do konca 2009. iznosila je 4.200.000,00 kn, a preostali iznos u narednim razdobljima (točka 3. Nalaza).

- Nabava usluge javnog gradskog prijevoza, plina, telefona i poštanskih usluga, te izgradnja parkirališta i uređenje društvenog doma izvršena po računima u iznosu 1.377.717,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupka nabave (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 30 455 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su odjeli i službe. U Gradu koncem 2009. radi 53 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 224 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 105.082.897,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 114.576.185,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 9.493.288,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 159.665,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 9.333.623,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.059.078,00 kn i čine 6,7% ostvarenih prihoda. Grad u poslovnim knjigama nije iskazao dospjele obveze i rashode za kupnju zgrade u iznosu 4.579.527,00 kn te nedospjele obveze za izgradnju kanalizacije i kanalizacijskih priključaka u iznosu 2.223.697,00 kn, rashode za kupnju zemljišta u iznosu 977.708,00 kn, a više je iskazao prihode od jamčevine u iznosu 2.000.000,00 kn. Tijekom 2009. Grad je za osiguranje tekuće likvidnosti koristio kratkoročni kredit po principu prekoračenja na tekućem računu do 10.000.000,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog za pokriće manjka prihoda nad rashodima, te plan podmirenja obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 61.763.734,00 kn ili 58,8%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 17.108.822,00 kn ili 16,3% te prodaje nefinancijske imovine 11.018.087,00 kn ili 10,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 51.454.948,00 kn i čine 49,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Za propisane namjene utrošeno je 47.163.498,00 kn, neutrošeno je 92.879,00 kn, a preostalih 4.198.571,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 7.960.336,00 kn, od čega se 4.374.010,00 kn odnosi na potraživanja od pravnih osoba u stečaju. Grad je tijekom godine upućivao opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu, te porez na javne površine, tvrtku i potrošnju, dok za druga potraživanja druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja, koncem 2009. iznosi 35.446.995,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 63.665.455,00 kn, a odnosi se na dana jamstva trgovačkim društvima u suvlasništvu, odnosno vlasništvu Grada. Grad je u ranijim godinama dao dugoročnu pozajmicu izvoditelju radova za izgradnju bazena (stečajni postupak nad izvoditeljem pokrenut je u 2000.) u iznosu 10.408.395,93 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.509.136,00 kn ili 27,5%, zaposlene u iznosu 27.221.683,00 kn ili 23,8% i materijalne rashode u iznosu 26.778.657,00 kn ili 23,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Grad je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 27.661.588,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 5.761.480,00 kn). Izgrađeni objekti vodovoda, kanalizacije i drugo evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Grad se sporazumom zaključenim s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom obvezao financirati radove izgradnje kanalizacije u tri naselja u vrijednosti 29.600.000,00 kn, obveza Grada do konca 2009. iznosila je 4.200.000,00 kn, a preostali iznos u narednim razdobljima Grad je tijekom 2008. i 2009. proveo postupke nabave i ugovorio radove na izgradnji, uređenju ulica i školske športske dvorane u vrijednosti 14.506.232,00 kn. Radovi su do konca 2009. izvedeni u iznosu 4.161.528,00 kn ili 28,7%, a dopunama ugovorima produženi su rokovi završetka, te prema navedenom za ugovorene radove Grad nije osigurao izvore financiranja. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MURSKO SREDIŠĆE

Čakovec, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 9. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MURSKO SREDIŠĆE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Mursko Središće (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. lipnja do 9. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 6 798 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/7, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova ustrojeni su upravni odjel za gospodarstvo, graditeljstvo, zaštitu okoliša, stambene i komunalne poslove, upravni odjel za financiranje, proračun, društvene djelatnosti i socijalnu skrb, te ured Grada. Grad ima 21 zaposlenika, od čega jedanaest zaposlenika na određeno vrijeme po programu javnih radova. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima ima petnaest zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik, Josip Dobranić.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 14.746.510,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.867.590,00 kn, što je za 2.878.920,00 kn ili 19,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.264.199,00 kn ili 11,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.172.520,00 | 9.797.447,00 | 96,3 | 82,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.364.910,00 | 4.518.893,00 | 103,5 | 38,1 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 4.000.000,00 | 4.128.407,00 | 103,2 | 34,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 131.000,00 | 164.133,00 | 125,3 | 1,4 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 233.910,00 | 226.353,00 | 96,8 | 1,9 |
| 1.2. | Pomoći | 1.092.340,00 | 982.148,00 | 89,9 | 8,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 521.340,00 | 534.091,00 | 102,4 | 4,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 571.000,00 | 448.057,00 | 78,5 | 3,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.073.080,00 | 1.071.838,00 | 99,9 | 9,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 70.500,00 | 73.127,00 | 103,7 | 0,6 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.002.580,00 | 998.711,00 | 99,6 | 8,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 3.611.990,00 | 3.203.294,00 | 88,7 | 27,0 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 72.900,00 | 68.449,00 | 93,9 | 0,6 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.442.300,00 | 1.230.316,00 | 85,3 | 10,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.096.790,00 | 1.904.529,00 | 90,8 | 16,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 30.200,00 | 21.274,00 | 70,4 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 72.700,00 | 73.844,00 | 101,6 | 0,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 2.700,00 | 3.864,00 | 143,1 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 70.000,00 | 69.980,00 | 100,0 | 0,5 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.800.000,00 | 1.996.299,00 | 71,3 | 16,8 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 2.800.000,00 | 1.996.299,00 | 71,3 | 16,8 |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih razdoblja | 1.701.290,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 14.746.510,00 | 11.867.590,00 | 80,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.518.893,00 kn ili 38,1%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.203.294,00 kn ili 27,0% i primici od zaduživanja 1.996.299,00 kn ili 16,8%. Svi drugi prihodi iznose 2.149.104,00 kn ili 18,1%. Uvedeni su svi propisani porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od gradskih poreza ostvareni su u iznosu 226.353,00 kn. Osim propisanih poreznih oblika, odlukom o gradskim porezima utvrđen je porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 92/94, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - odluka Ustavnog suda RH i 73/08). Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007. navedeni porez je ukinut.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju, naknade za izgradnju i održavanje kanalizacije i vodovoda, komunalnu naknadu i doprinos, pomoći, grobne naknade, prodaju i zakup zemljišta i objekata, naknadu štete od osiguravajućih društava, koncesije, financiranje zapošljavanja po programu javnih radova, spomeničku rentu i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 6.669.754,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,2%.

Prihodi u iznosu 6.130.241,00 kn ili 91,9% utrošeni su za propisane namjene, a neutrošeno je 481.096,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.490,00 kn, a 19.927,00 kn utrošeno je tekuće proračunske potrebe, umjesto za namjene propisane zakonom.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 7.783.110,00 | 7.295.673,00 | 93,7 | 54,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.610.850,00 | 2.544.471,00 | 97,5 | 19,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.875.860,00 | 2.599.069,00 | 90,4 | 19,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 133.931,00 | 123.352,00 | 92,1 | 10,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 692.230,00 | 604.618,00 | 87,3 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.483.080,00 | 1.345.482,00 | 90,7 | 10,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 566.619,00 | 525.617,00 | 92,8 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 149.230,00 | 148.383,00 | 99,4 | 1,1 |
| 1.4. | Pomoći | 84.250,00 | 85.295,00 | 101,2 | 0,6 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 84.250,00 | 85.295,00 | 101,2 | 0,6 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 438.500,00 | 365.333,00 | 83,3 | 2,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.624.420,00 | 1.553.122,00 | 95,6 | 11,6 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.231.250,00 | 1.216.552,00 | 98,8 | 9,1 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 244.870,00 | 208.307,00 | 85,1 | 1,6 |
| 1.6.3. | Kazne, penali i naknade štete | 102.150,00 | 102.132,00 | 100,0 | 0,8 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 46.150,00 | 26.131,00 | 56,6 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.858.400,00 | 5.968.024,00 | 87,0 | 44,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 254.900,00 | 229.858,00 | 90,2 | 1,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.929.800,00 | 5.121.539,00 | 86,4 | 38,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 673.700,00 | 616.627,00 | 91,5 | 4,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 105.000,00 | 105.000,00 | 100,0 | 0,8 |
| 3.1. | Izdaci za dane zajmove | 105.000,00 | 105.000,00 | 100,0 | 0,8 |
| | Ukupno rashodi i izdaci | 14.746.510,00 | 13.368.697,00 | 90,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.501.107,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 14.746.510,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.368.697,00 kn, što je za 1.377.813,00 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.501.107,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.701.290,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 200.183,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.968.024,00 kn ili 44,6%, materijalne rashode u iznosu 2.599.069,00 kn ili 19,4% i rashode za zaposlene u iznosu 2.544.471,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja te izdaci za dane zajmove iznose 2.257.133,00 kn i imaju udjel 17,0%. Iznad plana izvršeni su rashodi od tekućih pomoći za 1.045,00 kn ili 1,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 59.392.073,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 32.715.191,00 | 33.766.358,00 | 103,2 |
| 2. | Financijska imovina | 20.956.547,00 | 25.625.715,00 | 122,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 173.309,00 | 941.653,00 | 543,3 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.910.216,00 | 1.869.430,00 | 97,9 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 36.182,00 | 70.591,00 | 195,1 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 16.836.840,00 | 22.173.023,00 | 131,7 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 571.018,00 | 0,0 |
| | Ukupno imovina | 53.671.738,00 | 59.392.073,00 | 110,7 |
| 3. | Obveze | 770.418,00 | 3.650.467,00 | 473,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 52.901.320,00 | 55.741.606,00 | 105,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 53.671.738,00 | 59.392.073,00 | 110,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 31.010.321,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi, prostorni planovi i elaborati) 1.073.152,00 kn, zemljišta 998.248,00 kn, uredsku opremu i namještaj 300.579,00 kn, prijevozna sredstva 272.599,00 kn te knjige i umjetnička djela 111.459,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 941.653,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.452.620,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 416.810,00 kn, dane zajmove 70.591,00 kn, udjele u glavnici 22.173.023,00 kn i rashode budućeg razdoblja 571.018,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.183.778,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 437.157,00 kn i za primljene zajmove 2.029.532,00 kn. Grad se tijekom 2009. zadužio u iznosu 2.800.000,00 kn (od čega je u 2009. iskorišteno 1.996.299,00 kn) za izgradnju kanalizacijskog sustava za dvije ulice te za dogradnju poslovne zgrade. Ugovoreno je korištenje kredita do konca srpnja 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio daljnje razvijanje sustava unutarnje kontrole, evidentiranje rashoda za dane zajmove s propisima o proračunskom računovodstvu, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Također je predložio uređivanje imovinsko pravnih odnosa za vodovod i kanalizaciju s trgovačkim društvom u kojem Grad ima vlasničke udjele.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi za dane zajmove evidentirani su u poslovnim knjigama u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnje kontrole.
- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa za vodovod i kanalizaciju s trgovačkim društvom u kojem Grad ima vlasničke udjele.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u svibnju 2009. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, procjena komponenata financijskog upravljanja, opis poslovnih procesa te drugo) predviđeno je za razdoblje od lipnja do rujna 2010. U svibnju 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Druge aktivnosti nisu poduzimane. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Grad je dužan poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izvještaja o misiji, viziji, mape procesa i drugo).

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Pravna osoba je u 2009. pokrenula postupak ovrhe za 555.157,00 kn uvećano za kamate i troškove postupka za naplatu potraživanja po obračunima radova na izgradnji športske dvorane ispostavljenim u 2001. i 2002. Grad je u kolovozu 2009. uložio prigovor na rješenje o ovrhi u kojem navodi da izvoditelj nije radove završio u skladu s ugovorenim (ugovoren je završetak radova do kolovoza 2001., a okončani obračun je ispostavljen u srpnju 2002.), ističe da nije obračunao ugovornu kaznu za zakašnjenje koja prema izračunu Grada iznosi 526.417,00 kn, osim toga, ugovoreno je plaćanje u roku 30 dana od dana ovjere obračuna te Grad smatra da je došlo do zastare potraživanja. Općinski sud, kojem je podnesen prijedlog za ovrhu, je predmet u listopadu 2009. ustupio nadležnom trgovačkom sudu. Grad u poslovnim knjigama nema evidentiranu obvezu prema pravnoj osobi. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2010.) sudski postupak je u tijeku.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da je obveza prema izvoditelju radova na temelju prijedloga povjerenstva za popis imovine i obveza u 2008. otpisana zbog zastare.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 14.746.510,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.867.590,00 kn, što je za 2.878.920,00 kn ili 19,5% manje od plana.

Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), osim u dijelu što se odnosi na ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture. Prema odluci, obvezniku plaćanja komunalnog doprinosa može se kod obračuna uzeti u obzir ulaganje u komunalnu infrastrukturu za objekte: javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, krematorije ili javnu rasvjetu, ako obveznik plaćanja ima prethodnu suglasnost gradonačelnika ili zamjenika gradonačelnika za izgradnju. Opravdanost ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture razmatra gradonačelnik ili zamjenik o čemu donose zaključak. Komunalni doprinos može se umanjiti najviše za 50,0% sredstava uložениh u izgradnju navedenih objekata, osim za nerazvrstane ceste za koje se priznaje 100,0% ulaganje. Osim toga, za obračunani komunalni doprinos u iznosu iznad 35.000,00 kn, potrebna je prethodna suglasnost gradonačelnika ili zamjenika na utvrđenu visinu komunalnog doprinosa, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima nije propisano pribavljanje suglasnosti gradonačelnika na obračunani komunalni doprinos. Prema odredbama članka 33. Zakona, obveznik može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno troškove gradnje nerazvrstanih cesta, te da mu se troškovi priznaju u iznos komunalnog doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. S obzirom da je prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu izgradnja komunalne infrastrukture u djelokrugu jedinice lokalne samouprave, te da se za ulaganja povećava vrijednost imovine Grada, obveznik plaćanja komunalnog doprinosa može snositi troškove izgradnje nerazvrstanih cesta o čemu se zaključuje pisani ugovor, a postupke nabave treba provesti Grad u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kako bi izravno utjecao na transparentno i učinkovito trošenje proračunskih prihoda.

Prihodi od grobnih naknada u iznosu 100.245,00 kn ostvareni su od godišnje grobne naknade i dodjele grobnog mjesta za groblje u Gradu. Za groblje koje koriste dva naselja u sastavu Grada, Grad ne prikuplja naknade. Prema očitovanju odgovorne osobe, prihode od grobne naknade i za održavanje groblja za navedeno groblje prikuplja udruga upisana u Registar udruga s ciljem pružanja solidarne pogrebne pomoći članovima udruge. Upravljanje grobljem i prikupljanje naknada na groblju udruga obavlja na temelju usmenog dogovora iz ranijih godina.

Udruga ubire naknadu za održavanje grobnog mjesta u iznosu 80,00 kn, odnosno 40,00 kn (zavisno od veličine grobnog mjesta). Godišnja članarina po kućanstvu iznosi 60,00 kn, a sredstva se troše na održavanje groblja (voda, struja, naknada za rad grobara i drugo). Osim toga, Udruga vodi grobni očevidnik i registar umrlih. Prema odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom. Upravljanje grobljem razumijeva dodjelu grobnih mjesta, uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja (promjena površine, razmještaj putova i drugo) na način koji odgovara tehničkim i sanitarnim uvjetima, pri čemu treba voditi računa o zaštiti okoliša, a osobito o krajobraznim i estetskim vrijednostima. Prema odredbama članka 13. Zakona, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, održavanje groblja je komunalna djelatnost, a održavanjem groblja razumijeva se održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika, te ukop i kremiranje pokojnika.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 69.981,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.490,00 kn, a 19.927,00 kn utrošeno je tekuće proračunske potrebe, umjesto za namjene propisane zakonom. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.869.430,00 kn, što je za 40.786,00 kn ili 2,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 595.809,00 kn, naknadu za uređenje voda 416.810,00 kn, poreze 293.153,00 kn, prihode od imovine (zatezne kamate, koncesije, zakup) 184.863,00 kn, komunalni doprinos 163.932,00 kn i druga potraživanja 214.863,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.776.087,00 kn. Tijekom godine Grad je upućivao opomene, a po provedenim postupcima ovrhe za komunalnu naknadu (s naknadom za uređenje voda) i najamninu za stan naplaćeno je 58.476,00 kn (po opomenama pred ovrhu naplaćeno je 65.219,00 kn). Za druga potraživanja tijekom 2009., osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže prikupljanje prihoda od grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te trošenje preostalog dijela prihoda u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će odluku o komunalnom doprinosu, te obavljanje komunalnih djelatnosti uskladiti sa zakonskim propisima. Za potraživanja navodi da ovrhe provodi za dugovanja pojedinačnih iznosa iznad 500,00 kn kako bi se postigao najbolji financijski rezultat.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 14.746.510,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.368.697,00 kn, što je za 1.377.813,00 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.501.107,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.701.290,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 200.183,00 kn.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 267.913,00 kn, a održavanje je povjereno pravnoj osobi bez provedenog javnog natječaja, odnosno prikupljenih ponuda. Prijevoz pokojnika obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica. Osim toga, u ranijim godinama je održavanje jednog groblja usmenim dogovorom povjereno udruzi solidarne pogrebne pomoći. Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti mogu obavljati: trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova ili služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Tijekom 2009. za izgradnju pješačko biciklističkih staza izvršeni su rashodi u iznosu 766.453,00 kn. Za izgradnju staza nisu pribavljene potrebne dozvole. Prema odredbama članka 103. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09), zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom. Stručni nadzor nad radovima izgradnje pješačko biciklističkih staza obavili su zaposlenik Grada i Županijske uprave za ceste. Prema odredbama članka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine, a prema odredbama članka 184. Zakona, nadzorni inženjer je fizička osoba koja prema posebnom zakonu ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer i provodi za investitora stručni nadzor građenja ako za to ispunjava uvjete prema posebnom zakonu i propisima.

Trgovačkom društvu u kojem Grad ima 3,79% vlasničkog udjela, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, izvršeni su prijenosi u iznosu 3.123.037,00 kn ili 23,4% ukupnih rashoda i izdataka.

Sredstva su utrošena za izradu projektne dokumentacije i kanalizacijskog sustava Međimurja te izgradnju vodovoda i kanalizacije na području Međimurske županije u iznosu 466.618,00 kn, izgradnju vodovoda na području Grada 194.259,00 kn i za izgradnju kanalizacije Grada 2.462.160,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže (u 2009. preneseno 764.252,00 kn), a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Osim navedenog, tijekom 2009. iz proračuna je trgovačkom društvu doznačeno 2.358.785,00 kn. U 2008. zaključen je sporazum za izgradnju kanalizacije u dvije ulice u Gradu za radove u vrijednosti 2.960.000,00 kn, te u 2009. za izgradnju vodovoda jednog naselja za radove u vrijednosti 2.500.000,00 kn. Radovi po sporazumima su u tijeku. Prema zahtjevima trgovačkog društva radovi na izgradnji kanalizacije su izvedeni u vrijednosti 2.625.044,00 kn, a Grad je iz proračuna platio 2.248.785,00 kn i iz sredstva Fonda za regionalni razvoj plaćeno je 200.000,00 kn. Prema sporazumu, izvori financiranja izgradnje vodovoda predviđeni su iz sredstava pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 60,0% vrijednosti investicije, odnosno najviše do 900.000,00 kn, trgovačkog društva u kojem Grad ima vlasnički udio 300.000,00 kn, a razliku financira Grad u mjesečnim obrocima po 100.000,00 kn (početak otplate od listopada 2009.). Prema zahtjevima trgovačkog društva, izvedeni su radovi u vrijednosti 1.182.063,00 kn (od čega je Grad u 2009. doznačio 110.000,00 kn). Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode, rashode za nabavu nefinancijske imovine te povećanje udjela u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva za 2009., sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije, izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja i izgradnju kanalizacije i vodovoda na području Grada. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2008. Grad je trgovačkom društvu prenio 2.809.886,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 2.092.300,00 kn, a 717.586,00 kn prenijelo u pričuve. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada.

Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja groblja i prijevoza pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola, te provođenje stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da za izgradnju pješačko biciklističkih staza nisu pribavljene potrebne dozvole i stručni nadzor, s obzirom da 50,0% radova financira Županijska uprava za ceste koja provodi nadzor na radovima i izgradnju smatra pojačanim održavanjem cesta. Također navodi, da s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada uređuje odnose koji bi omogućili kontrolu trošenja prenesenih sredstava, te će odnose urediti u skladu sa zakonskim propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane, te je predloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama koncem godine nije evidentirana obveza prema izvoditelju radova na izgradnji športske dvorane u iznosu 555.157,00 kn, izvoditelj je pokrenuo postupak ovrhe, na što je Grad uložio prigovor, a sudski postupak je u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2010.) u tijeku (točka 2. Nalaza).
 - Odluka o komunalnom doprinosu nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Udruga solidarne pogrebne pomoći upravlja grobljem koje koriste dva naselje, te prikuplja prihode od grobnih naknada. Grad je upravljanje navedenim grobljem dao u ranijim godinama na temelju usmenog dogovora. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.490,00 kn, a 19.927,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za namjene propisane zakonom. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.776.087,00 kn tijekom godine Grad je upućivao opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu i najamninu za stan, dok za druga potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Komunalna djelatnost javne rasvjete izvršena u iznosu 267.913,00 kn povjerena je pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja. Prijevoz pokojnika obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica, a održavanje jednog groblja usmenim dogovorom povjereno je udruzi solidarne pogrebne pomoći. Bez prethodno pribavljenih dozvola za građenje, izgrađene su tri pješačko biciklističke staze u vrijednosti 766.453,00 kn, a nadzor nad radovima obavljali su zaposlenik Grada i Županijske uprave za ceste. Grad je u razdoblju 2006. do 2008. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 3,79% udjela u vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.809.886,00 kn, a u 2009. je prenio 3.123.037,00 kn ili 23,4% ukupnih rashoda i izdataka. Trgovačko društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 6 798 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojeni su upravni odjeli u kojima je zaposlen 21 zaposlenik (od čega jedanaest zaposlenika po programima javnih radova). Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.867.590,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 13.368.697,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.501.107,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.701.290,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 200.183,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 9.718.486,00 kn ili 81,9% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.669.754,00 kn i čine 56,2% ukupnih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno 6.130.241,00 kn, a neutrošeno je 481.096,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.490,00 kn, a 19.927,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za namjene propisane zakonom. Dospjela potraživanja iznose 1.776.087,00 kn. Pri naplati potraživanja, Grad je upućivao opomene, a postupke ovrhe proveo je za komunalnu naknadu i najamninu za stan, dok za druga potraživanja nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Grad je kod dvije poslovne banke oročio slobodna novčana sredstva u iznosima od 650.000,00 kn do 2.000.000,00 kn koja su do konca godine vraćena na račun proračuna. Stanje zaduživanja iznosi 2.039.532,00 kn. Za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava i dogradnju poslovne zgrade zaduživanje u 2009. obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 70.591,00 kn, a odnosi se na zajam dan ustanovi za predškolski odgoj koju je osnovao Grad. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.968.024,00 kn ili 44,6%, materijalne rashode u iznosu 2.599.069,00 kn ili 19,4% i rashode za zaposlene u iznosu 2.544.471,00 kn ili 19,0% ukupnih rashoda i izdataka. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju 2006. do 2008. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 3,79% udjela u vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.809.886,00 kn, a u 2009. je prenio 3.123.037,00 kn ili 23,4% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PRELOG

Čakovec, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/07

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PRELOGA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Preloga (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 5. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije Obuhvaća osam naselja s ukupno 7 870 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Osnovano je osam mjesnih odbora. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova, osnovan je ured grada, te tri upravna odjela: odjel za prostorno uređenje, stambeno komunalne poslove, graditeljstvo i zaštitu okoliša, odjel za gospodarstvo, financije i proračun, te odjel za društvene djelatnosti. Grad ima 11 zaposlenika i tri proračunska korisnika u kojima radi 26 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Dragutin Glavina.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 18.644.186,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.256.434,00 kn, što je za 2.387.752,00 kn ili 12,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 7.774.502,00 kn ili 32,4%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 1.670.586,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 14.893.600,00 | 14.369.965,00 | 96,5 | 88,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.975.500,00 | 6.169.174,00 | 103,2 | 37,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 5.375.500,00 | 5.574.141,00 | 103,7 | 34,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 300.000,00 | 273.405,00 | 91,1 | 1,7 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 300.000,00 | 321.628,00 | 107,2 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 2.740.000,00 | 1.631.600,00 | 59,5 | 10,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 190.000,00 | 194.550,00 | 102,4 | 1,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.550.000,00 | 1.437.050,00 | 56,4 | 8,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.441.000,00 | 1.413.846,00 | 98,1 | 8,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 30.700,00 | 29.473,00 | 96,0 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.410.300,00 | 1.384.373,00 | 98,2 | 8,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.717.100,00 | 4.735.606,00 | 100,4 | 29,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 62.000,00 | 59.632,00 | 96,2 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 3.080.000,00 | 3.056.653,00 | 99,2 | 18,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.575.100,00 | 1.619.321,00 | 102,8 | 10,0 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 20.000,00 | 419.739,00 | 0,0 | 2,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.080.000,00 | 1.886.469,00 | 90,7 | 11,6 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.650.000,00 | 1.482.053,00 | 89,8 | 9,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 430.000,00 | 404.416,00 | 94,1 | 2,5 |
| 3. | Višak prihoda | 1.670.586,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno prihodi | | 18.644.186,00 | 16.256.434,00 | 87,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.169.174,00 kn ili 37,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.735.606,00 kn ili 29,1%, te od prodaje nefinancijske imovine 1.886.469,00 kn ili 11,6%. Svi drugi prihodi iznose 3.465.185,00 kn ili 21,4%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na prodaju građevinskih zemljišta po naseljima i u gospodarskoj zoni. Prodaja je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, korištenje mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, donacije, prodaju poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te građevinskog objekta. Ostvareni su u iznosu 8.281.292,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,9%. Za propisane namjene je utrošeno 7.892.486,00 kn ili 95,3%, a 388.806,00 kn (primljeno od pravne osobe za izgradnju trga i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) je neutrošeno te se koncem godine nalazi na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|-------------------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 12.549.126,00 | 12.147.395,00 | 96,8 | 67,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.650.300,00 | 2.563.690,00 | 96,7 | 14,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.852.176,00 | 4.712.218,00 | 97,1 | 26,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 108.000,00 | 101.229,00 | 93,7 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.030.000,00 | 999.415,00 | 97,0 | 5,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.961.940,00 | 2.913.132,00 | 98,4 | 16,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 752.236,00 | 698.442,00 | 92,8 | 3,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 182.650,00 | 188.736,00 | 103,3 | 1,1 |
| 1.4. | Subvencije | 70.000,00 | 34.064,00 | 48,7 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 595.000,00 | 561.711,00 | 94,4 | 3,1 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 4.199.000,00 | 4.086.976,00 | 97,3 | 22,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.674.000,00 | 1.557.702,00 | 93,1 | 8,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 395.000,00 | 369.679,00 | 93,6 | 2,1 |
| 1.6.3. | Kapitalne pomoći | 2.120.000,00 | 2.159.595,00 | 101,9 | 12,0 |
| 1.6.4. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.295.060,00 | 5.021.618,00 | 94,8 | 28,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 331.000,00 | 332.142,00 | 100,3 | 1,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.964.060,00 | 4.689.476,00 | 94,5 | 26,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 800.000,00 | 757.878,00 | 94,7 | 4,2 |
| 3.1. | Izdaci za udjele u glavnici | 800.000,00 | 757.878,00 | 94,7 | 4,2 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 18.644.186,00 | 17.926.891,00 | 96,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.670.457,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 18.644.186,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.926.891,00 kn, što je za 717.295,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.670.457,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.670.628,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 171,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.021.618,00 kn ili 28,0%, materijalne rashode u iznosu 4.712.218,00 kn ili 26,3%, te druge rashode poslovanja 4.086.976,00 kn ili 22,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 4.106.079,00 kn i imaju udjel 22,9% u ukupnim rashodima i izdacima. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 6.086,00 kn ili 3,3% i kapitalne pomoći za 39.595,00 kn ili 1,9% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 86.792.861,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 42.411.096,00 | 57.904.604,00 | 136,5 |
| 2. | Financijska imovina | 28.922.572,00 | 28.888.257,00 | 99,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 2.306.752,00 | 703.573,00 | 30,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 6.449.078,00 | 4.483.793,00 | 69,5 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 20.166.742,00 | 23.700.891,00 | 117,5 |
| | Ukupno imovina | 71.333.668,00 | 86.792.861,00 | 121,7 |
| 3. | Obveze | 982.383,00 | 1.126.806,00 | 114,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 70.333.668,00 | 85.666.055,00 | 121,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 71.333.668,00 | 86.792.861,00 | 121,7 |
| 5. | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 5.465.006,00 | - |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinsko i poljoprivredno) u iznosu 12.065.107,00 kn, građevinskih objekata 43.151.794,00 kn, opreme 289.250,00 kn, prijevoznih sredstava 13.994,00 kn, umjetničkih djela 129.485,00 kn, ulaganja u računalne programe 414.914,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (rekonstrukcija poslovne zgrade, izgradnja trga te parka uz dom kulture) 1.840.060,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 703.573,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 23.700.891,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (poreze, prihode od imovine i po posebnim propisima) 3.755.981,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 329.429,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i stanova) 398.383,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (naknada za uređenje voda, obveze za zaposlene i drugo) u iznosu 608.365,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine (za izgradnju i rekonstrukciju poslovnih objekata i drugo) 518.441,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je dano jamstvo u 2008. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje upravlja gospodarskim zonama u iznosu 3.000.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (prometnice i kanalizacijska mreža) u gospodarskoj zoni, dok se 2.465.006,00 kn odnosi na dane suglasnosti za zaduživanje komunalnom trgovačkom društvu u razdoblju 2005.-2009. u vlasništvu Grada za nabavu dugotrajne materijalne imovine (kupnju prijevoznih sredstava, opreme i druge imovine).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Predložio je uređivanje imovinsko pravnih odnosa kod prijenosa sredstava komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture, te je naložio provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen.
- Poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Uređivanje imovinsko pravnih odnosa kod prijenosa sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u rujnu 2009. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, procjena komponenata financijskog upravljanja, opis poslovnih procesa te drugo) predviđeno je za razdoblje od lipnja 2010. do lipnja 2012. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Druge aktivnosti nisu poduzimane. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Grad je dužan poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izjave o misiji, viziji, mape procesa i drugo).

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009. dostavljeno Ministarstvu financija tijekom 2010., te da će nadalje razvijati sustav uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u gospodarskoj zoni ostvareni su u iznosu 208.000,00 kn. Odlukom poglavarstva iz 2007. utvrđena je početna cijena zemljišta u iznosu 4,50 EUR/m², te vrijednost sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture (oborinska odvodnja, vodovod, plin, struja, prometnice) u iznosu 10 odnosno 13 EUR/m². Prema odluci, kupci zemljište i najmanje 35,0% cijene za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture plaćaju pri zaključivanju ugovora, a ostatak u tri jednaka godišnja obroka i godišnju kamatu od 4,0%. U 2008. prodano je jedno zemljište, u 2009. zemljište površine 7 700,0 m², a tri gradilišta su slobodna i namijenjena za daljnju prodaju.

Po provedenom natječaju iz ranijih godina, u siječnju 2009. prodano je građevinsko zemljište površine 7 700,0 m² po 4,50 EUR za m², odnosno za 252.945,00 kn. Sastavljen je zapisnik, te je kupac tijekom 2009. platio jamčevinu i dio vrijednosti zemljišta u iznosu 208.000,00 kn. Ugovori o prodaji zemljišta i sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture nisu zaključeni. Prema odluci poglavarstva, zaključuju se u trenutku kada se plati cjelokupna vrijednost zemljišta i najmanje 35,0% cijene za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture. Vrijednost komunalnog opremanja zemljišta utvrđena je u iznosu od 10 do 13 EUR ovisno o grupi zemljišta. Odlukama poglavarstva iz veljače i ožujka 2009., odnosno odlukom gradonačelnika iz ožujka 2010. produžen je rok za plaćanje vrijednosti zemljišta i sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture do konca lipnja 2010., te je, u skladu s odlukom, odgođena provedba prijenosa vlasništva. S obzirom da zemljište nije plaćeno u cijelosti, te da ugovori nisu zaključeni, uplatu je trebalo evidentirati na računima odgođenih prihoda i priznati u razdoblju na koji se odnose, odnosno u trenutku nastanka rashoda za ostvarenje tih prihoda. Prema odredbama članaka 21. i 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prihodi i rashodi se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem postaju raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. U okviru prihoda budućih razdoblja iskazuju se prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da ugovori o prodaji zemljišta i sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture nisu zaključeni s obzirom da zemljište nije plaćeno u cijelosti. Uplaćeni dio u iznosu 208.000,00 kn iskazan je u приходima tekuće godine umjesto na računu odgođenih prihoda jer su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni u kojoj se nalazi navedeno zemljište nastali prethodnih godina, te se prihodi i rashodi budućih razdoblja ne mogu sučeliti.*

2.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje Grada o iskazivanju jamčevine u okviru prihoda. S obzirom da zemljište nije plaćeno u cijelosti, te da ugovori nisu zaključeni, uplatu je trebalo evidentirati na računima odgođenih prihoda.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 18.644.186,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.256.434,00 kn, što je za 2.387.752,00 kn ili 12,8% manje od plana. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 1.670.586,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 1.382.402,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o vrijednosti boda donesene su u 2000., a izmjene i dopune u 2001. i studenome 2009. i usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad nije ostvario prihode, nije ispostavio rješenja i utvrdio obveznike za plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno, korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalnu naknadu plaćaju i vlasnici odnosno korisnici garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Utvrđivanjem i naplatom propisanih proračunskih prihoda, Grad je mogao ostvariti više ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 122.416,00 kn. Poslove prikupljanja prihoda i podjelu jedinicama lokalne samouprave obavlja poslovna banka. Sredstva u iznosu 55.087,00 kn nisu utrošena i koncem godine nalaze se na računu proračuna. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 67.329,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97– Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prikupljanje i uplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade navodi da je utvrđivanje vlasnika garažnih prostora, neizgrađenog građevnog zemljišta i građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti u tijeku.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 18.644.186,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.926.891,00 kn, što je za 717.295,00 kn ili 3,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.670.457,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.670.628,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 171,00 kn.

Rashodi za izgradnju tri pješačko biciklističke staze izvršeni su u ukupnom iznosu 1.256.501,00 kn. Za izgradnju staza provedeni su propisani postupci nabave, zaključeni su ugovori i radovi su izvedeni u skladu s ugovorenim. Izgrađene pješačko biciklističke staze evidentirane su u imovini Grada. Prije početka izgradnje, izrađena je projektna dokumentacija, međutim dozvole za građenje nisu pribavljene. Odredbama članaka 103. i 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07,38/09), zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom, te su propisani akti na temelju kojih se može pristupiti građenju.

Jednostavne građevine i radove čijem se građenju, odnosno izvođenju može pristupiti bez akta kojim se odobrava građenje određuje ministar pravilnikom.

Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. prenio trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada ukupno 30.745.316,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 2.881.207,00 kn ili 16,1% ukupnih rashoda i izdataka. U okviru kapitalnih pomoći je evidentirano 2.123.329,00 kn i u okviru izdataka za udjele 757.878,00 kn. Prijenosi u okviru kapitalnih pomoći u iznosu 2.123.329,00 kn izvršeni su trgovačkom društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama u vlasništvu Grada u iznosu 1.396.301,00 kn, te gradskom komunalnom društvu 727.028,00 kn. Prijenosi su izvršeni za ulaganja u izgradnju i uređenje cesta, pješačkih staza, kanalizacije, groblja (ulaganja u zgradu mrtvačnice, ogradu, trajne nasade i rasvjetu na groblju), javne rasvjete, javnih površina, autobusnih stajališta i nadstrešnice, parkirališta i tržnice. U prosincu 2009. Grad je s društvima zaključio ugovore prema kojima je izgrađena imovina prenesena trgovačkim društvima i evidentirana u poslovnim knjigama društava. Odredbama članaka 3. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09) utvrđene su komunalne djelatnosti i što se podrazumijeva pod obavljanjem pojedinih poslova. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javna rasvjeta) u djelokrugu je jedinica lokalne samouprave čija izgradnja se financira iz cijene komunalne usluge, naknada za priključenje, proračuna jedinice lokalne samouprave, naknade za koncesije i drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, a prema odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09, 153/09), javne ceste su javno dobro u općoj uporabi i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Prema zakonskim propisima (Zakon o javnim cestama, Zakon o grobljima i Zakon o komunalnom gospodarstvu) spomenuta imovina ima status javnog dobra kojima se ne može slobodno raspolagati, niti se sukladno tome takva dobra ne bi mogla valjano unositi u imovinu Društva. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08 i 38/09), navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice. S obzirom da je izgradnja i uređenje cesta, pješačkih staza, kanalizacije, groblja (ulaganja u zgradu mrtvačnice, ogradu, trajne nasade i rasvjetu na groblju), javne rasvjete, javnih površina, autobusnih stajališta i nadstrešnice, parkirališta i tržnice u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Grad je trebao provesti postupke javne nabave. Predlaže se urediti međusobne imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine te učinkovitog raspolaganja sredstvima. U okviru izdataka za udjele izvršeni su prijenosi u iznosu 757.878,00 kn ili 4,2% ukupnih rashoda i izdataka trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u kojem Grad ima 4,43% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009.

Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu Društva. Grad na temelju izjave o prijebuju evidentira prikupljene prihode te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Prema izvješću Društva za 2009., ukupno su prikupljena sredstva u iznosu 807.356,00 kn, a istodobno su za izvršena ulaganja evidentirani izdaci za udjele u iznosu 757.878,00 kn, te rashodi za manipulativne troškove 49.478,00 kn. Uz izvješće i izjave o prijebuju nisu priloženi obračuni ili računi za izvedene radove, te Grad nema potpun pregled nad izvršenim rashodima za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz prikupljenih sredstava. U razdoblju od 2006. do 2009. Grad je trgovačkom društvu prenio ukupno 4.271.931,00 kn. Prema odluci iz 2006., Društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 2.616.700,00 kn, a 897.353,00 kn je prenijelo u pričuve, te koncem 2009. stanje udjela iznosi 12.060.600,00 kn ili 4,43%. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna Grada. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 4.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na pribavljanje dozvola za građenje navodi da je rekonstrukcija ceste u naselju Draškovec započela 1999., kad je i ishodena građevinska dozvola za rekonstrukciju. Preostale dvije pješačko biciklističke staze izgrađene su u suradnji sa Županijskom upravom za ceste koja izgradnju staza smatra tekućim održavanjem cesta za koje nije potrebno pribaviti građevinske dozvole. U dijelu što se odnosi na uređivanje imovinsko pravnih odnose navodi da će radi transparentnog iskazivanja te učinkovitog raspolaganja imovinom i nadalje uređivati imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u skladu sa zakonskim odredbama.*
- 4.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje Grada u dijelu što se odnosi na pribavljanje građevinskih dozvola. Jednostavne građevine i radovi koji se mogu graditi odnosno izvoditi bez rješenja o uvjetima građenja, potvrđenog glavnog projekta i građevinske dozvole i/ili lokacijske dozvole propisani su Pravilnikom o jednostavnim građevinama i radovima (Narodne novine 21/09 i 57/10). S obzirom da izgradnja pješačkih i biciklističkih staza uz javne i nerazvrstane ceste nije obuhvaćena navedenim Pravilnikom, sukladno odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/06 i 38/09) za izgradnju je potrebno pribaviti akt kojim se odobrava građenje.

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana ukupna vrijednost nabave iznosi 8.281.000,00 kn, a u 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 7.799.781,00 kn. Odnose se rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.555.398,00 kn, te na nabavu u okviru rashoda poslovanja u iznosu 3.244.383,00 kn. U 2009. provedeno je ukupno sedam postupaka javne nabave (šest za radove i jedan za robu), od čega pet otvorenih postupaka nabave male vrijednosti i dva otvorena postupka nabave velike vrijednosti. Otvoreni postupci nabave male vrijednosti provedeni su za nabavu agregata, izgradnju tri pješačko biciklističke staze, te izgradnju ceste, a otvoreni postupci nabave velike vrijednosti provedeni su za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i izgradnju trga. Ugovorena vrijednost nabave za radove iznosi 5.764.125,00 kn, a za robu 120.233,00 kn, odnosno ukupno 5.884.358,00 kn. Tijekom 2009. poništen je postupak javne nabave za izgradnju ceste. Po ugovorima su izvršeni rashodi u iznosu 1.760.343,00 kn (u okviru rashoda poslovanja 120.342,00 kn i nabave nefinancijske imovine 1.640.110,00 kn). Osim toga, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni rashodi za rekonstrukciju poslovne zgrade u iznosu 1.632.272,00 kn za koje je postupak nabave provelo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. U okviru drugih rashoda (kapitalne pomoći) izvršeni su prijenosi gradskom komunalnom društvu na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 2.159.595,00 kn. Od navedenog iznosa, za rashode u iznosu 1.815.395,00 kn Grad je postupke nabave proveo ranijih godina, a u 2009. je proveo postupak nabave agregata, a rashodi su izvršeni u iznosu 120.233,00 kn. Druge robe, radovi i usluge (do 70.000,00 kn) nabavljeni su izravnim ugovaranjem u ukupnom iznosu 2.267.511,00 kn. Bez provedenog propisanog postupka nabave izvršeni su rashodi za izgradnju pješačko biciklističke staze u iznosu 223.967,00 kn (sredstva prenesena gradskom komunalnom društvu). Prema odredbama članka 3. i 128. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona, a naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na provođenje postupka nabave za izgradnju pješačko biciklističke staze navodi da je stazu izgradilo gradsko komunalno društvo koje je nabavilo građevni materijal i betonsku galanteriju za izradu staze.*

5.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje Grada što se odnosi na postupke nabave za izgradnju pješačko biciklističke staze. Održavanje i izgradnja javnih površina koje između ostalog obuhvaćaju pješačke i biciklističke staze prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u nadležnosti je jedinice lokalne samouprave i financira se proračunskim sredstvima. Stoga je Grad dužan izgradnju planirati proračunom i programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, provesti propisane postupke nabave prema propisima o javnoj nabavi, te evidentirati izgrađenu imovinu u poslovnim knjigama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane (točka 1.1. Nalaza).
 - U okviru prihoda evidentirana je uplata za zemljište u iznosu 208.000,00 kn. S obzirom da za prodaju zemljišta nije zaključen ugovor, primljenu uplatu je trebalo evidentirati na računima odgođenih prihoda i priznati u razdoblju na koji se odnose (točka 2.1. Nalaza).
 - Grad nije ostvario prihode, nije ispostavio rješenja i utvrdio obveznike za plaćanje komunalne naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 67.329,00 kn (točka 3.1. Nalaza).
 - Bez prethodno pribavljenih dozvola za građenje, izgrađene su tri pješačko biciklističke staze u vrijednosti 1.256.501,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. preneseno je trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada ukupno 30.745.316,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 2.881.207,00 kn ili 16,1% ukupnih rashoda i izdataka. Od ukupno prenesenih sredstava, na prijenose trgovačkim društvima u vlasništvu Grada odnosi se ukupno 26.473.385,00 kn (od čega u 2009. u iznosu 2.123.329,00 kn), a odnose se na ulaganja u izgradnju i uređenje cesta, pješačkih staza, kanalizacije, groblja (ulaganja u zgradu mrtvačnice, ogradu, trajne nasade i rasvjetu na groblju), javne rasvjete, javnih površina, autobusnih stajališta i nadstrešnice te parkirališta i tržnice. U prosincu 2009. Grad je s društvima zaključio ugovore prema kojima je imovina Grada evidentirana u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Također, je Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 4,43% udjela u vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.271.931,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 757.878,00 kn). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4.1. Nalaza).

- Nabava radova za izgradnju pješačko biciklističke staze u iznosu 223.967,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (Točka 5.1. Nalaza).

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 7 870 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je ured grada i odjeli. U Gradu koncem 2009. radi 11 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.256.434,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.926.891,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.670.457,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.670.628,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 171,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 6.169.174,00 kn ili 37,9%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.735.606,00 kn ili 29,1%. Svi drugi prihodi iznose 5.351.654,00 kn ili 33,0%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.281.292,00 kn i čine 51,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od navedenog iznosa je za propisane namjene utrošeno 7.733.136,00 kn, a 388.806,00 kn (primljeno od pravne osobe za izgradnju trga i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) je neutrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 1.554.265,00 kn, od čega su za 798.197,00 kn pokrenuti postupci ovrhe (naplaćeno je 578.760,00 kn ili 72,5% od utuženog), dok su za preostali dio upućene opomene i obračunate kamate za zakašnjenje. Grad se u 2009. i ranijih godina nije zaduživao, a slobodna novčana sredstva je tijekom godine oročavao u poslovnoj banci. U 2008. dano je jamstvo trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.000.000,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2009. dane su suglasnosti za zaduženje gradskom komunalnom društvu u iznosu 2.465.006,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.021.618,00 kn ili 28,0%, materijalne rashode u iznosu 4.712.218,00 kn ili 26,3%, te druge rashode poslovanja 4.086.976,00 kn ili 22,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru drugih rashoda i izdataka za udjele, Grad je u razdoblju od 2006. do 2009. za ulaganja u izgradnju vodovoda i kanalizacije, groblja, javne rasvjete, javnih površina, ulica, pješačko biciklističkih staza i druge imovine trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenio sredstva u ukupnom iznosu 30.745.316,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 2.881.207,00 kn ili 16,1% ukupnih rashoda i izdataka. Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture i druge imovine evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Prema zakonskim propisima spomenuta imovina ima status javnog dobra kojima se ne može slobodno raspolagati, vlasništvo je lokalne jedinice, te se sukladno tome takva dobra ne bi mogla valjano unositi u imovinu Društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je dužan i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonom te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-1

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE BELICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Belica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 14. do 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.488.371,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.976.135,00 kn, što je za 512.236,00 kn ili 11,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 255.912,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.177.459,00 | 3.923.980,00 | 93,9 | 98,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.815.000,00 | 1.734.175,00 | 95,5 | 43,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.700.000,00 | 1.620.884,00 | 95,5 | 40,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 44.198,00 | 88,4 | 1,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 65.000,00 | 69.093,00 | 106,3 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.080.551,00 | 1.010.291,00 | 93,5 | 25,4 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 168.551,00 | 183.601,00 | 108,9 | 4,6 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 912.000,00 | 826.690,00 | 90,6 | 20,8 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 160.100,00 | 142.124,00 | 88,8 | 3,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 800,00 | 768,00 | 96,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 159.300,00 | 141.356,00 | 88,7 | 3,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.121.808,00 | 1.037.390,00 | 92,5 | 26,1 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 570.000,00 | 476.580,00 | 83,6 | 12,0 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 551.808,00 | 560.810,00 | 101,6 | 14,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 55.000,00 | 52.155,00 | 94,8 | 1,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 55.000,00 | 52.155,00 | 94,8 | 1,3 |
| 3. | Višak prihoda iz ranijih godina | 255.912,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.488.371,00 | 3.976.135,00 | 75,3 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.620.884,00 kn ili 40,8%, kapitalnih pomoći 826.690,00 kn ili 20,8%, drugih prihoda po posebnim propisima 560.810,00 kn ili 14,1% te komunalne naknade i doprinosa 476.580,00 kn ili 12,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 491.171,00 kn ili 12,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.202.374,00 | 3.133.380,00 | 97,8 | 70,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 695.304,00 | 696.138,00 | 100,1 | 15,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.440.970,00 | 1.420.791,00 | 98,6 | 32,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 52.500,00 | 50.707,00 | 96,6 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 308.320,00 | 305.903,00 | 99,2 | 6,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 881.589,00 | 862.268,00 | 97,8 | 19,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 198.561,00 | 201.913,00 | 101,7 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 156.500,00 | 153.912,00 | 98,3 | 3,4 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 570.400,00 | 555.021,00 | 97,3 | 12,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 339.200,00 | 307.518,00 | 90,7 | 7,0 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 339.200,00 | 307.518,00 | 90,7 | 7,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.079.497,00 | 1.078.788,00 | 99,9 | 24,4 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 417.497,00 | 419.538,00 | 100,5 | 9,5 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 662.000,00 | 659.250,00 | 99,6 | 14,9 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 206.500,00 | 206.359,00 | 99,9 | 4,7 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 206.500,00 | 206.359,00 | 99,9 | 4,7 |
| Ukupno | | 4.488.371,00 | 4.418.527,00 | 98,4 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 442.392,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.488.371,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.418.527,00 kn što je za 69.844,00 kn ili 1,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 442.392,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 255.912,00 kn čini manjak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 186.480,00 kn. Dospjele obveze iznose 962.026,00 kn i čine 24,2% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak i iskazane obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.420.791,00 kn ili 32,2%, nabavu nefinancijske imovine 1.078.788,00 kn ili 24,4%, zaposlene 696.138,00 kn ili 15,8% te naknade građanima i kućanstvima 555.021,00 kn ili 12,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, drugi rashodi, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 667.789,00 kn i imaju udjel 15,0%.

Neznatno iznad plana su izvršeni rashodi za zaposlene, drugi nespomenuti rashodi te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 6.227,00 kn ili 0,5%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojoj je utvrđeno da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.577.574,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.517.345,00 | 11.282.243,00 | 118,5 |
| 2. | Financijska imovina | 11.275.231,00 | 12.295.331,00 | 109,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 295.223,00 | 112.849,00 | 38,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.589.887,00 | 1.816.703,00 | 114,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 9.390.121,00 | 10.365.779,00 | 110,4 |
| Ukupno imovina | | 20.792.576,00 | 23.577.574,00 | 113,4 |
| 3. | Obveze | 561.811,00 | 962.025,00 | 171,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 20.230.765,00 | 22.615.549,00 | 111,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 20.792.576,00 | 23.577.574,00 | 113,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.963.397,00 kn, zemljište i druge nematerijalne imovine 2.691.548,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 557.656,00 kn, opreme 64.248,00 kn, te drugo 5.394,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.365.779,00 kn, potraživanja 1.816.703,00 kn (potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.061.331,00 kn, druga potraživanja 662.697,00 kn, poreze 66.426,00 kn i prihode od imovine 26.249,00 kn) te novčana sredstva 112.849,00 kn.

Obveze iznose 962.025,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-2

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DEKANOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Dekanovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 14. do 15. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.958.672,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.983.227,00 kn, što je za 24.555,00 kn ili 0,8% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.929.832,00 | 2.954.387,00 | 100,8 | 99,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 785.500,00 | 784.688,00 | 99,9 | 26,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 750.000,00 | 750.875,00 | 100,1 | 25,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 3.500,00 | 3.375,00 | 96,4 | 0,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 32.000,00 | 30.438,00 | 95,1 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.632.150,00 | 1.662.425,00 | 101,9 | 55,7 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 332.150,00 | 362.425,00 | 109,1 | 12,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 100,0 | 43,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 89.070,00 | 89.708,00 | 100,7 | 3,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.490,00 | 2.758,00 | 110,8 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 86.580,00 | 86.950,00 | 100,4 | 2,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 423.112,00 | 417.566,00 | 98,7 | 14,0 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 314.772,00 | 309.883,00 | 98,4 | 10,4 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 108.340,00 | 107.683,00 | 99,4 | 3,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 28.840,00 | 28.840,00 | 100,0 | 1,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 28.840,00 | 28.840,00 | 100,0 | 1,1 |
| | Ukupno | 2.958.672,00 | 2.983.227,00 | 100,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.300.000,00 kn ili 43,6% i poreza na dohodak 750.875,00 kn ili 25,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 932.352,00 kn ili 31,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | u kn | |
|---------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | | | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.159.727,00 | 1.146.446,00 | 98,9 | 44,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 66.805,00 | 66.804,00 | 100,0 | 2,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 587.217,00 | 576.112,00 | 98,1 | 22,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 4.134,00 | 4.114,00 | 99,5 | 0,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 78.090,00 | 76.127,00 | 97,5 | 2,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 319.782,00 | 310.849,00 | 97,2 | 11,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 185.211,00 | 185.022,00 | 99,9 | 7,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 3.466,00 | 3.396,00 | 97,9 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 249.258,00 | 248.999,00 | 99,9 | 9,6 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 252.981,00 | 251.135,00 | 99,3 | 9,6 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 252.981,00 | 251.135,00 | 99,3 | 9,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.798.945,00 | 1.457.174,00 | 81,0 | 56,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.798.945,00 | 1.457.174,00 | 81,0 | 56,0 |
| Ukupno | | 2.958.672,00 | 2.603.620,00 | 88,0 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 379.607,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.958.672,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.603.620,00 kn, što je za 355.052,00 kn ili 12,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 379.607,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 82.346,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 461.953,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.457.174,00 kn ili 56,0% i materijalne rashode 576.112,00 kn ili 22,1% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 570.334,00 kn i imaju udjel 21,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.242.826,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.339.669,00 | 9.896.076,00 | 106,0 |
| 2. | Financijska imovina | 3.006.121,00 | 3.346.750,00 | 111,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 474.991,00 | 551.926,00 | 116,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 311.130,00 | 290.124,00 | 93,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.220.000,00 | 2.504.700,00 | 112,8 |
| Ukupno imovina | | 12.345.790,00 | 13.242.826,00 | 107,3 |
| 3. | Obveze | 425.341,00 | 130.093,00 | 30,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.920.449,00 | 13.112.733,00 | 110,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 12.345.790,00 | 13.242.826,00 | 107,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.724.111,00 kn, zemljište i druga nematerijalna imovina 1.920.401,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 211.943,00 kn, te opreme 39.621,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.504.700,00 kn, potraživanja 290.124,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 188.878,00 kn, druga potraživanja u iznosu 40.119,00 kn, za poreze u iznosu 38.888,00 kn i prihode od imovine u iznosu 22.239,00 kn), te novčana sredstva 551.926,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 70.102,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 59.991,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-3

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DOMAŠINEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Domašinec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 14. do 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.092.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.105.356,00 kn, što je za 987.064,00 kn ili 31,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 794.000,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 2.018.200,00 | 2.038.380,00 | 101,0 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.038.000,00 | 1.044.967,00 | 100,7 | 49,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 900.000,00 | 912.641,00 | 101,4 | 43,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 43.000,00 | 37.848,00 | 88,0 | 1,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 95.000,00 | 94.478,00 | 99,4 | 4,5 |
| 1.2. | Pomoći | 148.000,00 | 157.108,00 | 106,1 | 7,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 148.000,00 | 157.108,00 | 106,1 | 7,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 402.600,00 | 335.731,00 | 83,4 | 15,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3.000,00 | 2.645,00 | 88,2 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 399.600,00 | 333.086,00 | 83,4 | 15,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 429.600,00 | 455.565,00 | 106,0 | 21,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 24.100,00 | 22.562,00 | 93,6 | 1,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 220.800,00 | 247.734,00 | 112,2 | 11,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 184.700,00 | 185.269,00 | 100,3 | 8,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 0,00 | 45.009,00 | - | 2,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 280.000,00 | 66.976,00 | 23,9 | 3,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 210.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 70.000,00 | 66.976,00 | 95,7 | 3,2 |
| 3. | Višak prihoda | 794.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 3.092.420,00 | 2.105.356,00 | 68,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 912.641,00 kn ili 43,3%, nefinancijske imovine 333.086,00 kn ili 15,8%, te komunalne naknade i doprinosa 247.734,00 kn ili 11,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 611.895,00 kn ili 29,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.815.050,00 | 1.780.410,00 | 98,1 | 63,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 332.050,00 | 325.627,00 | 98,1 | 11,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 924.200,00 | 884.033,00 | 95,7 | 31,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 28.000,00 | 26.352,00 | 94,1 | 1,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 130.000,00 | 132.238,00 | 101,7 | 4,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 521.000,00 | 486.593,00 | 93,4 | 17,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 245.000,00 | 238.850,00 | 97,5 | 8,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 3.500,00 | 3.436,00 | 98,2 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 5.900,00 | 5.900,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.4.1. | Kapitalne pomoći | 5.900,00 | 5.900,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 180.000,00 | 201.092,00 | 111,7 | 7,2 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 369.400,00 | 360.322,00 | 97,5 | 12,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 369.400,00 | 360.322,00 | 97,5 | 12,9 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.277.370,00 | 1.004.631,00 | 78,7 | 36,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 130.000,00 | 163.878,00 | 126,1 | 5,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.022.370,00 | 759.747,00 | 74,3 | 27,3 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 125.000,00 | 81.006,00 | 64,8 | 2,9 |
| | Ukupno | 3.092.420,00 | 2.785.041,00 | 90,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 679.685,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.092.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.785.041,00 kn, što je za 307.379,00 kn ili 9,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 679.685,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 715.589,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 35.904,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.004.631,00 kn ili 36,1%, materijalne rashode i 884.033,00 kn ili 31,7%, druge rashode poslovanja 360.322,00 kn ili 12,9% i zaposlene 325.627,00 kn ili 11,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 210.428,00 kn i imaju udjel 7,6%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 21.092,00 kn ili 11,7% i za nabavu neproizvedene imovine za 33.878,00 kn ili 26,1%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.244.392,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.399.233,00 | 14.865.422,00 | 110,9 |
| 2. | Financijska imovina | 7.556.073,00 | 7.378.970,00 | 97,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 794.221,00 | 171.597,00 | 21,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 480.040,00 | 268.566,00 | 55,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.235.060,00 | 6.893.139,00 | 110,6 |
| Ukupno imovina | | 20.955.306,00 | 22.244.392,00 | 106,2 |
| 3. | Obveze | 235.101,00 | 317.431,00 | 135,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 20.720.205,00 | 21.926.961,00 | 105,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 20.955.306,00 | 22.244.392,00 | 106,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.968.459,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 4.755.254,00 kn, zemljišta 3.083.177,00 kn, opreme 26.786,00 kn, te drugo 31.746,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 171.597,00 kn, potraživanja 268.566,00 kn (druga potraživanja 138.550,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 121.433,00 kn, prihode od imovine 6.833,00 kn i za poreze 1.750,00 kn), dionice i udjela u glavnici 6.893.139,00 kn, te rashodi budućih razdoblja u iznosu 45.668,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 211.603,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 105.828,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.785.041,00 kn, što je za 307.379,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 679.685,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 715.589,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 35.904,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 21.092,00 kn ili 11,7% i nabavu neproizvedene imovine za 33.878,00 kn ili 26,1%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-4

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 17. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DONJA DUBRAVA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Donja Dubrava (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 16. do 17. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.072.492,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.218.641,00 kn, što je za 853.851,00 kn ili 21,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.222.000,00 | 3.150.371,00 | 97,8 | 97,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.295.000,00 | 1.376.976,00 | 106,3 | 42,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.200.000,00 | 1.288.186,00 | 107,4 | 40,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 35.000,00 | 32.233,00 | 92,1 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 60.000,00 | 56.557,00 | 94,3 | 1,8 |
| 1.2. | Pomoći | 810.000,00 | 674.528,00 | 83,3 | 21,0 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 810.000,00 | 674.528,00 | 83,3 | 21,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 512.000,00 | 447.038,00 | 87,3 | 13,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 212.000,00 | 202.928,00 | 95,7 | 6,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 300.000,00 | 244.110,00 | 81,4 | 7,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 605.000,00 | 651.829,00 | 107,7 | 20,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 9.811,00 | 98,1 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 220.000,00 | 199.304,00 | 90,6 | 6,2 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 375.000,00 | 442.714,00 | 118,1 | 13,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 80.000,00 | 68.270,00 | 85,3 | 2,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 40.000,00 | 33.500,00 | 83,8 | 1,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 40.000,00 | 34.770,00 | 86,9 | 1,1 |
| Ukupno | | 4.072.492,00 | 3.218.641,00 | 79,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.228.186,00 kn ili 40,0%, tekućih pomoći 674.528,00 kn ili 21,0% i drugi prihodi po posebnim propisima 442.714,00 kn ili 13,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 873.213,00 kn ili 25,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.329.492,00 | 2.320.600,00 | 99,6 | 67,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 471.000,00 | 495.473,00 | 105,2 | 14,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.391.492,00 | 1.388.206,00 | 99,8 | 40,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 60.000,00 | 60.424,00 | 100,7 | 1,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 175.000,00 | 162.752,00 | 93,0 | 4,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 953.000,00 | 959.402,00 | 100,7 | 27,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 203.492,00 | 205.628,00 | 101,0 | 5,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 62.000,00 | 44.815,00 | 72,3 | 1,3 |
| 1.4. | Pomoći | 45.000,00 | 42.304,00 | 94,0 | 1,2 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 45.000,00 | 42.304,00 | 94,0 | 1,2 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 90.000,00 | 92.624,00 | 102,9 | 2,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 270.000,00 | 257.178,00 | 95,3 | 7,4 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 270.000,00 | 257.178,00 | 95,3 | 7,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.743.000,00 | 1.134.545,00 | 65,1 | 32,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 85.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.618.000,00 | 1.092.585,00 | 67,5 | 31,6 |
| 2.3. | Rashodi za plemenite metale, umjetnička i znanstvena djela i druge vrijednosti | 40.000,00 | 41.960,00 | 104,9 | 1,2 |
| Ukupno | | 4.072.492,00 | 3.455.145,00 | 84,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 236.504,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.072.492,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.455.145,00 kn, što je za 617.347,00 kn ili 15,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 236.504,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 594.422,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 357.918,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.388.206,00 kn s ili 40,2% i za nabavu nefinancijske imovine 1.134.545,00 kn ili 32,8% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi) iznose 932.394,00 kn i imaju udjel 27,0%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene te naknade građanima i kućanstvima za 27.097,00 kn ili 4,8%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.945.422,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.940.642,00 | 6.951.320,00 | 100,2 |
| 2. | Financijska imovina | 7.110.268,00 | 6.994.102,00 | 98,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 770.493,00 | 207.326,00 | 26,9 |
| 2.2. | Potraživanja | 753.740,00 | 814.701,00 | 108,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.569.000,00 | 5.972.075,00 | 107,2 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 17.035,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 14.050.910,00 | 13.945.422,00 | 99,2 |
| 3. | Obveze | 335.216,00 | 413.273,00 | 123,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.715.694,00 | 13.532.149,00 | 98,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 14.050.910,00 | 13.945.422,00 | 99,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost drugih građevinskih objekata u iznosu 3.167.585,00 kn, zemljišta 2.160.065,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.616.359,00 kn, te drugo 7.311,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 814.701,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 517.275,00 kn i druga potraživanja 297.426,00 kn), dionice i udjele u glavnici 5.972.075,00 kn. te novčana sredstva 207.326,00 kn.

Obveze iznose 413.273,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su izvršeni u iznosu 3.455.145,00 kn, što je za 617.347,00 kn ili 15,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 236.504,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 594.422,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 357.918,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene te naknade građanima i kućanstvima za 27.097,00 kn ili 4,8%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-5

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DONJI KRALJEVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Donji Kraljevec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 17. do 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.460.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu ostvareni u iznosu 8.300.150,00 kn, što je za 2.159.850,00 kn ili 20,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 10.215.000,00 | 7.992.663,00 | 78,2 | 96,3 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.435.000,00 | 3.536.000,00 | 103,00 | 42,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.100.000,00 | 3.302.616,00 | 106,5 | 39,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 95.292,00 | 63,5 | 1,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 185.000,00 | 138.780,00 | 75,0 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 4.190.000,00 | 2.136.965,00 | 51,0 | 25,7 |
| 1.2.1. | Kapitalne pomoći | 4.190.000,00 | 2.136.965,00 | 51,0 | 25,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 535.500,00 | 453.303,00 | 84,7 | 5,5 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 20.500,00 | 16.255,00 | 79,3 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 515.000,00 | 437.048,00 | 84,7 | 5,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.047.500,00 | 1.865.391,00 | 91,1 | 22,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 200.000,00 | 169.838,00 | 84,9 | 2,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 820.000,00 | 673.143,00 | 82,1 | 8,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 1.027.500,00 | 1.022.410,00 | 99,5 | 12,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 7.000,00 | 316,00 | 4,5 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 175.000,00 | 104.136,00 | 59,5 | 1,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 70.000,00 | 25.050,00 | 35,8 | 0,3 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 105.000,00 | 79.086,00 | 75,3 | 1,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 70.000,00 | 203.351,00 | 290,5 | 2,4 |
| | Ukupno | 10.460.000,00 | 8.300.150,00 | 79,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.302.616,00 kn ili 39,8%, kapitalnih pomoći 2.136.965,00 kn ili 25,7% i drugi prihodi po posebnim propisima 1.022.410,00 kn ili 12,3% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.838.159,00 kn i imaju udjel 22,1%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, drugi prihodi poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine za 2.130.583,00 kn ili 48,7% manje od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.931.500,00 | 4.596.124,00 | 93,2 | 41,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.260.000,00 | 1.198.368,00 | 95,1 | 10,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.368.700,00 | 2.152.420,00 | 90,9 | 19,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 77.500,00 | 69.935,00 | 90,2 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 315.000,00 | 294.106,00 | 93,4 | 2,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.340.200,00 | 1.193.561,00 | 89,1 | 10,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 636.000,00 | 594.818,00 | 93,5 | 5,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 158.000,00 | 133.957,00 | 84,8 | 1,3 |
| 1.4. | Subvencije | 0,00 | 51,00 | - | - |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 307.000,00 | 290.026,00 | 94,5 | 2,6 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 837.800,00 | 820.843,00 | 98,0 | 7,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 696.000,00 | 686.930,00 | 98,7 | 6,3 |
| 1.6.2. | Izvanredni rashodi | 141.800,00 | 133.913,00 | 94,4 | 1,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.328.500,00 | 5.032.016,00 | 116,3 | 45,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 4.308.500,00 | 5.013.566,00 | 116,4 | 45,7 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 20.000,00 | 18.450,00 | 92,3 | 0,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.200.000,00 | 1.350.814,00 | 112,6 | 12,3 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 1.000.000,00 | 1.150.895,00 | 115,1 | 10,5 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 200.000,00 | 199.919,00 | 100,0 | 1,8 |
| Ukupno | | 10.460.000,00 | 10.978.954,00 | 105,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 2.678.804,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.460.00,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.978.954,00 kn, što je za 518.954,00 kn ili 5,0% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.678.804,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 256.247,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka u slijedećem razdoblju u iznosu 2.422.557,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.032.016,00 kn ili 45,8%, materijalne rashode 2.152.420,00 kn ili 19,6%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.350.814,00 kn ili 12,3% i zaposlene 1.198.368,00 kn ili 10,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi) iznose 1.245.336,00 kn i imaju udjel 11,4%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 703.516,00 kn ili 16,3% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.621.026,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 42.385.457,00 | 47.374.985,00 | 111,8 |
| 2. | Financijska imovina | 19.934.980,00 | 23.246.041,00 | 116,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.041.082,00 | 731.518,00 | 70,3 |
| 2.2. | Depoziti | 263.624,00 | 62.056,00 | 23,5 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.197.401,00 | 1.858.558,00 | 84,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 16.357.280,00 | 20.579.850,00 | 125,8 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 75.593,00 | 14.059,00 | 18,6 |
| | Ukupno imovina | 62.320.437,00 | 70.621.026,00 | 113,3 |
| 3. | Obveze | 2.786.919,00 | 4.992.184,00 | 179,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 59.533.518,00 | 65.628.842,00 | 110,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 62.320.437,00 | 70.621.026,00 | 113,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost drugih građevinskih objekata u iznosu 32.192.240,00 kn, zemljišta 10.764.375,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 3.857.065,00 kn, opreme 232.539,00 kn, te drugo 328.766,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u iznosu 20.579.850,00 kn, potraživanja 1.858.558,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 544.081,00 kn, poreze 497.474,00 kn, druga potraživanja 446.862,00 kn, imovine 228.585,00 kn i prodaje nefinancijske imovine 141.556,00 kn), novčana sredstva 731.518,00 kn, depozite 62.056,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 14.059,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 912.844,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.784.729,00 kn i primljene zajmove 1.294.611,00 kn.

Stanje danih jamstava iznosi 2.500.000,00 kn. Jamstvo je dano ranijih godina trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 10.978.954,00 kn, što je za 518.954,00 kn ili 5,0% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.678.804,00 kn ili 32,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 256.247,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka u slijedećem razdoblju u iznosu 2.422.557,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, drugih prihoda poslovanja i prodaje nefinancijske imovine za 2.130.583,00 kn ili 48,7% manje od plana, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 703.516,00 kn ili 16,3% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje prihoda, odnosno izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-6

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 18. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE DONJI VIDOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Donji Vidovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 17. do 18. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.292.969,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.807.780,00 kn, što je za 485.189,00 kn ili 21,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 408.169,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.738.800,00 | 1.663.374,00 | 95,7 | 92,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 869.000,00 | 856.765,00 | 98,6 | 47,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 770.000,00 | 759.547,00 | 98,6 | 42,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 54.200,00 | 53.491,00 | 98,7 | 3,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 44.800,00 | 43.727,00 | 97,6 | 2,4 |
| 1.2. | Pomoći | 447.000,00 | 445.452,00 | 99,7 | 24,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 447.000,00 | 445.452,00 | 99,7 | 24,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 186.600,00 | 173.920,00 | 93,2 | 9,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.600,00 | 1.579,00 | 98,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 185.000,00 | 172.341,00 | 93,2 | 9,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 236.200,00 | 187.237,00 | 79,3 | 10,4 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 6.200,00 | 6.140,00 | 99,0 | 0,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 150.000,00 | 109.284,00 | 72,9 | 6,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 80.000,00 | 71.813,00 | 89,8 | 4,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 146.000,00 | 144.406,00 | 98,9 | 8,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 119.000,00 | 118.329,00 | 99,4 | 6,6 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 27.000,00 | 26.077,00 | 96,6 | 1,4 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 408.169,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 2.292.969,00 | 1.807.780,00 | 78,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 759.547,00 kn ili 42,0%, tekućih pomoći 445.452,00 kn ili 24,6%, nefinancijske imovine 172.341,00 kn ili 9,5% i prodaje nefinancijske imovine 144.406,00 kn ili 8,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 286.034,00 kn ili 15,9%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.535.035,00 | 1.536.670,00 | 100,1 | 85,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 282.200,00 | 282.912,00 | 100,3 | 15,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 738.745,00 | 753.984,00 | 102,1 | 42,0 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 13.800,00 | 13.740,00 | 99,6 | 0,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 201.670,00 | 201.511,00 | 99,9 | 11,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 374.490,00 | 371.622,00 | 99,2 | 20,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 148.785,00 | 167.111,00 | 112,3 | 9,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.750,00 | 5.706,00 | 99,2 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 245.550,00 | 260.597,00 | 106,1 | 14,5 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 245.550,00 | 260.597,00 | 106,1 | 14,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 166.290,00 | 137.996,00 | 83,0 | 7,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 96.500,00 | 95.475,00 | 98,9 | 5,3 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 96.500,00 | 95.475,00 | 98,9 | 5,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 757.934,00 | 259.847,00 | 34,3 | 14,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 90.000,00 | 90.000,00 | 100,0 | 5,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 667.934,00 | 169.847,00 | 25,4 | 9,5 |
| | Ukupno | 2.292.969,00 | 1.796.517,00 | 78,3 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 11.263,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.292.969,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.796.517,00 kn, što je za 496.452,00 kn ili 21,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 11.263,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 408.169,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 419.432,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 753.984,00 kn ili 42,0%, zaposlene 282.912,00 kn ili 15,7% i tekuće pomoći 260.597,00 kn ili 14,5% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi i za nabavu nefinancijske imovine) iznose 499.024,00 kn i imaju udjel 27,8%.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 498.087,00 kn ili 65,7%, a iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja i pomoći za 33.373,00 kn ili 8,5% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.315.315,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.943.758,00 | 4.888.639,00 | 98,9 |
| 2. | Financijska imovina | 5.192.538,00 | 5.426.676,00 | 104,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 443.511,00 | 515.787,00 | 116,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 559.027,00 | 720.889,00 | 129,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.190.000,00 | 4.190.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 10.136.296,00 | 10.315.315,00 | 101,8 |
| 3. | Obveze | 201.983,00 | 337.219,00 | 167,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.934.313,00 | 9.978.096,00 | 100,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 10.136.296,00 | 10.315.315,00 | 101,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na druge građevinske objekte 4.388.266,00 kn, zemljišta 388.636,00 kn, opremu 18.422,00 kn, te drugo 93.315,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.190.000,00 kn, potraživanja 720.889,00 kn (druga potraživanja 238.679,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 230.698,00 kn, prihode od imovine 168.991,00 kn i poreze 82.521,00 kn), te novčana sredstva 515.787,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 335.063,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.156,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su izvršeni u iznosu u iznosu 1.796.517,00 kn, što je za 496.452,00 kn ili 21,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 11.263,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 408.169,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 419.432,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 498.087,00 kn ili 65,7% ispod plana, a iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja i pomoći za 33.373,00 kn ili 8,5% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-7
Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GORIČAN ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Goričan (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 18. do 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.926.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.479.989,00 kn, što je za 446.511,00 kn ili 11,4% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.765.500,00 | 3.379.320,00 | 89,7 | 97,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.652.000,00 | 1.635.739,00 | 99,0 | 47,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.500.000,00 | 1.525.823,00 | 101,7 | 43,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 70.000,00 | 51.719,00 | 73,9 | 1,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 82.000,00 | 58.197,00 | 71,0 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 110.000,00 | 157.400,00 | 143,1 | 4,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 80.000,00 | 157.400,00 | 196,8 | 4,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 346.500,00 | 277.532,00 | 80,1 | 8,0 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.500,00 | 441,00 | 8,0 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 341.000,00 | 277.091,00 | 81,3 | 8,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.658.000,00 | 1.308.649,00 | 78,9 | 37,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 134.000,00 | 83.190,00 | 62,1 | 2,4 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.000.000,00 | 752.030,00 | 75,2 | 21,6 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 524.000,00 | 473.429,00 | 90,4 | 13,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 160.000,00 | 100.669,00 | 62,9 | 2,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 100.000,00 | 53.730,00 | 53,7 | 1,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 60.000,00 | 46.939,00 | 78,2 | 1,4 |
| | Ukupno | 3.926.500,00 | 3.479.989,00 | 88,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.525.823,00 kn ili 43,8%, komunalne naknade i doprinosa 752.030,00 kn ili 21,6%, drugi prihodi po posebnim propisima 473.429,00 kn ili 13,6% i nefinancijske imovine 277.091,00 kn ili 8,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 451.616,00 kn i imaju udjel 13,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.129.500,00 | 2.939.863,00 | 93,9 | 78,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 347.800,00 | 343.332,00 | 98,7 | 9,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.718.000,00 | 1.609.323,00 | 93,7 | 42,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 22.600,00 | 21.645,00 | 95,8 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 210.000,00 | 195.754,00 | 93,2 | 5,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.011.500,00 | 958.656,00 | 94,8 | 25,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 474.000,00 | 433.268,00 | 91,3 | 11,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 30.200,00 | 27.408,00 | 90,8 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 10.000,00 | 8.920,00 | 89,2 | 0,3 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 552.000,00 | 540.267,00 | 97,9 | 14,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 471.000,00 | 410.613,00 | 87,2 | 10,9 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 362.000,00 | 333.757,00 | 92,2 | 8,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 84.000,00 | 76.856,00 | 91,5 | 2,0 |
| 1.6.3. | Izvanredni rashodi | 25.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 597.000,00 | 623.256,00 | 104,4 | 16,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 597.000,00 | 623.256,00 | 104,4 | 16,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 200.000,00 | 203.748,00 | 101,9 | 5,5 |
| 3.1. | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru | 200.000,00 | 203.748,00 | 101,9 | 5,5 |
| | Ukupno | 3.926.500,00 | 3.766.867,00 | 95,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 286.878,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.926.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.766.867,00 kn, što je za 159.633,00 kn ili 4,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 286.878,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 326.282,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 613.160,00 kn. Dospjele obveze iznose 897.464,00 kn i čine 25,8% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak i iskazane obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.609.323,00 kn ili 42,7%, nabavu nefinancijske imovine 623.256,00 kn ili 16,5%, te naknade građanima i kućanstvima 540.267,00 kn ili 14,3% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za dionice i udjele) iznose 994.021,00 kn i imaju udjel 26,5%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 26.256,00 kn ili 4,4%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.461.661,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.380.886,00 | 7.832.015,00 | 106,1 |
| 2. | Financijska imovina | 10.094.225,00 | 10.629.646,00 | 105,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 179.576,00 | 60.615,00 | 33,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.973.742,00 | 1.931.109,00 | 97,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 7.940.907,00 | 8.637.922,00 | 108,8 |
| | Ukupno imovina | 17.475.111,00 | 18.461.661,00 | 105,6 |
| 3. | Obveze | 812.669,00 | 1.043.012,00 | 128,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.662.442,00 | 17.418.649,00 | 104,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 17.475.111,00 | 18.461.661,00 | 105,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost drugih građevinskih objekata u iznosu 6.272.210,00 kn, zemljišta 918.066,00 kn, opreme 339.345,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 301.418,00 kn, te drugo 976,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjeli u glavnici u iznosu 8.637.922,00 kn, potraživanja 1.931.109,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.459.981,00 kn, druga potraživanja 321.412,00 kn, poreze 130.762,00 kn, prihode od imovine 15.654,00 kn i prodaje nefinancijske imovine 3.300,00 kn), te novčana sredstva 60.615,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 694.366,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 348.646,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.766.867,00 kn, što je za 159.633,00 kn ili 4,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 286.878,00 kn ili 8,2% ostvarenih prihoda, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 326.282,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 613.160,00 kn. Dospjele obveze iznose 897.464,00 kn i čine 25,8% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak i iskazane obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 26.256,00 kn ili 4,4%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primitci, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-8

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 21. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE GORNJI MIHALJEVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gornji Mihaljevec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 18. do 21. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.066.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.864.728,00 kn, što je za 201.372,00 kn ili 5,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 82.500,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.863.100,00 | 3.832.044,00 | 99,2 | 99,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 974.000,00 | 951.655,00 | 97,7 | 24,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 830.000,00 | 838.324,00 | 101,0 | 21,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 37.197,00 | 74,4 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 94.000,00 | 76.134,00 | 81,0 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.985.000,00 | 2.069.807,00 | 104,3 | 53,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 175.000,00 | 161.807,00 | 92,5 | 4,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.810.000,00 | 1.908.000,00 | 105,4 | 49,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 256.000,00 | 244.724,00 | 95,6 | 6,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 255.000,00 | 244.724,00 | 96,0 | 6,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 648.100,00 | 565.858,00 | 87,3 | 14,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 115.000,00 | 89.306,00 | 77,7 | 2,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 210.000,00 | 193.960,00 | 92,4 | 5,0 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 323.100,00 | 282.592,00 | 87,5 | 7,3 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 120.500,00 | 32.684,00 | 27,1 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 85.500,00 | 0,00 | - | - |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 35.000,00 | 32.684,00 | 93,4 | 0,8 |
| 3. | Višak prihoda | 82.500,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 4.066.100,00 | 3.864.728,00 | 95,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.069.807,00 kn ili 53,6% i poreza na dohodak 838.324,00 kn ili 21,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 956.597,00 kn ili 24,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.938.000,00 | 1.822.744,00 | 94,0 | 51,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 315.260,00 | 303.915,00 | 96,4 | 8,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.345.440,00 | 1.257.541,00 | 93,5 | 35,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 73.800,00 | 62.658,00 | 84,9 | 1,8 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 171.700,00 | 142.003,00 | 82,7 | 4,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 455.000,00 | 419.181,00 | 92,1 | 11,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 644.940,00 | 633.699,00 | 98,3 | 17,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 21.500,00 | 14.604,00 | 67,9 | 0,4 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 53.050,00 | 51.420,00 | 96,3 | 1,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 203.100,00 | 195.264,00 | 96,1 | 5,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 197.100,00 | 190.264,00 | 96,5 | 5,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 1.000,00 | 0,00 | - | - |
| 1.5.3. | Izvanredni rashodi | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.109.750,00 | 1.736.746,00 | 82,3 | 48,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.858.650,00 | 1.484.000,00 | 79,9 | 41,7 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 251.000,00 | 252.266,00 | 100,5 | 7,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 18.000,00 | 0,00 | - | - |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 18.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 4.066.100,00 | 3.559.490,00 | 87,5 | 100,00 |
| Višak prihoda | | | 305.238,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.066.100,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.559.490,00 kn, što je za 506.610,00 kn ili 12,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 305.238,00 kn ili 7,9% ostvarenih prihoda, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 776.657,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 471.419,00 kn. Dospjele obveze iznose 850.461,00 kn i čine 22,0% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.736.746,00 kn ili 48,8% i materijalne rashode 1.257.541,00 kn ili 35,3% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi) iznose 65.203,00 kn i imaju udjel 15,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.708.423,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.291.802,00 | 15.033.353,00 | 113,1 |
| 2. | Financijska imovina | 6.021.486,00 | 6.675.070,00 | 110,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 211.645,00 | 570.336,00 | 269,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 445.166,00 | 433.447,00 | 97,4 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 5.364.675,00 | 5.671.287,00 | 105,7 |
| | Ukupno imovina | 19.313.288,00 | 21.708.423,00 | 112,4 |
| 3. | Obveze | 1.065.334,00 | 1.109.083,00 | 104,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 18.247.954,00 | 20.599.340,00 | 112,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 19.313.288,00 | 21.708.423,00 | 112,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost drugih građevinskih objekata u iznosu 13.873.561,00 kn, zemljišta 299.060,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 161.602,00 kn, opreme 119.010,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene imovine 580.120,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u iznosu 5.671.287,00 kn, novčana sredstva 570.336,00 kn, te potraživanja 433.447,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 165.594,00 kn, poreze 135.945,00 kn, prihode od imovine 69.201,00 kn, te druga potraživanja 62.707,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 379.794,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 729.289,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOTORIBA

Čakovec, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/01
Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 20. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KOTORIBA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kotoriba (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 20. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 3 333 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, održavanje javnih cesta i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava mještana.

Za obavljanje poslova u iz djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika od čega dva po programu javnih radova. Općina ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica, turistička zajednica) u kojima radi sedam zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik. Do lipnja 2009. dužnost načelnika obavljala je Blaženka Zvošec, a od lipnja 2009. Ljubomir Grgec.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 9.314.571,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.592.507,00 kn, što je za 1.722.064,00 kn ili 18,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 885.201,00 kn ili 13,2%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 855.471,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.357.100,00 | 4.589.282,00 | 85,7 | 60,4 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.500.000,00 | 2.184.774,00 | 87,4 | 28,8 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.300.000,00 | 2.108.618,00 | 91,7 | 27,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 200.000,00 | 76.156,00 | 38,1 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.108.100,00 | 972.623,00 | 87,8 | 12,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 858.100,00 | 856.579,00 | 99,8 | 11,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 250.000,00 | 116.044,00 | 46,4 | 1,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 609.000,00 | 392.014,00 | 64,4 | 5,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 20.000,00 | 16.475,00 | 82,4 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 589.000,00 | 375.539,00 | 63,8 | 4,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.131.000,00 | 1.033.059,00 | 91,3 | 13,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 25.000,00 | 19.158,00 | 76,6 | 0,3 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 175.000,00 | 162.403,00 | 92,8 | 2,1 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 931.000,00 | 851.498,00 | 91,5 | 11,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 9.000,00 | 6.811,00 | 75,7 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.302.000,00 | 1.203.225,00 | 92,4 | 15,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 1.232.000,00 | 1.153.374,00 | 93,6 | 15,2 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 70.000,00 | 49.851,00 | 71,2 | 0,7 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 100,0 | 23,7 |
| 3.1. | Primici od zaduživanja | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 100,0 | 23,7 |
| 4. | Višak/manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 855.471,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 9.314.571,00 | 7.592.507,00 | 81,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.108.618,00 kn ili 27,8% i prodaje nefinancijske imovine 1.203.225,00 kn ili 15,9%. Primici iznose 1.800.000,00 kn ili 23,7%, a svi drugi prihodi 2.480.664,00 kn ili 32,6%. Općina nije donijela odluku o uvođenju općinskih poreza, te nije uveden prirrez porezu na dohodak.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, naknade za razvoj i priključenje na kanalizaciju i vodovod, komunalnu naknadu, šumski doprinos, prihode od groblja, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduženja. Ostvareni su u iznosu 5.109.895,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.633.245,00 kn ili 90,7%, a 476.650,00 kn nije utrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna.

Najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 731.200,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 422.174,00 kn. Zemljišta su prodana na temelju javnih natječaja provedenih koncem 2008. i u 2009. u skladu sa zakonskim odredbama.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.254.771,00 | 3.938.579,00 | 92,6 | 44,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 938.500,00 | 933.943,00 | 99,5 | 10,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.590.171,00 | 1.454.784,00 | 91,5 | 16,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 27.000,00 | 24.181,00 | 89,6 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 224.971,00 | 199.216,00 | 88,6 | 2,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 780.000,00 | 705.101,00 | 90,4 | 7,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 558.200,00 | 526.286,00 | 94,3 | 5,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 103.000,00 | 90.467,00 | 87,8 | 1,0 |
| 1.4. | Subvencije | 740.000,00 | 680.500,00 | 92,0 | 7,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 237.000,00 | 237.839,00 | 100,4 | 2,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 646.100,00 | 541.046,00 | 83,7 | 6,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 586.100,00 | 520.996,00 | 88,9 | 5,9 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 13.050,00 | 26,1 | 0,1 |
| 1.6.3. | Drugi rashodi | 10.000,00 | 7.000,00 | 70,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.654.800,00 | 4.538.462,00 | 97,5 | 51,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.475.800,00 | 2.431.675,00 | 98,2 | 27,4 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.179.000,00 | 2.106.787,00 | 96,7 | 23,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 405.000,00 | 398.660,00 | 98,4 | 4,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 85.000,00 | 79.651,00 | 93,7 | 0,9 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 320.000,00 | 319.009,00 | 99,7 | 3,6 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 9.314.571,00 | 8.875.701,00 | 95,3 | 100,0 |
| Višak/ manjak prihoda i primitaka | | | -1.283.194,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.314.571,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.875.701,00 kn, što je za 438.870,00 kn ili 4,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.283.194,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 855.471,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 427.723,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.538.462,00 kn ili 51,1% i materijalne rashode u iznosu 1.454.784,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 2.882.455,00 kn i imaju udjel 32,5% u ukupnim rashodima i izdacima. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim što su neznatno iznad plana izvršeni rashodi za naknade građanima i kućanstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 45.607.850,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.698.016,00 | 28.151.996,00 | 124,0 |
| 2. | Financijska imovina | 15.631.191,00 | 17.455.854,00 | 111,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.633.906,00 | 754.165,00 | 46,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 967.711,00 | 417.504,00 | 43,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 13.029.574,00 | 14.736.417,00 | 113,1 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 1.547.768,00 | - |
| | Ukupno imovina | 38.329.207,00 | 45.607.850,00 | 119,0 |
| 3. | Obveze | 3.895.774,00 | 7.754.485,00 | 199,0 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 354.305,00 | 109.915,00 | 31,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 34.079.128,00 | 37.743.450,00 | 110,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 38.329.207,00 | 45.607.850,00 | 119,0 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta (građevinska zemljišta, javne površine i groblja) u iznosu 2.230.710,00 kn, građevinskih objekata 24.895.406,00 kn, opreme 134.233,00 kn, prijevoznih sredstava 2.875,00 kn, ulaganja u računalne programe 27.324,00 kn, druge nematerijalne imovine (prostorni plan) 73.107,00 kn, te postrojenja i opreme u pripremi (trafostanica i plinovod) 788.341,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 754.165,00 kn, udjele u glavnici dva trgovačka društva 14.736.417,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (prihode od imovine i po posebnim propisima) 203.109,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 214.395,00 kn i rashode budućeg razdoblja (kamate za otplatu kredita koje dospijevaju u narednom razdoblju) 1.547.768,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja (kamate za primljene kredite, naknada za uređenje voda, obveze za zaposlene i drugo) u iznosu 1.880.582,00 kn, nabavu nefinancijske imovine (izgradnja kanalizacije, pješačko biciklističke staze, nerazvrstane ceste i nabava opreme) 953.554,00 kn i za primljene zajmove 4.920.349,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, iskazivanje cjelokupne imovine i rashoda u poslovnim knjigama, te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini. Naložio je zaključivanje ugovora i ispostavljanje računa za najam stana, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje je naložio u natječajnoj dokumentaciji objaviti uvjete i kriterije pod kojima se prodaje zemljište. Državni ured za reviziju naložio je objavljivanje poziva za nadmetanje i odluke o odabiru ponude u skladu s propisima o javnoj nabavi, te pribavljanje dozvole za građenje u skladu s propisima o gradnji.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi.
- U natječajnoj dokumentaciji objavljeni su uvjeti i kriteriji za prodaju zemljišta.
- Pozivi za nadmetanje i odluke o odabiru najpovoljnijih ponuda su objavljene u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana i iskazivanje imovine u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Zaključivanje ugovora i ispostavljanje računa za najam stana u skladu s odredbama Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04, 92/05, 02/07, 107/07, 65/09, 137/09), te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Pribavljanje dozvola za građenje za izgradnju pješačko biciklističke staze u skladu s propisima o gradnji.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2009., te je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati propisane aktivnosti (dostaviti plan Ministarstvu financija, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, osnovati radnu skupinu, procijeniti postojeće komponente, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo).

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta iskazani su rashodi u iznosu 55.564,00 kn što se odnose na izgradnju pješačke staze, odvodnje i slivnika kod školske športske dvorane. U skladu s odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima. Navedene rashode trebalo je iskazati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te u poslovnim knjigama evidentirati povećanje vrijednosti imovine.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.102.795,00 kn. Na temelju Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem i odluke općinskog vijeća, Općina je po provedenom javnom natječaju u 2009. prodala poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu ukupne vrijednosti 5.153.015,00 kn. Početnu procijenjenu vrijednost utvrdila je Porezna uprava. Od 30 odabranih ponuda, Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja dalo je suglasnost na odabir ponuda za 24 parcele. U prosincu 2009., Općina je s kupcima zaključila ugovore za prodaju poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 258 ha 10 a 19 m² u vrijednosti 5.153.015,00 kn. Dio zemljišta u vrijednosti 508.803,00 kn prodan je uz jednokratnu otplatu i popust od 20,0%, na temelju Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08 i 153/09). Preostali dio zemljišta prodan je na obročnu otplatu. Prije zaključivanja ugovora pribavljeno je mišljenje Državnog odvjetništva. U skladu s odredbama članka 74. navedenog Zakona, od sredstava ostvarenih prodajom, jedinici lokalne samouprave na čijem području se zemljište prodaje pripada 50,0% prihoda od prodaje. Do konca 2009. Općina je od kupaca naplatila 422.174,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentirala potraživanja u iznosu 1.922.960,00 kn što se odnose na zemljišta prodana na obročnu otplatu koja dospijevaju u godišnjim obrocima do 2023.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 127.626,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih ranijih godina. Godišnja zakupnina plaća se unaprijed, do listopada tekuće godine za sljedeću godinu. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 179.835,00 kn.

U skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda, te iskazivanje potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za ulaganja u pješačku stazu, odvodnju i slivnik navodi da zemljište na kojem su izgrađeni navedeni objekti nije u vlasništvu Općine, te će ulaganja u tuđu imovinu iskazivati u skladu sa zakonskim propisima. Za potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta Općina vodi pomoćnu evidenciju, te će u skladu s nalazom potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 9.314.571,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.592.507,00 kn, što je za 1.722.064,00 kn ili 18,5% manje od plana. U planiranim приходima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 855.471,00 kn.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 967.711,00 kn, a koncem 2009. iznose 417.504,00 kn, što je za 550.207,00 kn ili 56,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su smanjena za naplaćene prihode od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 530.620,00 kn.

Dospjela potraživanja u iznosu 334.255,00 kn odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 214.395,00 kn, komunalnu naknadu 58.547,00 kn, koncesijsku naknadu i zakup poslovnog prostora 39.016,00 kn, godišnju grobnu naknadu 16.000,00 kn, te priključak na kanalizaciju 6.297,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 83.249,00 kn odnose se na obročne otplate za priključak na kanalizaciju, najamnine, zakupnine i naknade za koncesiju. Za naplatu proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja. Od dospjelih potraživanja, dio u iznosu 294.192,00 kn ili 88,0% dospjelih potraživanja odnosi se na potraživanja iz 2009., dok se preostali dio u iznosu 40.063,00 kn odnosi na potraživanja iz ranijih godina. Za dio dospjelih potraživanja što se odnose na zakup poslovnog prostora i naknade za koncesiju u iznosu 39.016,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, a za preostala potraživanja u iznosu 295.239,00 kn dužnicima su upućene opomene. Kamate za zakašnjenja u plaćanjima nisu obračunane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Općina nije donijela odluku o uvođenju općinskih poreza (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina). Odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01-ispripravak, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-odluka USRH i 73/08) utvrđeni su izvori sredstava i financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga općine. Prema odredbama članka 29. navedenog Zakona, vlastiti izvori sredstava Općine su između ostalog i općinski porezi.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 162.403,00 kn, a prihodi od komunalnog doprinosa nisu ostvareni. Odluka o komunalnoj naknadi iz 2007. sadrži podatke propisane odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), međutim odlukom nije utvrđeno plaćanje komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište, što nije u skladu s odredbama članka 22. navedenog Zakona. Odluka o komunalnom doprinosu donesena je u veljači 2008., a izmjene u ožujku 2009. Prema odluci, komunalni doprinos plaćaju obveznici koji grade stambene ili poslovne objekte izvan građevinskog zemljišta za čije parcele se ne planira asfaltiranje pristupnog puta i izvedba javne rasvjete. Svi drugi investitori, odnosno vlasnici oslobođeni su plaćanja komunalnog doprinosa, o čemu su donesena rješenja u kojima je obračunan iznos oslobođenja koji se podmiruje iz poreznih prihoda.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 49.851,00 kn. Naplatu prihoda obavljaju poslovne banke, te prikupljena sredstva doznačuju u proračun. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 27.418,00 kn.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97– Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se uvesti općinske poreze u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te uplaćivati pripadajući dio prihoda od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za naplatu potraživanja Općina obrazlaže da od najvećih dužnika nisu naplaćena potraživanja premda su u 2008. pokrenuti postupci ovrhe. Navodi da će za naplatu potraživanja nakon upućenih opomena, pokrenuti postupke ovrhe i obračunati zatezne kamate.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.314.571,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.875.701,00 kn, što je za 438.870,00 kn ili 4,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.283.194,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 855.471,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u slijedećem razdoblju u iznosu 427.723,00 kn.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 369.728,00 kn izvršeni su za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 128.141,00 kn, javne rasvjete 126.608,00 kn (održavanje 16.785,00 kn i električna energija 109.824,00 kn), javnih površina 70.453,00 kn, groblja 19.110,00 kn, troškove komunalnog redara 18.535,00 kn, opskrbu vodom 3.621,00 kn, te čišćenje snijega 3.260,00 kn. Za dimnjačarsku djelatnost, prijevoz pokojnika, te sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada dodijeljene su koncesije, a opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda povjerena je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja, čišćenja snijega, te javne rasvjete u ukupnom iznosu 347.572,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U okviru naknada građanima i kućanstvima izvršeni su rashodi za drva za ogrjev u iznosu 151.050,00 kn i jednokratne socijalne pomoći 13.180,00 kn. Općina nije donijela socijalni program, te kriteriji za isplatu socijalnih pomoći nisu utvrđeni. Prema odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan zakonom, a može osigurati sredstva za ostvarivanje drugih prava, te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom. Prema popisu Centra za socijalnu skrb i odluci zdravstveno socijalnog vijeća pravo na socijalnu pomoć ima 160 osoba na području Općine. Pomoć po korisniku iznosi 950,00 kn, te je iz županijskog proračuna primljeno 152.000,00 kn. Sredstva korisnicima nisu isplaćena prema popisu Centra za socijalnu skrb i odlukama zdravstveno socijalnog vijeća (umjesto 21 korisnika koji su na popisu, pomoć je dobilo 20 korisnika koji nisu na popisu). Sredstva u iznosu 950,00 kn nisu utrošena i koncem godine nalaze se na računu proračuna.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 2,89% vlasničkog udjela prenesena su sredstva u iznosu 1.532.843,00 kn, od čega unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.213.834,00 kn i izdataka za udjele 319.009,00 kn. Prijenosi su financirani sredstvima Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 646.656,00 kn, iz Općinskog proračuna 525.000,00 kn, te od naknada za razvoj i naknada za priključenje u iznosu 361.187,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva. Općina na temelju izjave o prijebodu evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu Društva. Prema izvješću Društva za 2009., sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 4.225.048,00 kn. Prema odluci iz 2006., Društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 2.192.900,00 kn, a 752.600,00 kn prenijelo u pričuve. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja, čišćenja snijega, te javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže, donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te isplaćivanje pomoći za ogrjev prema popisu Centra za socijalnu skrb i odlukama zdravstveno socijalnog vijeća.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja, čišćenja snijega obavljaju dva zaposlenika, te da su usluge strojevima pribavljene prema propisima o javnoj nabavi. Općina će pribavljati usluge za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 4.538.462,00 kn. Odnose se na ulaganja u sanaciju nerazvrstanih cesta 1.864.398,00 kn, izgradnju vodovoda 646.656,00 kn, kanalizacije 585.258,00 kn, prometnica 563.685,00 kn, pješačko biciklističke staze 491.500,00 kn, te na druga ulaganja 386.965,00 kn.

Nabava je financirana prihodima od prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, naknada za razvoj i priključenje na vodovod i kanalizaciju, komunalnog doprinosa, pomoći iz državnog proračuna i inozemnih vlada, kreditnim sredstvima, te iz drugih proračunskih prihoda. Nositelj investicije za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.864.398,00 kn je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, a za izgradnju vodovoda 646.656,00 kn i kanalizacije 585.258,00 kn trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, te postupke nabave za navedena ulaganja nije provodila Općina, već su postupke nabave proveli nositelji investicija.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 1.454.784,00 kn. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 685.429,00 kn (energija, uredski materijal, sitni inventar i auto gume, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, promidžba i informiranje, usluge telefona i pošte, zakupnine, računalne usluge, veterinarske i zdravstvene usluge, geodetsko katastarske usluge, grafičke i tiskarske usluge, premije osiguranja, reprezentacija i drugi nespomenuti rashodi), te su dobavljači izabrani izravno jer je pojedinačna vrijednost ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen i njime je planirana sanacija nerazvrstanih cesta, izgradnja kanalizacije, vodovoda, pješačko biciklističke staze, prometnica, javne rasvjete, nadstrešnice i dječjeg igrališta ukupne vrijednosti 4.622.000,00 kn. Program gradnje je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Općinsko vijeće je u prosincu 2008. donijelo plan nabave za 2009. te izmjene plana nabave u prosincu 2009. Tijekom 2009. provedeno je pet postupaka javne nabave (jedan otvoreni postupak nabave velike vrijednosti i četiri otvorena postupka male vrijednosti). Otvoreni postupak nabave velike vrijednosti proveden je za nabavu kredita za sanaciju ulica u vrijednosti 1.800.000,00 kn u skladu sa zakonskim odredbama. Nepravilnosti su utvrđene kod pribavljanja radova za izgradnju pješačko biciklističke staze i izgradnje prometnica. Planom nabave i proračunom planirana je izgradnja pješačko biciklističke staze u jednom iznosu, a postupci nabave su dijeljeni i provedeni posebno za izgradnju prve i druge faze za što su izvršeni rashodi u iznosu 486.346,00 kn. Za izgradnju staze nije pribavljena dozvola za građenje. Odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09), propisani su akti na temelju kojih se može pristupiti građenju. Za izgradnju prometnica pribavljena je dozvola za građenje u fazama, međutim planom nabave i proračunom planirana je izgradnja prometnica u jednom iznosu, a postupci nabave su dijeljeni i provedeni zasebno za pojedine faze izgradnje. Za izgradnju prometnica su izvršeni rashodi u iznosu 542.341,00 kn. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Za nabavu roba, radova i usluga ispod 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) nabava je izravno ugovorena.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pristupiti građenju nakon pribavljenih dozvola propisanih odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 5.1. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za izgradnju pješačko biciklističke staze i prometnica navodi da nije imala namjeru dijeljenja postupaka nabave, već su postupci provedeni po pojedinim fazama izvođenja. Obrazlaže da dozvola za građenje pješačko biciklističke staze nije pribavljena, s obzirom da je Općina smatrala da pribavljanje dozvole prema Pravilniku o jednostavnim građevinama i radovima nije potrebno.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane, te je predloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za izgradnju pješačke staze, odvodnje i slivnika u iznosu 55.564,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.102.795,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 295.239,00 kn, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Općina nije donijela odluku o uvođenju općinskih poreza. Odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.418,00 kn (točka 3. Nalaza).
 - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja, čišćenja snijega, te javne rasvjete u ukupnom iznosu 347.572,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora. Socijalni program nije donesen. Sredstva za ogrjev nisu u cijelosti isplaćena prema popisu Centra za socijalnu skrb i odlukama zdravstveno socijalnog vijeća. Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 2,89% poslovnih udjela, prenijela 4.225.048,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 1.559.082,00 kn ili 17,6% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračune izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Planom nabave i proračunom planirana je izgradnja pješačko biciklističke staze i izgradnja prometnica u jednom iznosu, a postupci nabave su dijeljeni i provedeni posebno za izgradnju u fazama. Po zaključenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 1.028.687,00 kn. Za izgradnju staze nije pribavljena dozvola za građenje (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 3 333 stanovnika. Općina ima sedam zaposlenika, od čega dva po programu javnih radova na održavanju javnih površina. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.592.507,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 8.875.701,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.283.194,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 855.471,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u slijedećem razdoblju u iznosu 427.723,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.108.618,00 kn ili 27,8% i prodaje nefinancijske imovine 1.203.225,00 kn ili 15,9%. Primici iznose 1.800.000,00 kn ili 23,7%, a svi drugi prihodi 2.480.664,00 kn ili 32,6%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općina nije donijela odluku o uvođenju općinskih poreza. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.109.895,00 kn i čine 67,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela su potraživanja u iznosu 334.255,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu u iznosu 272.942,00 kn ili 81,7% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Poduzimanjem mjera za naplatu prihoda, uvođenjem općinskih poreza i prireza porezu na dohodak, te naplaćivanjem komunalnog doprinosa Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Općina je kod poslovne banke oročila slobodna novčana sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn koja su tijekom proračunske godine vraćena na račun proračuna. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općina se u 2007. zadužila za sufinanciranje izgradnje objekta osnovne škole sa športskom dvoranom u iznosu 3.200.000,00 kn, a u 2009. za sufinanciranje sanacije nerazvrstanih cesta u iznosu 1.800.000,00 kn. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 4.920.349,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu opreme, socijalne potrebe, školstvo, šport i kulturu. Pripadajući dio prihoda na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.538.462,00 kn ili 51,1% i materijalne rashode u iznosu 1.454.786,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Dio komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i javna rasvjeta) nije povjeren u skladu sa zakonskim propisima. Pojedini postupci nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 2,89% poslovnih udjela, prenijela 4.225.048,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 1.559.082,00 kn ili 17,6% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MALA SUBOTICA

Čakovec, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|-----|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| II. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/02

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 20. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MALA SUBOTICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Mala Subotica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 20. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 5 676 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika, a u proračunskom korisniku radi devet zaposlenika. Statut nije usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Usklađenje Statuta trebalo je provesti do kolovoza 2009. Općinsko vijeće ima 14 članova. Načelnik je do lipnja 2009. bio Josip Šegović, a od lipnja 2009. Vladimir Domjanić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 14.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.820.444,00 kn, što je za 4.609.556,00 kn ili 31,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.045.816,00 kn ili 9,6%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.995.248,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 1.502.704,00 kn ili 65,3% manje od plana. Zadnjim izmjenama proračuna donesenim u prosincu 2009. trebalo je realnije planirati prihode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.160.964,00 | 5.602.656,00 | 78,2 | 57,1 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.175.229,00 | 3.074.885,00 | 96,8 | 31,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.800.000,00 | 2.702.305,00 | 96,5 | 27,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 233.263,00 | 234.170,00 | 100,4 | 2,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 141.966,00 | 138.410,00 | 97,5 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.300.926,00 | 798.222,00 | 34,7 | 8,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 416.000,00 | 419.296,00 | 100,8 | 4,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 1.884.926,00 | 378.926,00 | 20,1 | 3,9 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 424.466,00 | 415.620,00 | 97,9 | 4,2 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 104.043,00 | 103.924,00 | 99,9 | 1,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 320.423,00 | 311.696,00 | 97,3 | 3,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.238.015,00 | 1.291.601,00 | 104,3 | 13,2 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 0,00 | 2.147,00 | - | - |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 553.996,00 | 561.901,00 | 101,4 | 5,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 684.019,00 | 727.553,00 | 106,0 | 7,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 22.328,00 | 22.328,00 | 100,0 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.273.788,00 | 4.217.788,00 | 98,7 | 42,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 4.273.788,00 | 4.217.788,00 | 98,7 | 42,9 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 2.995.248,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 14.430.000,00 | 9.820.444,00 | 68,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.217.788,00 kn ili 42,9%, poreza 3.074.885,00 kn ili 31,3%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.291.601,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.236.170,00 kn ili 12,6%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.382.224,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.257.053,00 kn, a dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 56.327,00 kn nije utrošen i koncem godine je na računu proračuna, a dio u iznosu 68.844,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 4.217.788,00 kn ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u 2008. i 2009. na obročnu otplatu. Prodaja građevinskog zemljišta provedena je u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08 i 38/09).

Prihodi su utrošeni za izgradnju poduzetničke zone. Izgradnja je započela 2007., te su ukupno izvršena ulaganja u iznosu 8.594.986,00 kn, od čega se na ulaganja u 2009. odnosi 7.388.901,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.063.638,00 | 4.015.356,00 | 98,8 | 28,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 898.849,00 | 886.724,00 | 98,7 | 6,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.638.591,00 | 1.671.667,00 | 102,0 | 11,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 30.298,00 | 35.516,00 | 117,2 | 0,3 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 268.359,00 | 267.992,00 | 99,9 | 1,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 815.169,00 | 809.468,00 | 99,3 | 5,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 524.765,00 | 558.691,00 | 106,5 | 4,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 43.971,00 | 47.128,00 | 107,2 | 0,3 |
| 1.4. | Subvencije | 14.740,00 | 14.740,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 263.160,00 | 248.560,00 | 94,5 | 1,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 1.204.327,00 | 1.146.537,00 | 95,2 | 8,1 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 1.204.327,00 | 1.146.537,00 | 95,2 | 8,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.782.788,00 | 9.532.038,00 | 97,4 | 67,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 237.913,00 | 279.430,00 | 117,4 | 2,0 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 9.544.875,00 | 9.252.608,00 | 96,9 | 65,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 583.574,00 | 582.928,00 | 99,9 | 4,1 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 185.713,00 | 202.430,00 | 109,0 | 1,4 |
| 3.2. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 397.861,00 | 380.498,00 | 95,6 | 2,7 |
| | Ukupno | 14.430.000,00 | 14.130.322,00 | 97,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 4.309.878,00 | - | - |

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 14.430.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.130.322,00 kn, što je za 299.678,00 kn ili 2,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.309.878,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.620.965,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 311.087,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.532.038,00 kn ili 65,5% i za materijalne rashode u iznosu 1.671.667,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 2.926.617,00 kn i imaju udjel 20,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 60.017.890,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 29.086.361,00 | 40.176.788,00 | 138,1 |
| 2. | Financijska imovina | 23.743.974,00 | 19.841.102,00 | 83,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.654.691,00 | 2.171.348,00 | 46,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 5.880.652,00 | 2.456.554,00 | 41,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 13.208.631,00 | 15.213.200,00 | 115,2 |
| | Ukupno imovina | 52.830.335,00 | 60.017.890,00 | 113,6 |
| 3. | Obveze | 1.703.159,00 | 3.444.433,00 | 202,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 51.127.176,00 | 56.573.457,00 | 110,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 52.830.335,00 | 60.017.890,00 | 113,6 |

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 26.129.906,00 kn, zemljišta (građevinska zemljišta, javne površine i groblja) 12.896.737,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, planovi i drugo) 884.429,00 kn, uredske opreme i namještaja 214.071,00 kn te računalnih programa 51.645,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.171.348,00 kn, udjele u glavnici 15.213.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (poreze, prihode od imovine i po posebnim propisima) 1.659.610,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinskih zemljišta) 559.509,00 kn i druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 237.435,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 418.638,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.814.518,00 kn i primljenih zajmova 1.211.277,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana, evidentiranje svih obveza i potraživanja, te uvećanje vrijednosti imovine za izvršena ulaganja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je trošenje prihoda u skladu s propisanim namjenama i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, plaćanje predujmom u skladu s odredbama Zakona o proračunu te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Naložio je usklađivanje planiranih sredstava u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima u planu nabave i proračunu, te provođenje propisanih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana, te su evidentirane sve obveze i potraživanja, a za ulaganja je uvećana imovina.
- Tijekom 2009. nije bilo plaćanja predujmom.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo troše se za tekuće proračunske potrebe.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Usklađivanje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima u planu nabave i proračunu.
- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, popis imovine i obveza, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i tri zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08) propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Općina je u vrijeme obavljanja revizije donijela Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati propisane aktivnosti (dostaviti plan Ministarstvu financija, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, osnovati radnu skupinu, procijeniti postojeće komponente, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo).

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2010. poduzela aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je zapisnik o obavljenom popisu. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste, te oprema obuhvaćeni popisom nisu iskazani u naturalnim i novčanim izrazima.

Popisom nisu obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirana građevinska zemljišta, ceste, zelene površine i javna rasvjeta. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Općina se 2005. zadužila u poslovnoj banci za sufinanciranje izgradnje športske dvorane u iznosu 1.971.337,00 kn, odnosno 417.000,- CHF i otplatom do studenoga 2015. U 2009. otplaćeno je 202.430,00 kn, te koncem godine stanje glavnice iznosi 1.211.277,00 kn, a kamata 135.460,00 kn. Općina nije izvještavala Ministarstvo financija o otplati zajma, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09).

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se dostavljanje izvještaja o otplati zajma Ministarstvu financija u skladu s odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 14.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.820.443,00 kn, što je za 4.609.557,00 kn ili 31,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 6.382.224,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.257.053,00 kn, dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 56.327,00 kn nije utrošen, a 68.844,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 68.844,00 kn ili 55,0%. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.219.220,00 kn, a odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 701.866,00 kn, komunalnu naknadu 599.654,00 kn, prodaju zemljišta 559.509,00 kn, komunalni doprinos, grobne naknade i druga potraživanja 243.078,00 kn te prihode od imovine 115.012,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008., potraživanja su manja za 3.661.432,00 kn ili 62,3%, a smanjenje se odnosi na prihode od prodaje građevinskih zemljišta prodane na obročnu otplatu. Tijekom godine upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 412.257,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je u lipnju 2004. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za vlasnike, odnosno korisnike stambenog i poslovnog prostora te za neizgrađeno građevinsko zemljište, međutim nije utvrđeno plaćanje naknade za garažni prostor i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalnu naknadu plaćaju i vlasnici, odnosno korisnici garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama. Nalaže uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i trošenje prikupljenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Osim toga, nalaže poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže naplatu komunalne naknade i usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.430.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.176.102,00 kn, što je za 253.898,00 kn ili 1,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.309.878,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.620.965,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 311.087,00 kn.

Plan javne nabave, te programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usporedivi s proračunom, što onemogućuje usporedbu planiranih iznosa.

Za održavanje javne rasvjete i potrošnju električne energije (za javnu rasvjetu i za poslovne prostore) izvršeni su rashodi u iznosu 179.913,00 kn. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti donesena je 2006. U skladu s odlukom i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, povjereno je obavljanje komunalnih djelatnosti, osim održavanja javne rasvjete. Održavanje javne rasvjete obavlja pravna osoba bez provedenog postupka javne nabave i zaključenog pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona, prema kojoj Općina može povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te uz utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. U skladu s odredbom članka 3. Zakona, pod pojmom javna rasvjeta razumijeva se upravljanje, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, uključivo podmirivanje troškova električne energije za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta.

Općina nije ustrojila komunalno redarstvo, što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojem nadzor nad provedbom komunalnog reda provodi komunalno redarstvo, a poslove obavljaju komunalni redari.

Rashodi za socijalne pomoći izvršeni su u iznosu 418.363,00 kn. Općina nije donijela socijalni program i nisu utvrđeni kriteriji isplate korisnicima socijalne pomoći. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom. Donacije športskim udrugama izvršene su u iznosu 90.285,00 kn, a udrugama za kulturu 48.000,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi propisan odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i program javnih potreba u športu propisan odredbom članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08).

U okviru izdataka za financijsku imovinu u iznosu 380.498,00 kn ili 1,4% ukupnih rashoda evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Općina ima 3,12% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvođačima. Gradnja objekata iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva. Općina na temelju izjave o prijebuju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu Društva. Prema izvješću Društva za 2009., sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 1.661.459,00 kn. Prema odluci iz 2006., Društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 974.000,00 kn, a 334.094,00 kn prenijelo u pričuve.

Sredstva koja je Društvo prenijelo u pričuve i sredstva koja je Općina prenijela u 2009. nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti plan sredstava u programima gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planom sredstava u proračunu, te obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se ustrojavanje komunalnog redarstva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan javne nabave donijelo je općinsko vijeće kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 14.574.230,00 kn. Tijekom 2009. izvršeni su rashodi za nabavu roba, radova i usluga koji podliježu javnoj nabavi 10.257.395,00 kn (za materijalne rashode 981.796,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 9.275.599,00 kn). Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave (usluga održavanja cesta, te izgradnja javne rasvjete, prometnica i kanalizacije u poduzetničkoj zoni), a rashodi po ugovorima su izvršeni u iznosu 7.035.796,00 kn. Za dio radova rekonstrukcije Doma kulture postupke nabave provelo je Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Postupci nabave nisu provedeni za izgradnju športskog parka, prijevoz učenika te nepredviđene radove na rekonstrukciji Doma kulture, a rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 1.111.334,00 kn. Druge nabave roba, radova i usluga nisu prelazile 70.000,00 kn, te su nabavljene izravnim ugovaranjem. U 2009. poništeno je javno nadmetanje za radove na sanaciji deponije smeća, jer su vrijednosti ponuda veće od planiranih sredstava za nabavu. Za 2009. statistički pregled je dostavljen. Nabava nefinancijske imovine financirana je prihodima od prodaje građevinskih zemljišta, komunalnog doprinosa, pomoći iz državnog i županijskog proračuna te drugih proračunskih prihoda.

Tijekom svibnja 2009. načelnik Općine zaključio je ugovore za izgradnju kanalizacije, prometnica, javne rasvjete i nadzor nad radovima izgradnje poduzetničke zone, te projektnu dokumentaciju u ukupnoj vrijednosti 10.723.337,00 kn. Prema odredbi članka 92. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, načelnik od dana raspisivanja izbora do dana izbora novog načelnika može obavljati samo poslove koji su neophodni za redovito i nesmetano funkcioniranje jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave uređene ovim i drugim zakonima.

Za rekonstrukciju Doma kulture izvršeni su rashodi u iznosu 1.444.228,00 kn. U 2008. Općina je s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva zaključila ugovor za radove rekonstrukcije Doma kulture. Nositelj investicije je Ministarstvo, koje je provelo postupak javne nabave i osiguralo obavljanje stručnog nadzora. Ministarstvo, Općina i izvoditelj radova su u ožujku 2009. zaključili ugovor za radove u vrijednosti 3.026.840,00 kn, od čega Ministarstvo financira 1.618.452,00 kn ili 53,0%, a Općina 1.408.388,00 kn ili 47,0% ukupne vrijednosti radova. Ugovorom je utvrđeno da naknadne i nepredviđene radove financira Općina. Općina je u tijeku izvođenja radova rekonstrukcije prihvatila ponude izvoditelja za neugovorene radove (izradu toplinske fasade, bravarske, staklarske, stolarske, vodovodne i druge radove, izradu ventilacije dvorane te nabavu opreme) u ukupnoj vrijednosti 881.481,00 kn, što je za 29,1% više od ugovorenog. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 116. Zakona, naručitelj može primijeniti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave ako su za izvršenje postojećeg ugovora o javnim radovima potrebni dodatni radovi koji ne smiju biti veći od 25,0% osnovnog ugovora, koji nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, ni u osnovni ugovor, a koji su zbog nepredviđenih događaja potrebni ako se ugovor zaključuje s izvoditeljem koji je izveo osnovni ugovor. Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Nepredviđeni radovi su izvedeni bez provedenog propisanog postupka nabave, koje je u skladu s ugovorom, trebala provesti Općina. Radovi rekonstrukcije su završeni u studenome 2009., a izvoditelj je tijekom 2009. ispostavio obračune radova u vrijednosti 2.882.616,00 kn (Ministarstvu 1.527.786,00 kn, a Općini 1.354.830,00 kn). Okončani obračun sastavljen je u veljači 2010. u vrijednosti 3.641.722,59 kn.

Za nabavu radova na izgradnji športskog parka (novo rukometno i košarkaško igralište) i usluge prijevoza učenika, rashodi su izvršeni po računima u iznosu 229.853,00 kn, bez provedenih propisanih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. U skladu s odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi, izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost. Zapisnik o okončanom obračunu za izgradnju športskog parka nije sastavljen. Za gradnju športskog parka nije pribavljena lokacijska dozvola i nije proveden stručni nadzor. Prema odredbi članka 103. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07), zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom. Prema odredbi članka 178. Zakona, investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Osim toga, nalaže se pristupiti gradnji objekata nakon pribavljene lokacijske dozvole, te provođenje stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana, procijenjena ni popisom koncem 2009. obuhvaćena imovina što se odnosi na građevinska zemljišta, nerazvrstane ceste, zelene površine i javnu rasvjetu. Općina se ranijih godina zadužila u poslovnoj banci za sufinanciranje izgradnje športske dvorane, a nije izvještavala Ministarstvo financija o otplati zajma (točka 2. Nalaza).
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 2.219.220,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Dio prihoda koji imaju propisanu namjenu u iznosu 68.844,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 68.844,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje naknade za garažni prostor i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti (točka 3. Nalaza).
 - Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te plan javne nabave nisu usklađeni s proračunom. Rashodi za socijalne pomoći izvršeni su u iznosu 418.363,00 kn, za šport 90.285,00 kn i kulturu 48.000,00 kn, a nisu doneseni programi javnih potreba. U okviru izdataka za financijsku imovinu, trgovačkom društvu u kojem Općina ima 3,12% vlasničkog udjela, u razdoblju 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 1.661.459,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 380.498,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).
 - Postupci nabave nisu provedeni za radove na izgradnji športskog parka, uslugu prijevoza učenika te nepredviđene radove na rekonstrukciji Doma kulture, a rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 1.111.334,00 kn po računima bez zaključenih ugovora.

Tijekom svibnja 2009. načelnik Općine zaključio je ugovore za radove u ukupnoj vrijednosti 10.723.337,00 kn, a prema provedbenim propisima, od dana raspisivanja izbora za načelnika pa do dana izbora novoga načelnika, može obavljati samo poslove koji su neophodni za redovito i nesmetano funkcioniranje Općine (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 5 676 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.820.443,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.176.102,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.309.878,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.620.965,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 311.087,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.217.788,00 kn ili 42,9%, poreza 3.074.885,00 kn ili 31,3%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.291.601,00 kn ili 13,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.382.224,00 kn i čine 65,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe umjesto za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava, a pripadajući dio nije uplaćen u državni proračun. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 2.219.220,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za poreze, komunalnu naknadu i prodaju zemljišta ili 83,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 1.211.277,00 kn, a odnosi se na zajam iz ranijih godina za sufinanciranje izgradnje športske dvorane. Općina nije davala jamstva, suglasnosti i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo i šport. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.532.038,00 kn ili 65,5% i za materijalne rashode u iznosu 1.671.667,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Značajan dio proračunskih sredstava utrošen je za izgradnju poduzetničke zone u iznosu 7.388.901,00 kn ili 52,3%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabavljeni su radovi i usluge u iznosu 1.111.334,00 kn, a nisu provedeni propisani postupci nabave. Trgovačkom društvu u kojem Općina ima 3,12% vlasničkog udjela, u razdoblju 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 1.661.459,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 380.498,00 kn) za izgradnju komunalne infrastrukture. Izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. U 2009. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NEDELIŠĆE

Čakovec, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/08

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NEDELIŠĆE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Nedelišće (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. svibnja do 30. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 11 544 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/7, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su upravni odjel za upravne i opće poslove, financije i proračun te komunalne djelatnosti i gospodarstvo. Općina ima 21 zaposlenika, od čega šest zaposlenika na određeno vrijeme po programu javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem je sedamnaest zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07)., a Pravilnik o unutarnjem redu nije donesen. Prema odredbi članka 11. Odluke o unutarnjem ustrojstvu općinske uprave (Službeni glasnik Međimurske županije 15/09) načelnik je obavezan donijeti Pravilnik o unutarnjem redu kojim se uređuje ustrojstvo upravnih tijela, prava i obveze službenika i namještenika, te druga pitanja vezana uz rad u općinskim tijelima. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik. Do lipnja 2009. dužnost načelnika obavljao je Mladen Posavec, a od lipnja 2009. Mladen Horvat.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 20.926.413,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.858.953,00 kn, što je za 2.067.460,00 kn ili 9,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.490.612,00 kn ili 13,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih razdoblja.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 18.493.000,00 | 18.078.270,00 | 97,8 | 95,9 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 11.084.000,00 | 11.191.071,00 | 101,0 | 59,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 10.500.000,00 | 10.640.406,00 | 101,3 | 56,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 250.000,00 | 236.975,00 | 94,8 | 1,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 334.000,00 | 313.690,00 | 93,9 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 1.193.000,00 | 773.570,00 | 64,8 | 4,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 497.000,00 | 473.570,00 | 95,3 | 2,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 696.000,00 | 300.000,00 | 43,1 | 1,6 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.331.000,00 | 1.257.118,00 | 94,4 | 6,7 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 56.000,00 | 55.042,00 | 98,3 | 0,3 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.275.000,00 | 1.202.076,00 | 94,3 | 6,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 4.884.000,00 | 4.856.111,00 | 99,4 | 25,7 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 10.000,00 | 6.937,00 | 69,4 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.680.000,00 | 1.672.887,00 | 99,6 | 8,9 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 3.194.000,00 | 3.176.287,00 | 99,4 | 16,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.000,00 | 400,00 | 40,0 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.458.000,00 | 589.676,00 | 40,4 | 3,1 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 15.000,00 | 14.900,00 | 99,3 | 0,1 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 1.443.000,00 | 574.776,00 | 39,8 | 3,0 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 191.000,00 | 191.007,00 | 100,0 | 1,0 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 191.000,00 | 191.007,00 | 100,0 | 1,0 |
| 4. | Višak prihoda iz ranijih razdoblja | 784.413,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 20.926.413,00 | 18.858.953,00 | 90,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.191.071,00 kn ili 59,3% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.856.111,00 kn ili 25,7%. Svi drugi prihodi iznose 2.811.771,00 kn ili 15,0%. Uvedeni su svi propisani porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju, naknade za izgradnju i održavanje kanalizacije i vodovoda, komunalnu naknadu i doprinos, pomoći, grobne naknade, prodaju i zakup zemljišta i objekata, koncesije, za financiranje zapošljavanja po programu javnih radova, spomeničku rentu i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 6.772.838,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 35,9%. Prihodi u iznosu 6.603.637,00 kn ili 97,5% utrošeni su za propisane namjene, a neutrošeno je 78.340,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 90.861,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su uplaćeni u državni proračun.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.714.000,00 | 14.115.274,00 | 95,9 | 70,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.220.000,00 | 3.173.432,00 | 98,6 | 15,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.071.500,00 | 4.675.360,00 | 92,2 | 23,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 120.500,00 | 107.068,00 | 88,9 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 688.000,00 | 654.671,00 | 95,2 | 3,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 3.650.000,00 | 3.414.906,00 | 93,6 | 17,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 613.000,00 | 498.715,00 | 81,4 | 2,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 291.000,00 | 288.961,00 | 99,3 | 1,4 |
| 1.4. | Subvencije | 93.000,00 | 91.848,00 | 98,8 | 0,5 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 768.000,00 | 737.466,00 | 96,0 | 3,7 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 5.270.500,00 | 5.148.207,00 | 97,7 | 25,8 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 5.210.500,00 | 5.099.198,00 | 97,9 | 25,6 |
| 1.6.2. | Drugi rashodi | 60.000,00 | 49.009,00 | 81,7 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.462.413,00 | 2.201.904,00 | 89,4 | 11,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 143.500,00 | 142.493,00 | 99,3 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.603.913,00 | 1.345.819,00 | 83,9 | 6,7 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 715.000,00 | 713.592,00 | 99,8 | 3,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.750.000,00 | 3.654.142,00 | 97,4 | 18,3 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 3.460.000,00 | 3.364.319,00 | 97,2 | 16,8 |
| 3.2. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 290.000,00 | 289.823,00 | 99,9 | 1,5 |
| | Ukupno rashodi i izdaci | 20.926.413,00 | 19.971.320,00 | 95,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 1.112.367,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.926.413,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.971.320,00 kn, što je za 955.093,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.112.367,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 784.412,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 327.955,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 5.148.207,00 kn ili 25,8%, materijalne rashode u iznosu 4.675.360,00 kn ili 23,4% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.654.142,00 kn ili 18,3% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te za nabavu nefinancijske imovine iznose 6.493.611,00 kn i imaju udjel 32,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 98.193.819,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 43.680.582,00 | 39.332.265,00 | 90,0 |
| 2. | Financijska imovina | 73.088.289,00 | 58.861.554,00 | 80,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.218.554,00 | 543.304,00 | 44,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 767.062,00 | 575.623,00 | 75,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.692.654,00 | 2.860.456,00 | 106,2 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 0,00 | 149.944,00 | 0,0 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 68.266.064,00 | 54.583.019,00 | 80,0 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 143.955,00 | 149.208,00 | 103,6 |
| | Ukupno imovina | 116.768.871,00 | 98.193.819,00 | 84,1 |
| 3. | Obveze | 1.147.667,00 | 1.566.295,00 | 136,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 115.621.204,00 | 96.627.524,00 | 83,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 116.768.871,00 | 98.193.819,00 | 84,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 29.085.734,00 kn, zemljišta 5.855.510,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi, projektna dokumentacija i drugo) 2.769.886,00 kn, uredsku opremu i namještaj 390.563,00 kn, nematerijalnu imovinu (prava) 350.088,00 kn, prijevozna sredstva 82.916,00 kn i građevinske objekte u pripremi (izgradnja kanalizacije) 797.568,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 543.304,00 kn, depozite (za kreditiranje razvoja poduzetništva) 575.623,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.671.662,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 789.800,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 398.994,00 kn, dane zajmove 149.944,00 kn, udjele u glavnici 54.583.019,00 kn i rashode budućeg razdoblja 149.208,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.485.874,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 80.421,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naložio je usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom. Naložio je donošenje plana nabave, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Usklađivanje planiranih sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u veljači 2008. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, procjena komponenata financijskog upravljanja, opis poslovnih procesa te drugo) predviđeno je za razdoblje od rujna do studenoga 2010. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Druge aktivnosti nisu poduzimane. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izjave o misiji, viziji, mape procesa i drugo).

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama koncem godine nije evidentirano potraživanje za naknadu po ugovoru o komunalnoj opremljenosti u iznosu 252.379,00 kn. Općina je u 2009. s pravnom osobom zaključila ugovor u iznosu 329.344,00 kn za komunalnu opremljenost zemljišta, od čega je u potraživanjima evidentirano 76.965,00 kn, a za razliku u iznosu 252.379,00 kn ugovoreno je plaćanje prijebomem za vrijednost zemljišta po sporazumu i ugovoru kojim Općina od pravne osobe kupuje zemljište površine 1 311 m² za izgradnju prometnice u poduzetničkoj zoni procijenjene vrijednosti 252.379,00 kn. Pravna osoba se ugovorom obvezala urediti imovinsko pravne odnose za zemljišta do konca 2010. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2010.) prijebom nije proveden, a rješavanje imovinsko pravnih odnosa je u tijeku.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru drugih obveza su evidentirane pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode primljene u 2003. iz državnog proračuna u iznosu 113.109,00 kn, a do konca 2009. nisu isplaćene oštećeniku. Prema Odluci o dodjeli pomoći gradovima i općinama za ublažavanje posljedica štete od elementarnih nepogoda, posebno suše u 2003. godini (Narodne novine 159/03), poglavarstvo jedinice lokalne jedinice, svojom odlukom, bilo je dužno dodijeliti sredstva pomoći krajnjim oštećenicima, fizičkim i pravnim osobama, svoga područja, na temelju postotnog učešća vrijednosti njihove štete u potvrđenoj ukupnoj šteti nastaloj na području jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže trošiti primljena sredstva pomoći u skladu s dobivenim namjenama.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 20.926.413,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.858.953,00 kn, što je za 2.067.460,00 kn ili 9,9% manje od plana.

Tijekom 2009. prihodi u iznosu 409.575,00 kn ostvareni su po ugovorima o komunalnoj opremljenosti zemljišta zaključenima u ranijim godinama i plaćanjem u obrocima te ugovoru zaključenom u 2009. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena 2004., a izmjene u 2005. i 2009. Odlukom su utvrđene četiri zone u Općini, od čega je za dvije zone jedinična vrijednost komunalnog doprinosa utvrđena po m³ građevine koja se gradi, a za dvije zone utvrđeno je plaćanje na temelju pisanog ugovora. S vlasnicima zemljišta i objekata su zaključeni ugovori o visini i uvjetima plaćanja komunalne opremljenosti zemljišta te oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa. Odluka o komunalnom doprinosu nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09). Prema odredbama članka 31. i 32. navedenog Zakona, komunalni doprinosi su novčana davanja koja se plaćaju za građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te se obračunava u skladu s obujmom, odnosno po m³ (prostornom metru) građevine koja se gradi na građevnoj čestici. Tijelo jedinice lokalne samouprave donosi rješenje o komunalnom doprinosu koje sadrži iznos komunalnog doprinosa, način i rokove plaćanja, prikaz obračuna, te popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinica lokalne samouprave graditi u skladu s Programom gradnje.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 165.201,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 90.861,00 kn.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97– Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 2.860.456,00 kn, što je za 167.802,00 kn ili 6,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.671.661,00 kn (poreze 814.208,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos 632.640,00 kn, imovinu 173.004,00 kn i drugo 51.809,00 kn), prodaju građevinskih objekata (po ugovorima o komunalnoj opremljenosti) 789.801,00 kn i naknadu za uređenje voda 398.994,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.413.583,00 kn. Za dospjela potraživanja Općina je tijekom godine upućivala opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu i grobnu naknadu u iznosu 398.458,00 kn, od čega je naplaćeno 153.353,00 kn. Za druga potraživanja tijekom 2009., osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odluku o komunalnom doprinosu te obračunavati komunalni doprinos u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je za ostvarenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ugovorima o komunalnoj opremljenosti zemljišta osigurala sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, te obveznicima plaćanja troškove priznala u iznos komunalnog doprinosa. Za naplatu potraživanja navodi da se dio u iznosu 731.997,00 kn odnosi na ugovor o komunalnoj opremljenosti privredne zone zaključen 2008., što nije moglo biti naplaćeno zbog rješavanja imovinsko pravnih odnosa te je dopuna ugovoru zaključena u travnju 2010. (nakon uređenja imovinsko pravnih odnosa) kojim je ugovoreno plaćanje u devet obroka.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 20.926.413,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.971.320,00 kn, što je za 955.093,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.112.367,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 784.412,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 327.955,00 kn.

Rashodi za usluge savjetovanja su izvršeni u iznosu 14.760,00 kn. U lipnju 2009., Općina je na neodređeno vrijeme zaključila ugovor za usluge savjetovanja i izradu dokumenata za provedbu gospodarskog razvoja Općine, uz mjesečnu naknadu u iznosu 3.690,00 kn. Prema mjesečnim izvješćima, pravna osoba je za potrebe Općine pripremala materijal za sjednice radnih tijela, davala informacije o prioritetnim projektima Općine i drugo. Predlaže se preispitati opravdanost zaključivanja ugovora za usluge savjetovanja te ugovaranje naknade za usluge s utvrđenom cijenom za obavljene pojedinačne usluge.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su planirani radovi u iznosu 12.300.000,00 kn, proračunom su planirani u iznosu 1.350.000,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.321.267,00 kn. Program gradnje nije usuglašen s planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je donijela odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te utvrdila koje se mogu obavljati koncesijom, odnosno povjeriti ugovorom. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije iz veljače 2002, propisano je da se koncesije dodjeljuju i za održavanje javnih površina te javnu rasvjetu. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnim gospodarstvu, koncesije se mogu dodijeliti za crpljenje i odvoz iz septičkih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, tržnice na malo, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova. Komunalna djelatnost javne rasvjete (rashodi su izvršeni u iznosu 388.125,00 kn) povjerena je pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Rashodi za zbrinjavanje komunalnog otpada i sanaciju odlagališta smeća su izvršeni u iznosu 662.248,00 kn. Dio rashoda u iznosu 532.332,00 kn odnosi se na odvoz otpada iz romskog naselja. Stanovnici naselja ne plaćaju komunalnu uslugu zbrinjavanja otpada te je Općina u prosincu 2009. sa Županijom i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključila ugovor o zbrinjavanju otpada. Ugovorom se Fond obvezao financirati 50,0% radova, te Županija i Općina 25,0% radova. Trgovačko društvo koje obavlja komunalnu djelatnost zbrinjavanja komunalnog otpada na području Općine, ispostavilo je račun u iznosu 790.967,00 kn, na što je odobren popust u iznosu 228.142,00 kn ili 30,0%, te konačna vrijednost radova iznosi 532.332,00 kn. Fond je u veljači 2010. na račun Općine doznačio 395.483,00 kn ili 50,0% vrijednosti radova (bez obračunanog popusta), a Općina do vremena obavljanja revizije nije izvijestila Fond o odobrenom popustu.

Prijenosi trgovačkim društvima su izvršeni u okviru izdataka za udjele u iznosu 3.364.319,00 kn (trgovačkom društvu za opskrbu vodom 2.614.319,00 kn i trgovačkom društvu za održavanje sajмова u kojem Općina ima 40,0% vlasničkog udjela 750.000,00 kn) i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 713.592,00 kn.

Trgovačkom društvu u kojem Općina ima 13,91% vlasničkog udjela izvršeni su prijenosi u iznosu 3.327.911,00 kn ili 16,7% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose izvršene u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 713.592,00 kn i izdataka za udjele 2.614.319,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju i u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodovoda i kanalizacije, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju prijeba evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva za 2009., ukupno su prikupljena sredstva u iznosu 3.238.051,00 kn (naknade u cijeni vode i naknade za priključak na vodovod i kanalizaciju 2.623.172,00 kn i iz proračuna 614.879,00 kn), od čega je utrošeno 656.667,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije te za otplatu kredita za izgrađenu kanalizaciju naselja 2.547.929,00 kn. Uz izvješće i izjave o prijebaju nisu priloženi obračuni ili računi za izvedene radove, te Općina nema potpun pregled nad izvršenim rashodima za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz prikupljenih sredstava. U razdoblju 2006. do 2008. Općina je trgovačkom društvu prenijela 12.681.241,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 9.442.900,00 kn, a 3.238.341,00 kn prenijelo u pričuve. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Općina je ugovorom zaključenom u 2002. i dopunom ugovoru u 2006. za izgradnju kanalizacije naselja preuzela obveze u iznosu 26.465.525,00 kn. Nositelj investicije je trgovačko društvo u kojem Općina ima 13,91% vlasničkog udjela.

Prema dopuni ugovoru, ukupna vrijednost radova iznosi 52.931.050,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), što je za 12.931.050,00 kn više od osnovnog ugovora, a financiranje povećanja vrijednosti radova ugovoreno je iz sredstava pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske 50,0% i Općine 50,0% te ukupna obveza Općine iznosi 26.465.525,00 kn. Radovi su završeni, a ukupna vrijednost investicije iznosi 52.799.086,00 kn. Prema izvješću trgovačkog društva, do konca 2009. troškove izgradnje financirali su Ministarstvo za javne radove, obnovu i graditeljstvo i pravna osoba za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 20.470.450,00 kn i Općina 24.012.720,00 kn (od čega u 2009. u iznosu 2.547.929,00 kn za otplatu kredita) te u obvezi ostaje 8.315.916,00 kn. Obveza Općine za plaćanje u narednim razdobljima iznosi 2.452.805,00 kn, a trgovačko društvo dio obveze u iznosu 5.863.111,00 kn planira podmiriti iz sredstava Ministarstva i pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 2.549.550,00 kn, dok za 3.313.561,00 kn do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) nije osiguralo izvore financiranja. Trgovačko društvo je u izvješću navelo, da ukoliko pravna osoba za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske ne pristane financirati navedenu razliku, trošak će podmiriti Općina.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti planirana sredstava u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se izvijestiti Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost o utrošenim sredstvima za radove na zbrinjavanju otpada.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da za održavanje javne rasvjete nije objavljen natječaj, odnosno nisu prikupljane ponude s obzirom da je za opskrbu električnom energijom i korištenje mreže niskog napona bio samo jedan dobavljač. Za radove na izgradnji kanalizacije navodi da je Općina ugovorom preuzela financiranje radova 50,0% vrijednosti investicije, te smatra da trgovačko društvo nema osnove za potraživanje razlike za radove.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.643.945,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.345.818,00 kn, materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 2.068.583,00 kn i rashode u okviru tekućih pomoći 229.544,00 kn.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2009. je provedeno sedam otvorenih postupaka male vrijednosti (za obnovu crkve, izgradnju mosta, izgradnju autobusnog stajališta, uređenje odmarališta, uređenje groblja te izradu projektne dokumentacije), kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 917.596,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 735.617,00 kn. Za dio rashoda (restauratorski radovi sakralnih spomenika i izgradnja rukometnog igrališta) postupci nabave provedeni su u 2008., a tijekom 2009. rashodi su izvršeni u iznosu 243.285,00 kn. Postupke nabave za radove na izgradnji kanalizacije i vodovoda provelo je trgovačko društvo u kojem Općina ima vlasničke udjele. Poništenja postupaka nabave u 2009. nije bilo.

Bez propisanog postupka nabave Općina je u kolovozu 2007. izravno s dobavljačem zaključila ugovor za konzultantske usluge i praćenje natječaja za međunarodne projekte uz mjesečnu naknadu u iznosu 8.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) na vrijeme od 24 mjeseca. U 2009. su za navedene usluge izvršeni rashodi u iznosu 117.520,00 kn. Ugovor je u 2009. obnovljen na 24 mjeseca.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana javne nabave i provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane, te je predloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama koncem godine nije evidentirano potraživanje za naknadu po ugovoru za komunalnu opremljenost u iznosu 252.379,00 kn. U okviru drugih obveza su evidentirane pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode primljene u 2003. iz državnog proračuna u iznosu 113.109,00 kn, koje do dana obavljanja revizije (lipanj 2010.) nisu isplaćene (točka 2. Nalaza).
 - Odluka o komunalnom doprinosu nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te komunalni doprinos nije u cijelosti obračunavan u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi od naknade za komunalnu opremljenost su ostvareni u iznosu 409.575,00 kn, a odnose se na plaćanja po ugovorima zaključenim u 2009. i ranijim godinama. Ugovori ne sadrže obujam građevine koja se gradi na građevnoj čestici ni jediničnu vrijednost komunalnog doprinosa po m³, a obveznici su oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 90.861,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su uplaćeni u državni proračun. Za dospjela potraživanja u iznosu 2.413.583,00 kn tijekom godine Općina je upućivala opomene, a postupci ovrhe provedeni su za komunalnu naknadu i grobnu naknadu, dok za druga potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Predloženo je preispitati zaključivanje ugovora za usluge savjetovanja koji je u 2009. zaključen na neodređeno vrijeme uz mjesečnu naknadu u iznosu 3.690,00 kn, te ugovaranje naknade za pojedinačno izvršene usluge. Planirana sredstva u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 388.125,00 kn. Poslovi su povjereni pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja. Općina nije izvijestila Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost o ostvarenom popustu u iznosu 228.142,00 kn ili 30,0% na uslugu zbrinjavanja komunalnog otpada, te je u 2010. ostvarila pomoć od Fonda za 129.317,00 kn više od ugovorene.

Općina je u razdoblju 2006. do 2008. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 13,91% udjela u vlasništvu prenijela sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 12.681.241,00 kn, a u 2009. je prenijela 3.327.911,00 kn ili 16,7% ukupnih rashoda i izdataka. Trgovačko društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina i trgovačko društvo za opskrbu pitkom vodom su u 2002. zaključili ugovor o izgradnji kanalizacijskog sustava i 2006. dopunu ugovoru, kojima se obvezala financirati radove u vrijednosti 26.465.525,00 kn, od čega je do konca 2009. plaćeno 24.012.720,00 kn, a obveza Općine za naredna razdoblja iznosi 2.452.805,00 kn (točka 4. Nalaza).

- Plan javne nabave za 2009. nije donesen. Bez propisanog postupka nabave Općina je izravno od dobavljača pribavila konzultantske usluge za što su izvršeni rashodi u iznosu 117.520,00 kn (točka 5. Nalaza).

3. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 11 544 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojani su upravni odjeli u kojima je zaposlen 21 zaposlenik (od čega šest zaposlenika po programima javnih radova). Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.858.953,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 19.971.320,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.112.367,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 784.412,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 327.955,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 16.047.182,00 kn ili 85,0% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.772.838,00 kn i čine 35,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 6.603.637,00 kn, neutrošeno je 78.340,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 90.861,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su uplaćeni u državni proračun. Dospjela potraživanja iznose 2.413.583,00 kn. Pri naplati potraživanja, osim upućivanja opomena za većinu potraživanja nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz područnog (regionalnog) djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2009. Općina je kod poslovne banke oročila slobodna novčana sredstva u iznosima od 400.000,00 kn do 750.000,00 kn koja su do konca godine vraćena na račun proračuna. Općina je u 2004. uzela kredit za financiranje izgradnje infrastrukture poduzetničke zone, što je otplaćeno u 2009. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 725.567,00 kn, od čega se na depozite po programima za kreditiranje razvoja poduzetništva iz ranijih godina odnosi 575.623,00 kn, a na zajam dan trgovačkom društvu u kojem Općina ima 40,0% vlasničkog udjela odnosi se 149.944,00 kn. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za druge rashode poslovanja u iznosu 5.148.207,00 kn ili 25,8%, materijalne rashode u iznosu 4.675.360,00 kn ili 23,4% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.654.142,00 kn ili 18,3% ukupnih rashoda i izdataka. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je u razdoblju 2006. do 2008. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 13,91% udjela u vlasništvu prenijela sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 12.681.241,00 kn, a u 2009. je prenijela 3.327.911,00 kn ili 16,7% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Općina je s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom u 2002. zaključila ugovor o izgradnji kanalizacijskog sustava i 2006. dopunu ugovoru, kojima se obvezala financirati radove u vrijednosti 26.465.525,00 kn, od čega je do konca 2009. plaćeno 24.012.720,00 kn, a obveza Općine za naredna razdoblja iznosi 2.452.805,00 kn. Plan javne nabave nije donesen, a pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-9

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE OREHOVICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Orehovica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 21. do 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 5.608.446,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.732.511,00 kn, što je za 875.935,00 kn ili 15,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.408.446,00 | 3.532.511,00 | 80,1 | 74,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 907.450,00 | 882.438,00 | 97,2 | 18,6 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 811.495,00 | 784.874,00 | 96,7 | 16,6 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 46.000,00 | 47.950,00 | 104,2 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 49.955,00 | 49.614,00 | 99,3 | 1,0 |
| 1.2. | Pomoći | 2.389.664,00 | 1.660.875,00 | 69,5 | 35,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.889.664,00 | 1.410.875,00 | 74,7 | 29,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 500.000,00 | 250.000,00 | 50,0 | 5,3 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 242.159,00 | 241.809,00 | 99,9 | 5,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 12.488,00 | 11.547,00 | 92,5 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 229.671,00 | 230.262,00 | 100,3 | 4,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 850.973,00 | 729.612,00 | 85,7 | 15,5 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 338.000,00 | 316.906,00 | 93,8 | 6,8 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 512.973,00 | 412.706,00 | 80,5 | 8,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 18.200,00 | 17.777,00 | 97,7 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 4,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 100,0 | 21,1 |
| | Ukupno | 5.608.446,00 | 4.732.511,00 | 84,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.410.875,00 kn ili 29,8%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn ili 21,1%, porez na dohodak u iznosu 784.874,00 kn ili 16,6% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 412.706,00 kn ili 8,7% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.124.056,00 kn ili 23,8%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.191.302,00 | 3.216.305,00 | 100,8 | 57,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 441.780,00 | 441.485,00 | 99,9 | 7,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.048.644,00 | 2.063.309,00 | 100,7 | 36,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 60.032,00 | 61.000,00 | 101,6 | 1,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 139.706,00 | 135.625,00 | 97,1 | 2,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.701.656,00 | 1.716.983,00 | 100,9 | 30,7 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 147.250,00 | 149.701,00 | 101,7 | 2,7 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 48.650,00 | 48.825,00 | 100,4 | 0,9 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 80.686,00 | 80.826,00 | 100,2 | 1,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 571.542,00 | 581.860,00 | 101,8 | 10,4 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 571.542,00 | 581.860,00 | 101,8 | 10,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.417.144,00 | 2.380.343,00 | 98,5 | 42,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 47.519,00 | 47.519,00 | 100,0 | 0,8 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.369.625,00 | 2.332.824,00 | 98,4 | 41,7 |
| Ukupno | | 5.608.446,00 | 5.596.648,00 | 99,8 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 864.137,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.608.446,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.596.648,00 kn, što je za 11.798,00 kn manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 864.137,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 428.498,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 435.639,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.238.437,00 kn i čine 26,2% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak i obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.380.343,00 kn ili 42,5% i materijalne rashode u iznosu 2.063.309,00 kn ili 36,9% ukupnih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja) iznose 1.152.996,00 kn i imaju udjel 20,6%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja za 29.204,00 kn ili 1,1% više od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.390.064,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.288.065,00 | 10.591.440,00 | 127,8 |
| 2. | Financijska imovina | 7.031.243,00 | 7.798.624,00 | 110,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 523.688,00 | 827.607,00 | 158,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 506.355,00 | 324.817,00 | 64,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.001.200,00 | 6.646.200,00 | 110,7 |
| Ukupno imovina | | 15.319.308,00 | 18.390.064,00 | 120,0 |
| 3. | Obveze | 152.976,00 | 2.339.252,00 | 1.529,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 15.166.332,00 | 16.050.812,00 | 105,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 15.319.308,00 | 18.390.064,00 | 120,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.900.427,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 857.048,00 kn, zemljišta 749.012,00 kn, postrojenja i opreme 80.753,00 kn, te umjetničkih djela 4.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.646.200,00 kn, potraživanja 324.817,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 122.894,00 kn, poreze 110.345,00 kn, druga potraživanja 76.005,00 kn i za prihode od imovine 15.573,00 kn), te novčana sredstva 827.607,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.339.252,00 kn i primljene zajmove 1.000.000,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su izvršeni u iznosu 5.596.648,00 kn, što je za 11.798,00 kn manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 864.137,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 428.498,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 435.639,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.238.437,00 kn i čine 26,2% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja za 29.204,00 kn ili 1,1% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PODTUREN

Čakovec, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/03

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 20. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODTUREN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Podturen (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 20. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 392 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08), Općina pripada području posebne državne skrbi prema kriteriju ekonomske nerazvijenosti. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini koncem 2009. radi 11 zaposlenika, od čega četiri na neodređeno vrijeme, te sedam na određeno vrijeme (po programu javnih radova). Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Josip Lepen.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.876.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.328.292,00 kn, što je za 3.548.284,00 kn ili 29,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 21.217,00 kn. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.576.576,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.961.000,00 | 8.130.990,00 | 90,7 | 97,6 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.509.000,00 | 3.307.607,00 | 94,3 | 39,7 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.400.000,00 | 3.226.136,00 | 94,9 | 38,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 25.000,00 | 15.768,00 | 63,1 | 0,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 84.000,00 | 65.703,00 | 78,2 | 0,8 |
| 1.2. | Pomoći | 4.122.000,00 | 3.512.283,00 | 85,2 | 42,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.314.000,00 | 1.260.837,00 | 96,0 | 15,1 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.808.000,00 | 2.251.446,00 | 80,2 | 27,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 182.000,00 | 133.843,00 | 73,5 | 1,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 29.000,00 | 16.057,00 | 55,4 | 0,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 153.000,00 | 117.786,00 | 77,0 | 1,4 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.144.000,00 | 1.174.589,00 | 102,7 | 14,1 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 14.000,00 | 18.173,00 | 129,8 | 0,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 515.000,00 | 560.360,00 | 108,8 | 6,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 615.000,00 | 596.056,00 | 96,9 | 7,2 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 4.000,00 | 2.668,00 | 66,7 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 339.000,00 | 197.302,00 | 58,2 | 2,4 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 200.000,00 | 81.272,00 | 40,6 | 1,0 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 139.000,00 | 116.030,00 | 83,5 | 1,4 |
| 3. | Višak prihoda i primitaka | 2.576.576,00 | 0,0 | - | - |
| | Ukupno | 11.876.576,00 | 8.328.292,00 | 70,1 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.512.283,00 kn ili 42,2% i poreza 3.307.607,00 kn ili 39,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.508.402,00 kn ili 18,1%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.321.596,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.705.449,00 kn, a sredstva primljena za izgradnju poduzetničke zone, popravak pristaništa za skelu, pomoći iz državnog proračuna koje se dodjeljuju gradovima i općinama te pomoć za vrtić u iznosu 1.330.001,00 kn nisu utrošena i koncem godine nalaze se na žiro računu proračuna. Dio namjenskih prihoda u iznosu 286.146,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za prijevoz učenika srednjih škola, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava te za sufinanciranje plaća zaposlenika po programu javnih radova.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.631.576,00 | 4.879.957,00 | 86,7 | 49,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 479.000,00 | 448.471,00 | 93,6 | 4,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.468.576,00 | 2.906.464,00 | 83,8 | 29,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 59.000,00 | 50.275,00 | 85,2 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 363.000,00 | 329.325,00 | 90,7 | 3,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.706.000,00 | 2.212.589,00 | 81,8 | 22,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 340.576,00 | 314.275,00 | 92,3 | 3,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.000,00 | 3.697,00 | 73,9 | 0,0 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 890.000,00 | 803.909,00 | 90,3 | 8,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 789.000,00 | 717.416,00 | 90,9 | 7,3 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 759.000,00 | 717.416,00 | 94,5 | 7,3 |
| 1.5.2. | Drugi rashodi | 30.000,00 | 0,0 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.075.000,00 | 4.772.615,00 | 78,6 | 48,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 55.000,00 | 55.000,00 | - | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.750.000,00 | 2.707.384,00 | 72,2 | 27,5 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 2.270.000,00 | 2.010.231,00 | 88,6 | 20,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 170.000,00 | 174.766,00 | 102,8 | 1,7 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 170.000,00 | 174.766,00 | 102,8 | 1,7 |
| Ukupno | | 11.876.576,00 | 9.827.338,00 | 82,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 1.499.046,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.876.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.827.338,00 kn, što je za 2.049.238,00 kn ili 17,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.499.046,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.576.576,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.077.530,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.772.615,00 kn ili 48,6% i materijalne rashode u iznosu 2.906.464,00 kn ili 29,6% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 2.148.259,00 kn i imaju udjel 21,8%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.584.925,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 20.812.718,00 | 24.392.516,00 | 117,2 |
| 2. | Financijska imovina | 15.636.853,00 | 14.192.409,00 | 90,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 3.124.418,00 | 1.411.360,00 | 45,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 962.014,00 | 815.862,00 | 84,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 11.550.421,00 | 11.965.187,00 | 103,6 |
| | Ukupno imovina | 36.449.571,00 | 38.584.925,00 | 105,9 |
| 3. | Obveze | 701.562,00 | 532.803,00 | 75,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 35.748.009,00 | 38.052.122,00 | 106,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 36.449.571,00 | 38.584.925,00 | 105,9 |

Nefinancijska imovina u iznosu 24.392.516,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.021.786,00 kn, zemljišta 4.151.687,00 kn, uredske opreme i namještaja 106.233,00 kn, prijevoznih sredstava (skele) 88.322,00 kn, umjetničkih djela 6.200,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja stambeno poslovne zone, kulturno sportskog centra, komunalna infrastruktura romskog naselja i drugo) 5.018.288,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.411.360,00 kn, udjele u glavnici 11.965.187,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 640.109,00 kn i druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 175.753,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 354.865,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 177.938,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2006. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda, rashoda i poslovnih udjela na propisanim računima računskog plana, evidentiranje svih potraživanja i ulaganja u projektnu dokumentaciju, evidentiranje umanjenja obveza i imovine, te popisom imovine obuhvatiti cjelokupnu imovinu i iskazati je u naturalnim i novčanim izrazima. Naložio je trošenje prihoda u skladu s propisanim namjerama i uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje odluke, te obračun i ispostavljanje rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je naložio usklađivanje odluke o grobljima s odredbama Zakona o grobljima. Naložio je ispostavljanje putnih naloga u skladu s provedbenim propisima, usklađivanje planiranih vrijednosti nabave roba, radova i usluga, donošenje plana nabave, primjenu uvjeta i načina nabave prema zakonskim odredbama, te povjeravanje stručnog nadzora i pribavljanje građevinskih dozvola u skladu sa zakonskim odredbama o gradnji.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana, te su evidentirane obveze i potraživanja, a za ulaganja je uvećana vrijednost imovine.
- Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a rješenja o komunalnom doprinosu sadrže propisane podatke.
- Odluka o grobljima usklađena je s odredbama Zakona o grobljima.
- Putni nalozi sadrže sve propisane podatke.
- Postupci nabave provođeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadzor nad radovima povjeren je stručnim osobama, a za radove su pribavljene građevinske dozvole.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom imovine, te popisivanje imovine u naturalnim izrazima.
- Trošenje prihoda za propisane namjene, te uplaćivanje pripadajućeg dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane. Općina je u vrijeme obavljanja revizije donijela Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Druge aktivnosti nisu poduzimane. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i deset zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08) propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati propisane aktivnosti (dostaviti plan Ministarstvu financija, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, osnovati radnu skupinu, procijeniti postojeće komponente, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo).

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Povjerenstvo za popis imovine i obveza popisalo je imovinu, potraživanja i obveze, te sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane ceste, javna rasvjeta i druga imovina (nasljedstva). U naturalnim pokazateljima nisu evidentirani društveni domovi i pripadajuća zemljišta, pješačke staze, dječja igrališta, rukometno igralište, mrtvačnice i groblja, poslovne zone i drugi građevinski objekti.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 11.876.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.328.292,00 kn, što je za 3.548.284,00 kn ili 29,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobne naknade i od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.321.596,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,9%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.705.449,00 kn, a sredstva primljena za izgradnju poduzetničke zone, popravak pristaništa za skelu, pomoći iz državnog proračuna koje se dodjeljuju gradovima i općinama te pomoć za vrtić u iznosu 1.330.001,00 kn nisu utrošena i koncem godine nalaze se na žiro računu proračuna. Dio namjenskih prihoda u iznosu 286.146,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto za prijevoz učenika srednjih škola, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava te za sufinanciranje plaća zaposlenika po programu javnih radova.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 63.817,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/2000), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Koncem 2009. ukupna potraživanja iznose 815.863,00 kn, a odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 245.090,00 kn, naknadu za uređenje voda 175.753,00 kn, poreze 159.462,00 kn, komunalni doprinos 91.727,00 kn, grobnu naknadu 71.706,00 kn i drugo 72.125,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 146.151,00 kn ili 11,0%. Sva potraživanja su dospjela. Od ukupnih potraživanja na potraživanja iz ranijih godina odnosi se 142.010,00 kn. Za naplatu svih potraživanja Općina je obveznicima upućivala opomene, a koncem godine pokrenuta je ovrha za komunalnu naknadu u iznosu 139.109,00 kn i grobnu naknadu 11.114,00 kn, od čega je naplaćeno 37.495,00 kn. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 292.907,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi i Odluka o vrijednosti boda usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Odlukom je utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike, odnosno korisnike stambenog, poslovnog i garažnog prostora, te za građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor, neizgrađenog građevnog zemljišta i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti nisu utvrđeni, niti su ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama. Nalaže se uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže i nadalje poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi i naplatiti komunalnu naknadu u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.876.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.827.338,00 kn, što je za 2.049.238,00 kn ili 17,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.499.046,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.576.576,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.077.530,00 kn.

Programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u ožujku 2009., a trebalo ih je donijeti prije početka proračunske godine. Planirana sredstva u navedenim programima nisu usklađena s planom sredstava u proračunu, što onemogućuje usporedbu planiranih s izvršenim iznosima.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 16.684,00 kn, a za troškove električne energije (za javnu rasvjetu i za poslovne prostore) 159.533,00 kn. Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti donesene su ranijih godina. U skladu s odlukom i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu povjereno je obavljanje propisanih komunalnih djelatnosti, osim održavanja javne rasvjete.

Održavanje javne rasvjete obavlja pravna osoba bez provedenog postupka javne nabave i zaključenog pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona, prema kojoj Općina može povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te uz utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. U skladu s odredbom članka 3. Zakona, pod pojmom javna rasvjeta razumijeva se upravljanje, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, uključivo podmirivanje troškova električne energije za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta.

U okviru izdataka za financijsku imovinu u iznosu 174.766,00 kn ili 1,7% ukupnih rashoda evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 2,17% vlasničkog udjela. Djelatnost društva je opskrba vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge iznos za financiranje izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva. Općina na temelju izjave o prijebuju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu Društva. Prema izvješću Društva za 2009., sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela 684.411,00 kn. Prema odluci iz 2006., Društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 386.300,00 kn, a 132.470,00 kn prenijelo u pričuve. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže donositi programe održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u propisanim rokovima, uskladiti plan sredstava iz navedenih programa s planom sredstava u proračunu te obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Povjerenstvo za popis imovine i obveza popisalo je imovinu, potraživanja i obveze. Popisom obuhvaćeni društveni domovi, dio zemljišta, pješačke staze, dječja i rukometna igrališta, grobne kuće i groblja, poslovne zone i drugo nisu iskazani u naturalnim izrazima. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane ceste, javna rasvjeta i druga imovina (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.321.596,00 kn, od čega su prihodi u iznosu 286.146,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za prijevoz učenika srednjih škola, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za sufinanciranje plaća zaposlenika po programu javnih radova. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 63.816,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu 815.863,00 kn, za 150.223,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, a za 665.640,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za garažni prostor te neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, a obveznici nisu utvrđeni niti su ubirani prihodi (točka 3. Nalaza).
 - Programi održavanja komunalne infrastrukture te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni u propisanim rokovima. Planirana sredstva u navedenim programima nisu usklađena s planom sredstava u proračunu, što onemogućuje usporedbu planiranih s izvršenim iznosima. Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete obavlja pravna osoba bez provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora. U okviru izdataka za financijsku imovinu, Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 2,17% udjela u vlasništvu, prenijela 684.411,00 kn. Od toga je u 2009. prenijela 174.766,00 kn ili 1,7% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 392 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 11 djelatnika (četiri na neodređeno i sedam na određeno vrijeme). Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.328.292,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.827.338,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.499.046,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.576.576,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 1.077.530,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.512.283,00 kn ili 42,2% i poreza 3.307.607,00 kn ili 39,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.321.596,00 kn i čine 51,9% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene, osim 286.146,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za prijevoz učenika srednjih škola, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za sufinanciranje plaća zaposlenika po programu javnih radova. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 815.863,00 kn. Pri naplati potraživanja, tijekom godine upućivane su opomene, a postupci ovrhe pokrenuti su koncem 2009. za 150.223,00 kn. Boljom naplatom prihoda, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo i šport. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.772.615,00 kn ili 48,6% i materijalne rashode u iznosu 2.906.464,00 kn ili 29,6% ukupnih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javne rasvjete. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, u razdoblju 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 684.411,00 kn (od čega se na 2009. odnosi 174.766,00 kn) za izgradnju komunalne infrastrukture. Izgrađeni objekti vodovoda, kanalizacije i drugo evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Općina nije uspostavila u 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PRIBISLAVEC

Čakovec, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/04

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 21. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PRIBISLAVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Pribislavec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. veljače do 21. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 929 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, turizam i očuvanje povijesne baštine i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava mještana.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika, od čega tri zaposlenika po programu javnih radova. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik. Do lipnja 2009. dužnost načelnika obavljao je Rajko Grkavac, a od lipnja 2009. Višnja Ivačić.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.374.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.442.263,00 kn, što je za 67.663,00 kn ili 1,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 567.169,00 kn ili 11,5%. Prihodi i rashodi nisu uravnoteženi. Prihodi su planirani u iznosu 4.374.600,00 kn, a rashodi u iznosu 7.100.330,00 kn, što je za 2.725.730,00 kn ili 62,3% više od planiranih prihoda. Prema odredbama 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.457.000,00 | 3.509.873,00 | 101,5 | 79,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.116.500,00 | 2.142.784,00 | 101,2 | 48,2 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 2.000.000,00 | 2.031.500,00 | 101,6 | 45,7 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 100.000,00 | 95.273,00 | 95,3 | 2,1 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 16.500,00 | 16.011,00 | 97,0 | 0,4 |
| 1.2. | Pomoći | 120.000,00 | 153.950,00 | 128,3 | 3,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 100.000,00 | 133.950,00 | 134,0 | 3,0 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 20.000,00 | 20.000,00 | 100,0 | 0,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 257.200,00 | 256.817,00 | 99,9 | 5,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 1.300,00 | 1.517,00 | 116,7 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 255.900,00 | 255.300,00 | 99,8 | 5,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 961.900,00 | 954.922,00 | 99,3 | 21,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 340.000,00 | 318.762,00 | 93,8 | 7,1 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 621.900,00 | 636.160,00 | 102,3 | 14,3 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 1.400,00 | 1.400,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 917.600,00 | 932.390,00 | 101,6 | 21,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 734.000,00 | 748.808,00 | 102,0 | 16,9 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 183.600,00 | 183.582,00 | 100,0 | 4,1 |
| Ukupno prihodi | | 4.374.600,00 | 4.442.263,00 | 101,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.031.500,00 kn ili 45,7% i prodaje nefinancijske imovine 932.390,00 kn ili 21,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.478.373,00 kn ili 33,3%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, za korištenje mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, donacije, povrate od Zavoda za zapošljavanje za plaće i prijevoz zaposlenika na javnim radovima, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te od prodaje građevinskog zemljišta i građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 2.074.168,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.052.066,00 kn ili 98,9%, a 22.102,00 kn (spomenička renta i sredstva primljena od Ureda za nacionalne manjine) nije utrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 932.390,00 kn ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta i stana u vlasništvu Općine. Zemljišta i stan prodani su na temelju javnih natječaja provedenih u skladu sa zakonskim odredbama.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|----------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.807.330,00 | 3.790.721,00 | 99,6 | 53,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 603.300,00 | 602.791,00 | 99,9 | 8,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.106.430,00 | 2.139.765,00 | 101,6 | 30,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 40.960,00 | 40.191,00 | 98,1 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 153.400,00 | 146.197,00 | 95,3 | 2,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.662.170,00 | 1.710.585,00 | 102,9 | 24,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 249.900,00 | 242.792,00 | 97,2 | 3,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 30.700,00 | 17.707,00 | 57,7 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 292.000,00 | 313.431,00 | 107,3 | 4,4 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 774.900,00 | 717.027,00 | 92,5 | 10,2 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 751.900,00 | 702.428,00 | 93,4 | 9,9 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 18.000,00 | 14.599,00 | 81,1 | 0,3 |
| 1.5.3. | Drugi rashodi | 5.000,00 | 0,00 | - | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.293.000,00 | 3.272.689,00 | 99,4 | 46,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 103.000,00 | 102.584,00 | 99,6 | 1,4 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.190.000,00 | 3.170.105,00 | 99,4 | 44,9 |
| | Ukupno rashodi | 7.100.330,00 | 7.063.410,00 | 99,5 | 100,0 |
| | Višak/ manjak prihoda | | -2.621.147,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.100.330,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.063.410,00 kn, što je za 36.920,00 kn ili 0,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.621.147,00 kn ili 59,0% u odnosu na ostvarene prihode, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.382,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 2.618.765,00 kn. Manjak je ostvaren u razdoblju od 2007. do 2009. i rezultat je nedovoljno osiguranih sredstava za ulaganje u nefinancijsku imovinu u iznosu 14.360.501,00 kn. U prethodnim fiskalnim razdobljima za nabavu nefinancijske imovine nisu bili osigurani odgovarajući izvori financiranja, te se predlaže izraditi prijedlog za pokriće manjka prihoda nad rashodima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.272.689,00 kn ili 46,3% i materijalne rashode u iznosu 2.139.765,00 kn ili 30,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 1.650.956,00 kn i imaju udjel 23,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim što su za 69.846,00 kn ili 3,6% iznad plana izvršeni rashodi za usluge i naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.432.609,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.797.509,00 | 21.653.641,00 | 109,4 |
| 2. | Financijska imovina | 10.896.862,00 | 14.778.968,00 | 135,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 252.953,00 | 192.782,00 | 76,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.099.921,00 | 1.453.589,00 | 132,2 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 9.508.200,00 | 13.087.100,00 | 137,6 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 35.788,00 | 45.497,00 | 127,1 |
| | Ukupno imovina | 30.694.371,00 | 36.432.609,00 | 118,7 |
| 3. | Obveze | 457.702,00 | 3.170.829,00 | 692,5 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 2.146,00 | 13.439,00 | 626,2 |
| 5. | Vlastiti izvori | 30.234.523,00 | 33.248.341,00 | 110,0 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 30.694.371,00 | 36.432.609,00 | 118,7 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinskog i poljoprivrednog) u iznosu 1.162.800,00 kn, građevinskih objekata 11.651.298,00 kn, opreme 68.880,00 kn, ulaganja u računalne programe 1.354,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (kanalizacija) 8.769.309,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 192.782,00 kn, udjele u glavnici dva trgovačka društva 13.087.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (za poreze, prihode od imovine i po posebnim propisima) 730.471,00 kn, druga potraživanja (od zaposlenih i naknada za uređenje voda) 723.118,00 kn i rashode budućeg razdoblja (plaće i doprinosi za prosinac) 45.497,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (za prijevoz učenika, naknada za uređenje voda, obveze za zaposlene, sanaciju ulice i drugo) u iznosu 1.030.524,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja kanalizacije, nabava opreme) 2.140.305,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja iznose 13.439,00 kn, a odnose se na povrat sredstava od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za prijevoz i plaću zaposlenika na javnim radovima i preplate komunalne naknade.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnicom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, iskazivanje imovine, prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, te izvršavanje rashoda na temelju potpisanih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava. Naložio je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama, te provoditi otpis potraživanja iskazivanje prihoda i rashoda na bruto načelu u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje je naložio, pribavljanje obračuna koncesijskih naknada u skladu s ugovorima, te usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu i komunalnoj naknadi, donošenje rješenja i odluka o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te podnošenje izvješća o izvršenju programa, donošenje plana gospodarenja otpadom, te programa javnih potreba u kulturi i športu. Nadalje je naložio poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, te izvršavanje proračuna na temelju načela zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti. Naložio je donošenje plana javne nabave i usklađivanje plana nabave s planiranim sredstvima u proračunu, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni red za reviziju je naložio pribavljanje tehničke dokumentacije i građevinske dozvole, te obavljanje stručnog nadzora u skladu s propisima o gradnji.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojeno je analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, u poslovnim knjigama iskazani su prihodi, a rashodi su izvršeni na temelju potpisanih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.
- Popisom obuhvaćena imovina sadrži podatke o novčanim izrazima, u poslovnim knjigama evidentirana su sva potraživanja, a otpis potraživanja proveden je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i rashodi su evidentirani na bruto načelu.
- Pribavljeni su obračuni koncesijskih naknada, odluka o komunalnom doprinosu i rješenja o oslobođenju od plaćanja komunalnog doprinosa usklađena su sa zakonskim odredbama.
- Doneseni su program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture, plan gospodarenja otpadom, te program javnih potreba u kulturi.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Za izvršene radove pribavljena je projektna dokumentacija, građevinska dozvola, te je obavljan stručni nadzor.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Iskazivanje imovine i rashoda u poslovnim knjigama.
- Obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom imovine, te popisivanje imovine u naturalnim izrazima.
- Usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Podnošenje izvješća o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture, te donošenje programa javnih potreba u športu.

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu, te izvršavanje proračuna na temelju načela zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti.
- Donošenje plana nabave s podacima propisanim propisima o javnoj nabavi, te usklađivanje plana nabave s planiranim rashodima proračuna.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2009., te je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati propisane aktivnosti (dostaviti plan Ministarstvu financija, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, osnovati radnu skupinu, procijeniti postojeće komponente, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo).

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju ali po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je zapisnik o obavljenom popisu. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste, te oprema obuhvaćeni popisom nisu iskazani u naturalnim izrazima. Popisom nisu obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirana sva građevinska zemljišta (građevinska zemljišta za prodaju, te zemljišta na kojima se nalazi prostor Općine, dječjeg vrtića i stan), ceste i javne površine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

U 2008. i 2009. izvršeni su rashodi za sanaciju ulice ukupne vrijednosti 2.340.980,00 kn, a za ulaganja nije uvećana vrijednost imovine. Prema odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

U poslovnim knjigama početno stanje obveza za 2009. iskazano je u iznosu 459.848,00 kn, a koncem godine u iznosu 3.184.268,00 kn, što je za 2.724.420,00 kn ili 592,5% više u odnosu na početno stanje. Općina u poslovnim knjigama za 2008. nije iskazala rashode i obveze u iznosu 1.852.074,00 kn (izgradnja kanalizacije 1.450.428,00 kn i sanacija ulice 401.646,00 kn). Rashodi i obveze iskazani su u poslovnim knjigama za 2009., što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Dospjele su obveze u iznosu 2.627.370,00 kn, a najznačajnije se odnose na obveze za izgradnju kanalizacije i vodovoda 1.553.309,00 kn, razdjelnog sustava kanalizacije 535.367,00 kn i za sanaciju ulice 506.980,00 kn. Koncem godine Općina nije uskladila obveze s trgovačkim društvom koje je nositelj investicije za izgradnju kanalizacije i vodovoda. Prema izvješću Društva, ukupne obveze Općine za izgradnju kanalizacije i vodovoda koncem godine iznose 1.621.062,00 kn i u cijelosti su dospjele, a Općina u poslovnim knjigama ima evidentirane obveze u iznosu 1.553.309,00 kn. Općina je dužna uskladiti stanje obveza, te iskazati stvarno stanje obveza u poslovnim knjigama.

Općina tijekom 2009. vodi četiri pravna spora (za rekonstrukciju krovista na objektu nogometnog kluba, radi ispražnjenja i predaje nekretnine aerokluba u posjed Općine, utvrđivanja prava vlasništva na nekretnini, te za naplatu projektne dokumentacije za izgradnju škole i športske dvorane). Za radove na rekonstrukciji krovista na igralištu nogometnog kluba postignuta je sudska nagodba na temelju koje je Općina platila 12.767,00 kn, a u obvezama nije evidentirala obveze u iznosu 51.069,00 kn. Do dana obavljanja revizije, preostala tri spora su u tijeku.

U skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 18. Pravilnika, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže popisati imovinu, te uskladiti i evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se evidentirati rashode, imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te preuzimati obveze u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu u iznosu 4.374.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.442.263,00 kn, što je za 67.663,00 kn ili 1,5% više od plana. Proračun nije uravnotežen. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. prihodi su planirani u iznosu 4.374.600,00 kn, a rashodi u iznosu 7.100.330,00 kn, što je za 2.725.730,00 kn ili 62,3% više od planiranih prihoda. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 1.099.921,00 kn, a koncem 2009. iznose 1.453.589,00 kn, što je za 353.668,00 kn ili 32,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja u iznosu 1.391.826,00 kn odnose se na komunalnu naknadu 486.747,00 kn, naknadu za uređenje voda 376.784,00 kn, plaćene predujmove 341.600,00 kn, komunalni doprinos 111.566,00 kn, općinske poreze 43.767,00 kn, zakupe 16.614,00 kn, koncesije 12.212,00 kn i drugo 2.536,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 61.763,00 kn odnose se na komunalni doprinos u iznosu 47.843,00 kn, koncesije 7.746,00 kn, zakupe 3.975,00 kn i drugo 2.199,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja. Od dospjelih potraživanja, dio u iznosu 523.131,00 kn odnosi se na potraživanja iz 2009. (dio potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i koncesije), dok se preostali dio odnosi na potraživanja iz ranijih godina (2005. do 2008.). Za dio dospjelih potraživanja što se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 57.968,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, a za preostala potraživanja u iznosu 1.333.858,00 kn dužnicima su upućene opomene. Kamate za zakašnjenja u plaćanjima nisu obračunane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prihodi od općinskih poreza ostvareni su u iznosu 16.011,00 kn. Odlukom o općinskim porezima iz 2002. utvrđeni su i porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, te neizgrađeno građevinsko zemljište, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01-ispravak, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07- odluka USRH i 73/08). Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007. ukinuti su navedeni porezi.

Prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni su u iznosu 318.762,00 kn, od čega se na komunalnu naknadu odnosi 165.587,00 kn, a na komunalni doprinos 153.175,00 kn. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su na temelju odluke iz 2002., te izmjena i dopuna iz 2005. i 2006. Odlukom su utvrđeni uvjeti oslobođenja, međutim nisu predviđeni izvori financiranja iz kojih se namiruje iznos oslobođenja.

Prema odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), predstavničko tijelo donosi komunalnu odluku kojom između ostalog obvezatno utvrđuje izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos naknade kod potpunog ili djelomičnog oslobođenja.

Državni ured za reviziju nalaže donositi proračun, te poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže, uskladiti odluku o općinskim porezima s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.100.330,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.063.410,00 kn, što je za 36.920,00 kn ili 0,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.621.147,00 kn ili 59,0% u odnosu na ostvarene prihode, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.382,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 2.618.765,00 kn. Manjak je ostvaren u razdoblju od 2007. do 2009. i rezultat je nedovoljno osiguranih sredstava za ulaganje u nefinancijsku imovinu. U navedenom razdoblju Općina je zaključila ugovore za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 14.360.501,00 kn (za izgradnju treće i četvrte faze kanalizacije financirane sredstvima Županije, Hrvatskih voda i Općine u iznosu 8.441.306,00 kn, razdjelnog sustava kanalizacije financiranog po programu EIB II 3.158.224,00 kn, sanaciju ulice financirane sredstvima Županijske uprave za ceste i Općine 2.497.743,00 kn, te vodovodne mreže financirane iz općinskog proračuna 263,228,00 kn), a nije osigurala odgovarajuće izvore financiranja. U 2009. su iznad plana izvršeni rashodi za usluge i naknade građanima i kućanstvima za 69.846,00 kn ili 3,6%. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom. S obzirom da u prethodnim fiskalnim razdobljima za nabavu nefinancijske imovine nisu bili osigurani odgovarajući izvori financiranja, predlaže se izraditi prijedlog za pokriće manjka prihoda nad rashodima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Drugi rashodi poslovanja u iznosu 717.027,00 kn izvršeni su za tekuće donacije u iznosu 702.428,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 14.599,00 kn. Program javnih potreba u kulturi je donesen, a program javnih potreba u športu nije donesen. Prema odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu s ovim Zakonom. Udrugama, ustanovama i organizacijama sredstva su dodijeljena za redovno poslovanje na temelju planova, programa, računa i zamolbi, a o utrošenim sredstvima podnesena su godišnja izvješća.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 61.459,00 kn (održavanje 11.209,00 kn i električna energija 50.250,00 kn). U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu povjereno je obavljanje propisanih komunalnih djelatnosti, osim održavanja javne rasvjete. Održavanje javne rasvjete obavlja pravna osoba bez provedenog postupka nabave i zaključenog pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona, prema kojoj Općina može povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te uz utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. U skladu s odredbom članka 3. Zakona, pod pojmom javna rasvjeta razumijeva se upravljanje, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, uključivo podmirivanje troškova električne energije za rasvjetljavanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta.

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u veljači 2009. Općinskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju Programa, za prethodnu kalendarsku godinu.

Plan gospodarenja otpadom donesen je 11. travnja 2008. Općinskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju plana gospodarenja za 2008. Prema odredbama članaka 9. i 11. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), općinsko vijeće donosi četverogodišnji plan gospodarenja otpadom s propisanim podacima, a općinski načelnik je dužan jednom godišnje, do konca travnja tekuće godine, podnijeti izvješće o izvršenju plana za prethodnu godinu općinskom vijeću. Usvojeno izvješće dostavlja se Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva i Agenciji za zaštitu okoliša.

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu izvršeni su rashodi u iznosu 2.244.022,00 kn ili 31,8% ukupnih rashoda trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave u kojemu Općina ima 3,64% vlasničkog udjela.

U 2009. trgovačkom društvu je od naknada za razvoj i naknada za priključenje preneseno 440.713,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj vodovodne i kanalizacijske mreže, a iz navedenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvođačima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljenih sredstava u cijeni vode i naknade za priključenje na vodovod planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Prema izvješću Društva za 2009., sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću.

Iz proračunskih sredstava navedenom trgovačkom društvu su u 2009. izvršeni rashodi u iznosu 1.803.309,00 kn. Na temelju odluke općinskog vijeća iz 2004., započeta je izgradnja kanalizacije. Predviđeno je izvođenje radova u pet faza u razdoblju od 2004. do 2009., te ukupna vrijednost investicije u iznosu 15.000.000,00 kn. Građevinske dozvole su pribavljene, te je Općina s trgovačkim društvom zaključila sporazume za pojedine faze gradnje prema kojima je nositelj investicije Društvo, a za vrijednost izgrađene kanalizacije povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva. U razdoblju od 2004. – 2009. zaključeni su ugovori za četiri faze izgradnje kanalizacije u iznosu 12.759.645,00 kn, te produženje vodovodne mreže u iznosu 263.228,00 kn. Sporazumima su predviđeni izvori financiranja iz naknada za razvoj, naknada za priključenje, te drugih prihoda Općine, sredstvima Županije, Fonda za regionalni razvoj i pravne osobe za upravljanje vodama u državnom vlasništvu. Za plaćanje izvedenih radova Društvo Općini podnosi zahtjeve. Radovi na izgradnji kanalizacije su u tijeku, a na produženju vodovodne mreže su završeni. Prema zahtjevima Društva, do konca 2009. radovi su izvedeni ukupnom iznosu 10.471.697,00 kn, plaćeno je 6.714.774,00 kn, a obveze Općine iznose 1.621.063,00 kn (preostale obveze u iznosu 2.135.860,00 kn odnose se na Županiju). Izgrađena Kanalizacija evidentirana je u imovini trgovačkog društva i Općine.

U razdoblju 2006. do 2009. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 6.871.376,00 kn. Prema odluci iz 2006., Društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 3.445.700,00 kn, a 1.181.654,00 kn prenijelo u pričuve. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Za izgradnju objekta škole sa športskom dvoranom, škola je u svibnju 2005. od Ministarstva obrane bez naknade primila zemljište površine 75 199 m². U slučaju prenamjene zemljišta, škola je obvezna zemljište vratiti Ministarstvu. U 2005. Općina je zaključila ugovor za izgradnju projektne dokumentacije za školu i dvoranu u vrijednosti 683.200,00 kn, te je izvoditelju predumom plaćeno 341.600,00 kn ili 50,0%, a za preostalih 50,0% pokrenut je sudski spor. Odlukom Općinskog vijeća iz lipnja 2005. promijenjena je lokacija za izgradnju objekta škole sa športskom dvoranom, te je Općina za izgradnju škole sa sportskom dvoranom na novoj lokaciji kupila 26 431,78 m² zemljišta od fizičkih osoba za 52.191,- EUR i ugovorila izradu projektne dokumentacije za što je u 2008. i 2009. plaćeno 398.680,00 kn. Projektna dokumentacija za izgradnju na navoj lokaciji je izrađena i isporučena.

S obzirom da je za izgradnju objekta škole sa športskom dvoranom bez naknade dobiveno zemljište od Ministarstva obrane, te da je za izgradnju na navedenoj lokaciji djelomično plaćena izrada projektne dokumentacije, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost izvršenja rashoda za kupnju zemljišta i zaključivanja ugovora za izradu projektne dokumentacije za izgradnju škole sa športskom dvoranom na novoj lokaciji.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu, uskladiti komunalnu djelatnost javne rasvjete i podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te podnošenje izvješća o izvršenju plana gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilosti. U očitovanju obrazlaže da će se obveze prema dobavljačima izvršavati u skladu s planom reprogramiranja dugovanja.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan javne nabave donijelo je općinsko vijeće kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 6.062.700,00 kn. Plan ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planirane vrijednosti nisu usklađene s proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te usklađivanje plana nabave s proračunom.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane, te je predloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Popisom imovine obuhvaćeni građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste, te oprema nisu iskazani u naturalnim izrazima. Popisom nisu obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirana sva građevinska zemljišta, ceste i javne površine. Imovina nije uvećana za ulaganja u sanaciju ulice tijekom 2008. i 2009. u vrijednosti 2.340.980,00 kn. U početnom stanju obveza nisu iskazani rashodi i obveze iz 2008. u iznosu 1.852.074,00 kn (izgradnja kanalizacije 1.450.428,00 kn i sanacija ulice 401.646,00 kn). Općina koncem 2009. nije uskladila obveze s trgovačkim društvom koje je nositelj investicije izgradnje kanalizacije i vodovoda (prema podacima Društva obveze iznose 1.621.062,00 kn, a Općina ima evidentirano 1.553.309,00 kn). U poslovnim knjigama koncem 2009. nisu evidentirane obveze u iznosu 51.069,00 kn što se odnose na sudsku nagodbu (točka 2. Nalaza).
 - Proračun nije uravnotežen. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. prihodi su planirani u iznosu 4.374.600,00 kn, a rashodi u iznosu 7.100.330,00 kn, što je za 2.725.730,00 kn ili 62,3% više od planiranih prihoda. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.333.858,00 kn, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Odluka o općinskim porezima nije usklađena sa odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu predviđeni izvori financiranja za oslobođenja od plaćanja komunalne naknade (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.618.765,00 kn, a ostvaren je u razdoblju od 2007. do 2009. i rezultat je nedovoljno osiguranih sredstava za ulaganje u nefinancijsku imovinu. U navedenom razdoblju Općina je zaključila ugovore za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 14.360.501,00 kn (izgradnja kanalizacije, razdjelnog sustava, vodovoda i sanacija cesta), a nije osigurala odgovarajuće izvore financiranja. Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge i naknade građanima i kućanstvima za 69.846,00 kn ili 3,6%. Program javnih potreba u športu nije donesen. Komunalna djelatnost javne rasvjete povjerena je bez provedenog javnog natječaja i prikupljenih ponuda.

Izvešća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plana gospodarenja otpadom nisu podnesena općinskom vijeću. S obzirom da je za izgradnju škole sa športskom dvoranom od Ministarstva obrane dobiveno zemljište bez naknade, te da je u 2005. plaćeno 341.600,00 kn ili 50,0% vrijednosti izrade projekata (a za preostalih 50,0% se vodi sudski spor) predloženo je preispitati opravdanost izvršenja rashoda za kupnju zemljišta u iznosu 52.191,- EUR i izradu projekata u iznosu 398.680,00 kn namijenjenih izgradnji škole sa športskom dvoranom na novoj lokaciji. Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 3,64% poslovnih udjela prenijela 6.871.376,00 kn. U 2009. Društvu je u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeno 2.244.022,00 kn ili 31,8% ukupnih rashoda. Društvo uz zahtjeve za plaćanje i godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 4. Nalaza).

- Plan nabave ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planirane vrijednosti nisu usklađene s proračunom, te programima održavanja, odnosno gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 3 120 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je osam zaposlenika od čega tri po programu javnih radova na održavanju javnih površina i čišćenja. Proračun nije uravnotežen. Izmjenama proračuna iz prosinca 2009. prihodi su planirani u iznosu 4.374.600,00 kn, a rashodi u iznosu 7.100.330,00 kn, što je za 2.725.730,00 kn ili 62,3% više od planiranih prihoda. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.442.263,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.063.410,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.621.147,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.382,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 2.618.765,00 kn ili 59,0% u odnosu na ostvarene prihode. Manjak je ostvaren u razdoblju od 2007. do 2009. i rezultat je nedovoljno osiguranih sredstava za ulaganje u nefinancijsku imovinu u iznosu 14.360.501,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog za pokriće manjka prihoda nad rashodima, te plan podmirjenja obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.031.500,00 kn ili 45,7% i od prodaje nefinancijske imovine 932.390,00 kn ili 21,0%. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Uvedeni su svi općinski porezi. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.074.168,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,7%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.391.826,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za uređenje voda i plaćene predujmove u iznosu 1.316.697,00 kn ili 94,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.

Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva, suglasnosti za zaduživanje ni pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu opreme, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.272.689,00 kn ili 46,3% i materijalne rashode u iznosu 2.139.765,00 kn ili 30,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama zakona o komunalnom gospodarstvu, osim javne rasvjete koja je dodijeljena pravnoj osobi bez provedenog natječaja. Izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te izvješće o izvršenju plana gospodarenja otpadom nisu podnesena općinskom vijeću. U 2009. nisu nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u razdoblju od 2006. do 2009. preneseno je 6.871.376,00 kn za izgradnju kanalizacije i vodovoda. Izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine. S obzirom da je odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i Zakona o vodama, koje se primjenjuju od siječnja 2010., utvrđeno financiranje te imovinsko pravno uređenje objekata za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, obavljanje djelatnosti potrebno je uskladiti s odredbama navedenih zakona.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-10

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SELNICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Selnica (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 21. do 23. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.179.445,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.814.820,00 kn, što je za 2.364.625,00 kn ili 38,3% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.652.265,00 | 3.814.820,00 | 67,5 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.000.948,00 | 1.527.127,00 | 76,3 | 40,0 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.805.800,00 | 1.378.911,00 | 76,4 | 36,2 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 110.007,00 | 93.012,00 | 84,6 | 2,4 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 85.141,00 | 55.204,00 | 64,8 | 1,4 |
| 1.2. | Pomoći | 2.249.200,00 | 1.381.888,00 | 61,4 | 36,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 246.000,00 | 296.656,00 | 120,6 | 7,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 2.003.200,00 | 1.085.232,00 | 54,2 | 28,4 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 477.295,00 | 432.257,00 | 90,6 | 11,4 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.279,00 | 1.488,00 | 65,3 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 475.016,00 | 430.769,00 | 90,7 | 11,3 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 863.292,00 | 411.146,00 | 47,6 | 10,8 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 4.180,00 | 2.242,00 | 53,6 | 0,1 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 330.810,00 | 184.615,00 | 55,8 | 4,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 528.302,00 | 224.289,00 | 42,5 | 5,9 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 61.530,00 | 62.402,00 | 101,4 | 1,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 527.180,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 6.179.445,00 | 3.814.820,00 | 61,7 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.378.911,00 kn ili 36,2%, kapitalnih pomoći 1.085.232,00 kn ili 28,4%, nefinancijske imovine 430.769,00 kn ili 11,3% i tekućih pomoći 296.656,00 kn ili 7,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 623.252,00 kn ili 16,3%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.319.458,00 kn ili 42,4% manje od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.470.645,00 | 2.487.776,00 | 100,7 | 37,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 296.980,00 | 311.390,00 | 104,9 | 4,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.212.465,00 | 1.245.251,00 | 102,7 | 18,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 21.800,00 | 26.234,00 | 120,3 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 121.665,00 | 126.762,00 | 104,2 | 1,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 848.000,00 | 886.579,00 | 104,5 | 13,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 221.000,00 | 205.676,00 | 93,1 | 3,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.100,00 | 9.287,00 | 102,1 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 76.000,00 | 52.340,00 | 68,9 | 0,8 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 76.000,00 | 52.340,00 | 68,9 | 0,8 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 41.700,00 | 44.650,00 | 107,1 | 0,8 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 834.400,00 | 824.858,00 | 98,9 | 12,5 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 834.400,00 | 824.858,00 | 98,9 | 12,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.708.800,00 | 4.094.107,00 | 110,4 | 62,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.708.800,00 | 4.094.107,00 | 110,4 | 62,2 |
| | Ukupno | 6.179.445,00 | 6.581.883,00 | 106,5 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 2.767.063,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.179.445,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.581.883,00 kn, što je za 402.438,00 kn ili 6,5% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 2.767.063,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 52.707,00 kn čini manjak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 2.714.356,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.229.570,00 kn i čine 58,4% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.094.107,00 kn ili 62,2% i materijalne rashode 1.245.251,00 kn ili 18,9% ukupnih rashoda. Drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.242.525,00 kn i imaju udjel 18,9%.

Iznad plana su izvršeni rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 435.453,00 kn ili 8,3%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.967.293,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.013.110,00 | 7.565.900,00 | 188,5 |
| 2. | Financijska imovina | 10.131.475,00 | 11.401.393,00 | 112,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 446.386,00 | 128.516,00 | 28,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 588.188,00 | 1.254.777,00 | 213,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 9.096.901,00 | 10.018.100,00 | 110,1 |
| Ukupno imovina | | 14.144.585,00 | 18.967.293,00 | 134,1 |
| 3. | Obveze | 497.898,00 | 2.508.003,00 | 503,7 |
| 4. | Vlastiti izvori | 13.646.687,00 | 16.459.290,00 | 120,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 14.144.585,00 | 18.967.293,00 | 134,1 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.726.262,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.353.224,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 387.243,00 kn, zemljišta 60.288,00 kn, te postrojenja i opreme 38.883,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.018.100,00 kn, potraživanja 1.254.777,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 436.832,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 435.247,00 kn, za poreze 218.672,00 kn, druga potraživanja 160.025,00 kn i za prihode od imovine 4.001,00 kn), te novčana sredstva 128.516,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 401.331,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 2.106.672,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi proračuna izvršeni su u iznosu 6.581.883,00 kn, što je za 402.438,00 kn ili 6,5% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 2.767.063,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 52.707,00 kn čini manjak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 2.714.356,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.229.570,00 kn i čine 58,4% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.319.458,00 kn ili 42,4% manje od plana. Iznad plana su izvršeni rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 435.453,00 kn ili 8,3%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje prihoda te izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-11

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE STRAHONINEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Strahoninec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 23. do 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.649.732,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.189.919,00 kn, što je za 2.459.813,00 kn ili 37,0% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.649.732,00 | 4.189.919,00 | 63,0 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.289.000,00 | 2.366.242,00 | 103,4 | 56,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 2.100.000,00 | 2.203.215,00 | 104,9 | 52,6 |
| 1.1.2. | Općinski porezi | 189.000,00 | 163.027,00 | 86,3 | 3,9 |
| 1.2. | Pomoći | 3.073.532,00 | 569.032,00 | 18,5 | 13,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 10.000,00 | 20.900,00 | 209,00 | 0,5 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 3.063.532,00 | 548.132,00 | 17,9 | 13,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 147.200,00 | 141.862,00 | 96,4 | 3,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 5.200,00 | 5.171,00 | 99,4 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 142.000,00 | 136.691,00 | 96,3 | 3,2 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 400.000,00 | 351.533,00 | 87,9 | 8,4 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 400.000,00 | 351.533,00 | 87,9 | 8,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 740.000,00 | 761.250,00 | 102,9 | 18,2 |
| | Ukupno | 6.649.732,00 | 4.189.919,00 | 63,0 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.203.215,00 kn ili 52,6%, drugi prihodi poslovanja 761.250,00 kn ili 18,2% i od kapitalnih pomoći 548.132,00 kn ili 13,1% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 677.322,00 kn ili 16,1%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.504.500,00 kn ili 81,5% manje od plana, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.283.582,00 | 1.981.990,00 | 86,8 | 34,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 324.983,00 | 322.711,00 | 99,3 | 5,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 932.341,00 | 645.863,00 | 69,3 | 11,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 2.000,00 | 1.740,00 | 87,0 | 0,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 170.500,00 | 159.819,00 | 93,7 | 2,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 522.200,00 | 309.188,00 | 59,2 | 5,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 237.641,00 | 175.116,00 | 73,7 | 3,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 384.130,00 | 369.450,00 | 96,2 | 6,5 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 94.100,00 | 104.051,00 | 110,6 | 1,7 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 548.028,00 | 539.915,00 | 98,5 | 9,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 485.528,00 | 477.568,00 | 98,4 | 8,4 |
| 1.5.2. | Kapitalne donacije | 62.500,00 | 62.347,00 | 99,8 | 1,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.917.150,00 | 3.258.337,00 | 83,2 | 57,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.881.150,00 | 3.222.452,00 | 83,0 | 56,7 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 36.000,00 | 35.885,00 | 99,7 | 0,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 449.000,00 | 447.881,00 | 99,8 | 7,9 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 449.000,00 | 447.881,00 | 99,8 | 7,9 |
| Ukupno | | 6.649.732,00 | 5.688.208,00 | 85,5 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 1.498.289,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.649.732,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.688.208,00 kn, što je za 961.524,00 kn ili 14,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 1.498.289,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.355.203,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 143.086,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.069.786,00 kn i čine 25,5% ostvarenih prihoda. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.258.337,00 kn ili 57,3%, materijalne rashode 645.863,00 kn ili 11,4% i druge rashode poslovanja 539.915,00 kn ili 9,5% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.244.093,00 kn i imaju udjel 21,8%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 9.951,00 kn ili 10,6%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.492.027,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 22.815.422,00 | 25.326.750,00 | 111,0 |
| 2. | Financijska imovina | 10.209.182,00 | 9.165.277,00 | 89,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.779.136,00 | 226.466,00 | 12,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.318.066,00 | 1.466.380,00 | 111,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 7.111.980,00 | 7.472.431,00 | 105,1 |
| | Ukupno imovina | 33.024.604,00 | 34.492.027,00 | 104,4 |
| 3. | Obveze | 3.259.658,00 | 3.233.812,00 | 99,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 29.764.946,00 | 31.258.215,00 | 105,00 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 33.024.604,00 | 34.492.027,00 | 104,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 24.617.101,00 kn, zemljišta 541.358,00 kn, postrojenja i opreme 127.788,00 kn, višegodišnjih nasada 27.786,00 kn, ulaganja u računalne programe 9.355,00 kn, te prijevoznih sredstava 3.362,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.472.431,00 kn, potraživanja 1.466.380,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 975.151,00 kn, druga potraživanja 272.131,00 kn, za poreze 213.458,00 kn i prihode od imovine 5.640,00 kn), te novčana sredstva 226.466,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 451.827,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 636.885,00 kn, te primljene zajmove 2.145.100,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci
 - 1.1. Rashodi i izdaci proračuna su izvršeni u iznosu 5.688.208,00 kn, što je za 961.524,00 kn ili 14,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 1.498.289,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.355.203,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 143.086,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.069.786,00 kn i čine 25,5% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.504.500,00 kn ili 81,5% manje od plana. Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 9.951,00 kn ili 10,6%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje prihoda i izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-12
Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 24. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETA MARIJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveta Marija (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 23. do 24. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.643.325,00 kn, što je za 796.675,00 kn ili 17,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 41.889,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 4.200.000,00 | 3.606.252,00 | 85,9 | 99,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.777.000,00 | 1.759.864,00 | 99,0 | 48,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.650.000,00 | 1.679.578,00 | 101,8 | 46,1 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 60.000,00 | 36.372,00 | 60,6 | 1,0 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 67.000,00 | 43.914,00 | 65,5 | 1,2 |
| 1.2. | Pomoći | 1.200.000,00 | 772.969,00 | 64,4 | 21,2 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 1.000.000,00 | 572.969,00 | 57,3 | 15,7 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,0 | 5,5 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 476.000,00 | 421.352,00 | 88,5 | 11,6 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 18.000,00 | 2.501,00 | 13,9 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 458.000,00 | 418.851,00 | 94,5 | 11,5 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 744.000,00 | 651.467,00 | 87,6 | 17,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 74.000,00 | 61.130,00 | 82,6 | 1,7 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 280.000,00 | 243.745,00 | 87,1 | 6,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 390.000,00 | 346.592,00 | 88,9 | 9,5 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 3.000,00 | 600,00 | 20,0 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 198.111,00 | 37.073,00 | 18,7 | 1,0 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 198.111,00 | 37.073,00 | 18,7 | 1,0 |
| 3. | Višak prihoda | 41.889,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 4.440.000,00 | 3.643.325,00 | 82,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.679.578,00 kn ili 46,1%, tekućih pomoći 572.969,00 kn ili 15,7%, nefinancijske imovine 418.851,00 kn ili 11,5% i drugi prihodi po posebnim propisima 346.592,00 kn ili 9,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 625.335,00 kn ili 17,2%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.264.000,00 | 2.722.695,00 | 83,4 | 70,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 580.000,00 | 542.913,00 | 93,6 | 14,1 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.986.400,00 | 1.570.716,00 | 79,1 | 40,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 23.000,00 | 20.787,00 | 90,4 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 177.000,00 | 171.347,00 | 96,8 | 4,4 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.244.900,00 | 883.757,00 | 71,0 | 22,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 541.500,00 | 494.825,00 | 91,4 | 12,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.100,00 | 5.836,00 | 95,7 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 170.500,00 | 124.255,00 | 72,9 | 3,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 521.000,00 | 478.975,00 | 91,3 | 12,4 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 521.000,00 | 478.975,00 | 91,3 | 12,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.176.000,00 | 1.139.624,00 | 96,9 | 29,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 5.000,00 | 2.217,00 | 44,3 | 0,1 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.171.000,00 | 1.137.407,00 | 97,1 | 29,4 |
| | Ukupno | 4.440.000,00 | 3.862.319,00 | 87,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 218.994,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.440.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.862.319,00 kn, što je za 577.681,00 kn ili 13,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 218.994,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 41.883,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 177.111,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.570.716,00 kn ili 40,6%, nabavu nefinancijske imovine 1.139.624,00 kn ili 29,5% i zaposlene 542.913,00 kn ili 14,1% ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 609.066,00 kn i imaju udjel 15,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.608.746,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.099.572,00 | 7.434.815,00 | 121,9 |
| 2. | Financijska imovina | 6.942.664,00 | 7.173.931,00 | 103,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 225.916,00 | 6.713,00 | 3,0 |
| 2.2. | Potraživanja | 166.698,00 | 266.331,00 | 159,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 6.550.050,00 | 6.900.887,00 | 105,4 |
| | Ukupno imovina | 13.042.236,00 | 14.608.746,00 | 112,0 |
| 3. | Obveze | 241.380,00 | 288.708,00 | 119,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 12.800.856,00 | 14.320.038,00 | 111,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 13.042.236,00 | 14.608.746,00 | 112,0 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.725.031,00 kn, postrojenja i opreme 473.767,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 224.354,00 kn, te zemljišta 11.663,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici javnih društava u iznosu 6.900.887,00 kn, potraživanja 266.331,00 kn (druga potraživanja 104.889,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 76.407,00 kn, poreze 66.015,00 kn i za prihode od imovine 19.020,00 kn) te novčana sredstva 6.713,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 238.708,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 50.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-13

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI JURAJ NA BREGU ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveti Juraj na Bregu (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 24. do 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.106.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.136.569,00 kn, što je za 30.469,00 kn ili 0,5% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.031.100,00 | 6.058.087,00 | 100,4 | 98,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 3.609.300,00 | 3.617.506,00 | 100,2 | 58,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.252.000,00 | 3.279.898,00 | 100,9 | 53,4 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 150.000,00 | 142.206,00 | 94,8 | 2,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 207.300,00 | 195.402,00 | 94,3 | 3,2 |
| 1.2. | Pomoći | 592.000,00 | 630.613,00 | 106,5 | 10,3 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 502.000,00 | 501.692,00 | 99,9 | 8,2 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 90.000,00 | 128.921,00 | 143,3 | 2,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 1.042.300,00 | 1.037.462,00 | 99,5 | 16,9 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 612.000,00 | 612.914,00 | 100,2 | 10,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 430.300,00 | 424.548,00 | 98,7 | 6,9 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 787.500,00 | 772.506,00 | 98,1 | 12,6 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 557.500,00 | 539.946,00 | 96,9 | 8,8 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 230.000,00 | 232.560,00 | 101,1 | 3,8 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 75.000,00 | 78.482,00 | 104,6 | 1,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 75.000,00 | 78.482,00 | 104,6 | 1,3 |
| | Ukupno | 6.106.100,00 | 6.136.569,00 | 100,5 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.279.898,00 kn ili 53,4%, financijske imovine 612.914,00 kn ili 10,0%, komunalne naknade i doprinosa 539.946,00 kn ili 8,8% i tekućih pomoći 501.692,00 kn ili 8,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.202.119,00 kn ili 19,6%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | u kn | |
|---------------|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | | | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.217.900,00 | 4.153.994,00 | 98,5 | 74,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 347.300,00 | 341.499,00 | 98,3 | 6,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.956.100,00 | 1.927.706,00 | 98,6 | 34,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 32.000,00 | 30.752,00 | 96,1 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 269.100,00 | 273.225,00 | 101,5 | 4,9 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.066.000,00 | 1.031.800,00 | 96,8 | 18,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 589.000,00 | 591.929,00 | 100,5 | 10,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 107.000,00 | 106.075,00 | 99,1 | 1,9 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.212.000,00 | 1.185.513,00 | 97,8 | 21,2 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 595.500,00 | 593.201,00 | 99,6 | 10,6 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 595.500,00 | 593.201,00 | 99,6 | 10,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.318.200,00 | 872.396,00 | 66,2 | 15,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.318.200,00 | 872.396,00 | 66,2 | 15,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 570.000,00 | 575.377,00 | 100,9 | 10,3 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava | 570.000,00 | 575.377,00 | 100,9 | 10,3 |
| Ukupno | | 6.106.100,00 | 5.601.767,00 | 91,7 | 100,0 |
| Višak prihoda | | | 534.802,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.106.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.601.767,00 kn, što je za 504.333,00 kn ili 8,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 534.802,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 274.640,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 260.162,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.927.706,00 kn ili 34,4%, naknade građanima i kućanstvima 1.185.513,00 kn ili 21,2%, nabavu nefinancijske imovine 872.396,00 kn ili 15,6%, druge rashode poslovanja 593.201,00 kn ili 10,6%, te izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova 575.377,00 kn ili 10,3% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (za zaposlene i financijski rashodi) iznose 447.574,00 kn i imaju udjel 7,9%.

Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 7.054,00 kn ili 0,8%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je utvrđeno da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.546.966,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 10.824.680,00 | 14.294.808,00 | 132,1 |
| 2. | Financijska imovina | 15.378.270,00 | 16.252.158,00 | 105,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 43.061,00 | 75.918,00 | 176,3 |
| 2.2. | Potraživanja | 1.618.507,00 | 1.634.562,00 | 101,0 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 13.716.702,00 | 14.541.678,00 | 106,0 |
| Ukupno imovina | | 26.202.950,00 | 30.546.966,00 | 116,6 |
| 3. | Obveze | 1.204.384,00 | 740.226,00 | 61,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 24.998.566,00 | 29.806.740,00 | 119,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 26.202.950,00 | 30.546.966,00 | 116,6 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.090.404,00 kn, zemljišta 1.034.114,00 kn, te opreme 170.290,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 14.541.678,00 kn, potraživanja 1.634.562,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 583.006,00 kn, poreze 515.777,00 kn, druga potraživanja 498.108,00 kn i za prihode od imovine 37.671,00 kn), te novčana sredstva 75.918,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 722.720,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 17.506,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI MARTIN NA MURI

Čakovec, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/09

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 15. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI MARTIN NA MURI ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Sveti Martin na Muri (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. lipnja do 15. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća trinaest naselja s ukupno 2 958 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Osnovana su tri mjesna odbora. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Franjo Makovec.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.711.853,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.506.726,00 kn, što je za 205.127,00 kn ili 3,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 46.656,00 kn ili 0,8%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 146.718,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 5.523.135,00 | 5.465.002,00 | 98,9 | 99,2 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 2.073.510,00 | 2.057.395,00 | 99,2 | 37,4 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.352.000,00 | 1.337.187,00 | 98,9 | 24,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 510.000,00 | 510.572,00 | 100,1 | 9,3 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 211.510,00 | 209.636,00 | 99,1 | 3,8 |
| 1.2. | Tekuće pomoći | 1.049.595,00 | 1.049.451,00 | 100,0 | 19,0 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 842.790,00 | 814.989,00 | 96,7 | 14,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 4.000,00 | 4.043,00 | 101,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 838.790,00 | 810.946,00 | 96,7 | 14,7 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.533.740,00 | 1.521.679,00 | 99,2 | 27,6 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 125.000,00 | 122.224,00 | 97,8 | 2,2 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 930.500,00 | 923.531,00 | 99,3 | 16,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 478.240,00 | 475.924,00 | 99,6 | 8,6 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 23.500,00 | 21.488,00 | 91,4 | 0,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 42.000,00 | 41.724,00 | 99,3 | 0,8 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 42.000,00 | 41.724,00 | 99,3 | 0,8 |
| 3. | Višak prihoda | 146.718,00 | | | |
| | Ukupno prihodi | 5.711.853,00 | 5.506.726,00 | 96,4 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.057.395,00 kn ili 37,4% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.521.679,00 kn ili 27,6% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.927.652,00 kn ili 35,0%. Uvedeni su svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od groblja, šumski doprinos, te prodaju građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 3.411.350,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,9%. Za propisane namjene je utrošeno 3.225.115,00,00 kn ili 94,5%, a 186.235,00 kn (dio sredstava primljenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 141.392,00 kn primljenih za izgradnju poduzetničke zone, prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 22.948,00 kn te Ministarstva turizma u iznosu 21.895,00 kn za poticanje ulaganja u javnu turističku infrastrukturu) je neutrošeno te se koncem godine nalazi na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.426.299,00 | 2.421.001,00 | 99,8 | 43,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 330.662,00 | 319.251,00 | 96,6 | 5,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.250.202,00 | 1.268.896,00 | 101,5 | 22,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 28.570,00 | 28.287,00 | 99,0 | 0,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 269.250,00 | 281.796,00 | 104,7 | 5,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 622.189,00 | 627.945,00 | 100,9 | 11,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 330.193,00 | 330.869,00 | 100,2 | 5,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 13.580,00 | 12.756,00 | 93,9 | 0,2 |
| 1.4. | Tekuće pomoći | 79.565,00 | 79.501,00 | 99,9 | 1,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 53.980,00 | 53.773,00 | 99,6 | 1,0 |
| 1.6. | Drugi rashodi | 698.310,00 | 686.824,00 | 98,4 | 12,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.285.554,00 | 3.178.429,00 | 96,7 | 56,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 31.750,00 | 31.717,00 | 99,9 | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 3.021.154,00 | 2.914.650,00 | 96,5 | 52,1 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 232.650,00 | 232.062,00 | 99,7 | 4,1 |
| | Ukupno rashodi | 5.711.853,00 | 5.599.430,00 | 98,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 92.704,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.711.853,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.599.430,00 kn, što je za 112.423,00 kn ili 2,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 92.704,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 146.718,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 54.014,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.178.429,00 kn ili 56,8% i materijalne rashode u iznosu 1.268.896,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi iznose 1.152.105,00 kn i imaju udjel 20,6% u ukupnim rashodima. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim materijalnih rashoda koji su izvršeni za 18.694,00 kn ili 1,5% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.193.205,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 8.996.279,00 | 11.000.975,00 | 122,3 |
| 2. | Financijska imovina | 10.956.640,00 | 11.192.230,00 | 102,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 354.670,00 | 314.167,00 | 88,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.393.394,00 | 1.636.998,00 | 68,4 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 8.208.576,00 | 9.241.065,00 | 112,6 |
| | Ukupno imovina | 19.952.919,00 | 22.193.205,00 | 111,2 |
| 3. | Obveze | 370.962,00 | 474.275,00 | 127,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.581.957,00 | 21.718.930,00 | 110,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 19.952.919,00 | 22.193.205,00 | 111,2 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinsko i poljoprivredno) u iznosu 474.757,00 kn, građevinskih objekata 8.182.093,00 kn, opreme 183.997,00 kn, prijevoznih sredstava 101.457,00 kn, ulaganja u računalne programe i izradu detaljnog plana uređenja gospodarske zone 173.980,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (izgradnja ulice u gospodarskoj zoni i katastra nekretnina) 1.884.691,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 314.167,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 9.241.065,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (poreze, prihode od imovine i po posebnim propisima) 1.414.814,00 kn, te druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 222.184,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (naknada za uređenje voda, obveze za materijalne rashode i drugo) u iznosu 371.436,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine (za modernizaciju nerazvrstane ceste i uređenje pješačko biciklističke staze) 102.839,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje svih rashoda i obveza, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, donošenje plana gospodarenja otpadom, te programa javnih potreba u kulturi i športu. Nadalje je naložio plaćanje predujmom samo iznimno i u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirani su rashodi i obveze u skladu sa zakonskim odredbama.
- Plan gospodarenja otpadom je donesen.
- Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni.
- Obveze nisu podmirivane predujmom.
- Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2010. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (sastavljanje izjave o viziji, misiji i ciljevima, procjena komponenata financijskog upravljanja, opis poslovnih procesa te drugo) predviđeno je za razdoblje od prosinca 2010. do lipnja 2013. U svibnju 2010. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Druge aktivnosti nisu poduzimane. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općina je dužna poduzimati sve propisane aktivnosti (procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izjave o misiji, viziji, mape procesa i drugo).

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.711.853,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.506.726,00 kn, što je za 205.127,00 kn ili 3,6% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u 191.617,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je 2001., a izmjene i dopune 2005. i 2008. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora, međutim obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su ostvareni prihodi. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalnu naknadu plaćaju i vlasnici, odnosno korisnici garažnog prostora.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 646.795,00 kn. Odluka o komunalnom doprinosu donesena je 2005. i izmjene u travnju 2009., te je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom su utvrđeni uvjeti oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa za investitore koji grade građevine od interesa za Općinu (za zdravstvo, kulturu, šport i drugo), te mogućnost plaćanja komunalnog doprinosa na obroke, međutim nisu utvrđena mjerila i kriteriji na temelju kojih se određuje visina oslobođenja plaćanja. Tijekom 2009., na temelju odluka općinskog vijeća, izdana su tri rješenja o djelomičnom, odnosno potpunom oslobođenju plaćanja komunalnog doprinosa radi poticanja zapošljavanja, te gospodarskog, turističkog i poljoprivrednog razvoja Općine u ukupnom iznosu 43.013,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 41.724,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 22.948,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97– Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.636.998,00 kn, što je za 756.396,00 kn ili 31,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.414.814,00 kn (sufinanciranje izrade katastra i grobne kuće 931.443,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos 259.804,00 kn, općinske poreze 191.565,00 kn, naknade za groblje 17.571,00 kn, koncesijske naknade 6.241,00 kn, te druga potraživanja 8.190,00 kn) te naknadu za uređenje voda 222.184,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 827.857,00 kn. Za dospjela potraživanja Općina je tijekom godine upućivala opomene, te je do dana obavljanja revizije (lipanj 2010.) naplaćeno 103.923,00 kn ili 12,6% dospjelih potraživanja. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i obračunavanje komunalne naknade za garažni prostor, te utvrđivanje kriterija i mjerila za oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na utvrđivanje i obračunavanje komunalne naknade za garažni prostor navodi da će evidentirati vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora. Nadalje navodi da će utvrditi kriterije za potpuno ili djelomično oslobođenje plaćanja komunalnog doprinosa. Za naplatu potraživanja navodi da će, osim opomena, za najveće dužnike pokrenuti ovršne postupke.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.711.853,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.599.430,00 kn, što je za 112.423,00 kn ili 2,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 92.704,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 146.718,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 54.014,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 319.251,00 kn. Općina koncem 2009. ima pet zaposlenika. Plaće se obračunavaju prema Pravilniku o radu i Pravilniku o unutarnjem ustroju jedinstvenog upravnog odjela iz 1998., te odluci općinskog vijeća iz 2005. Plaća nije uvećavana za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema odredbi članka 96. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), do donošenja posebnog zakona na prava, obveze i odgovornosti zaposlenika i druga pitanja od značenja za rad zaposlenika u upravnim tijelima jedinica lokalne samouprave primjenjuje se Zakon o državnim službenicima i namještenicima. Prema odredbi članka 108. Zakona o državnim službenicima i namještenicima (Narodne novine 27/01 i 86/08), plaću čini umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osim toga, u ožujku 2010. stupio je na snagu Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) prema kojem prestaju važiti odredbe članaka 108. do 112. Zakona o državnim službenicima i namještenicima, te stupa na snagu odredba članka 8. navedenog Zakona prema kojoj plaću službenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Općina nije donijela socijalni program i nije utvrdila kriterije isplate socijalne pomoći. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom.

Rashodi za izgradnju pješačko biciklističke staze izvršeni su u iznosu 127.821,00 kn. Za izgradnju staza proveden je propisani postupak nabave, zaključen je ugovor, a radovi su izvedeni u skladu s ugovorenim. Izgrađena pješačko biciklistička staza evidentirana je u imovini Općine. Prije početka izgradnje, izrađena je projektna dokumentacija, međutim dozvola za građenje nije pribavljena. Odredbama članaka 103. i 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07,38/09), zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom, te su propisani akti na temelju kojih se može pristupiti građenju. Jednostavne građevine i radove čijem se građenju, odnosno izvođenju može pristupiti bez akta kojim se odobrava građenje određuje ministar pravilnikom.

Trgovačkom društvu u kojem Općina ima 1,78% vlasničkog udjela izvršeni su prijenosi u iznosu 893.941,00 kn, od čega u okviru rashoda za nefinancijsku imovinu (izgradnja vodovoda) 847.718,00 kn i materijalnih rashoda (manipulativni troškovi za prikupljanje naknada za priključenje i razvoj) 46.223,00 kn.

Općina je komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda organizirala zajednički s gradovima i općinama na području županije. Navedene djelatnosti obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu općina i gradova. Društvo za Općinu od korisnika komunalnih usluga prikuplja naknadu za razvoj i priključenje na vodovod uz naknadu u visini 5,0% prikupljenih prihoda. Prikupljena sredstva namijenjena su za izgradnju vodovoda i kanalizacije na cijelom području županije, prema Programu gradnje koje donosi Društvo uz suglasnost općina i gradova. O prikupljenim sredstvima Društvo izvješćuje Općinu tromjesečno, a Općina na temelju izvješća evidentira prikupljene prihode i izvršene rashode za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture. Izvješća sadrže podatke o lokacijama, vrijednostima i tijeku investicija, međutim uz izvješća nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija kojom bi se omogućila kontrola utrošenih sredstava. Na temelju izvješća Općina je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od naknada koje je Društvo prikupilo u 2009. u iznosu 893.941,00 kn, te su istodobno izvršena ulaganja za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod) u iznosu 847.718,00 kn i manipulativne troškove 46.223,00 kn. Za ulaganja, a u skladu s odredbama članka 15. Društvenog ugovora, povećavaju se udjeli Općine u kapitalu Društva na način da se od unosa nove vrijednosti najmanje 25,0% raspoređuje u pričuve, a za 75,0% povećava se udio u temeljnom kapitalu. Na temelju Odluke skupštine Društva iz svibnja 2009., Društvo je povećalo temeljni kapital za kapitalna ulaganja koja su općine i gradovi u županiji uložili u Društvo u razdoblju od 2006. do konca 2008. Općina je u razdoblju od 2006. do konca 2008. Društvu prenijela ukupno 1.288.803,00 kn, te su za 959.700,00 kn povećani udjeli u temeljnom kapitalu, a 329.103,00 kn zadržano je u pričuvama Društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i odvodnja uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna općine. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje plaća u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te pristupanje gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će obračunavanje plaća i donošenje socijalnog programa uskladiti sa zakonskim propisima. Za izgradnju pješačko biciklističke staze nije pribavljena dozvola za građenje, s obzirom da 50,0% radova financira Županijska uprava za ceste koja izgradnju smatra pojačanim održavanjem cesta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a druge aktivnosti nisu poduzimane (točka 1. Nalaza).
 - Općina nije ostvarila prihode, te nije ispostavila rješenja i utvrdila obveznike za plaćanje komunalne naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora. Odlukom o oslobođenju plaćanja komunalnog doprinosa nisu utvrđena mjerila i kriteriji na temelju kojih se određuje visina oslobođenja plaćanja. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 22.948,00 kn. Za dio potraživanja u iznosu 827.857,00 kn, tijekom godine Općina je upućivala opomene, dok za druga potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Plaće nisu obračunane u skladu sa zakonskim odredbama u dijelu što se odnosi na obračunavanje dodatka na staž. Socijalni program nije donesen. Bez prethodno pribavljene dozvole za građenje, izgrađena je pješačko biciklistička staza u vrijednosti 127.821,00 kn. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Općina je u razdoblju 2006. do 2009. za izgradnju vodovoda trgovačkom društvu u kojem ima 1,78% udjela u vlasništvu prenijela 2.182.744,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 893.941,00 kn ili 16,0% ukupnih rashoda. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća trinaest naselja s ukupno 2 958 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem koncem 2009. radi pet zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.506.716,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.599.430,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 92.704,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 146.718,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 54.014,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.057.395,00 kn ili 37,4%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.521.679,00 kn ili 27,6% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.411.350,00 kn i čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od navedenog iznosa je za propisane namjene utrošeno 3.225.115,00 kn, a 186.235,00 kn je neutrošeno te se koncem godine nalazi na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 827.857,00 kn. Pri naplati potraživanja, osim upućivanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići više programa i ciljeva iz područnog (regionalnog) djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se u 2009. i ranijih godina nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, te davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.178.429,00 kn ili 56,8% i materijalne rashode u iznosu 1.268.896,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Općina je u razdoblju od 2006. do 2009. za ulaganja u izgradnju vodovoda trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenijela sredstva u ukupnom iznosu 2.182.744,00 kn od čega u 2009. u iznosu 893.941,00 kn ili 16,0% ukupnih rashoda. Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture i druge imovine evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva i Općine. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe i odvodnje te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je dužna i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonom, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-14

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠENKOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Šenkovec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 24. do 28. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.105.956,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.835.491,00 kn, što je za 270.465,00 kn ili 4,4% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 6.105.956,00 | 5.835.491,00 | 95,6 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 4.079.956,00 | 3.930.568,00 | 96,3 | 67,3 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 3.889.956,00 | 3.781.609,00 | 97,2 | 64,8 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 33.270,00 | 66,5 | 0,5 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 140.000,00 | 115.689,00 | 82,6 | 2,0 |
| 1.2. | Pomoći | 623.000,00 | 296.860,00 | 47,7 | 5,1 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 623.000,00 | 296.860,00 | 47,7 | 5,1 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 280.000,00 | 573.965,00 | 205,0 | 9,8 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 240.000,00 | 534.768,00 | 222,8 | 9,2 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 40.000,00 | 39.197,00 | 98,0 | 0,6 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 850.000,00 | 803.279,00 | 94,5 | 13,8 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 850.000,00 | 803.279,00 | 94,5 | 13,8 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 273.000,00 | 230.819,00 | 84,6 | 4,0 |
| | Ukupno | 6.105.956,00 | 5.835.491,00 | 95,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.781.609,00 kn ili 64,8%, te od komunalne naknade i doprinosa 803.279,00 kn ili 13,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.250.603,00 kn ili 21,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.124.700,00 | 2.966.502,00 | 94,9 | 49,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 310.000,00 | 273.308,00 | 88,2 | 4,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.081.000,00 | 931.013,00 | 86,1 | 15,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 24.000,00 | 21.899,00 | 91,2 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 195.000,00 | 169.377,00 | 86,9 | 2,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 512.000,00 | 405.684,00 | 79,2 | 6,8 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 350.000,00 | 334.053,00 | 95,4 | 5,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 6.000,00 | 5.975,00 | 99,6 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 1.182.000,00 | 1.243.909,00 | 105,2 | 20,9 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 545.700,00 | 512.297,00 | 93,9 | 8,6 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 545.700,00 | 512.297,00 | 93,9 | 8,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.581.256,00 | 2.488.053,00 | 96,4 | 41,7 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.581.256,00 | 2.488.053,00 | 96,4 | 41,7 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 400.000,00 | 505.681,00 | 126,4 | 8,5 |
| 3.1. | Izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava | 400.000,00 | 505.681,00 | 126,4 | 8,5 |
| Ukupno | | 6.105.956,00 | 5.960.236,00 | 97,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 124.745,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.105.956,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.960.236,00 kn, što je za 145.720,00 kn ili 2,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 124.745,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 464.968,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 589.713,00 kn. Dospjele obveze iznose 893.352,00 kn i čine 15,3% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak i iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.488.053,00 kn ili 41,7%, naknade građanima i kućanstvima 1.243.909,00 kn ili 20,9% i materijalne rashode 931.013,00 kn ili 15,6% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 1.297.261,00 kn i imaju udjel 21,8%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 61.909,00 kn ili 5,2%, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.068.973,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.909.806,00 | 15.899.176,00 | 114,3 |
| 2. | Financijska imovina | 9.626.971,00 | 10.169.797,00 | 105,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 58.622,00 | 277.048,00 | 472,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 719.939,00 | 441.078,00 | 61,3 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.848.410,00 | 9.451.671,00 | 106,8 |
| Ukupno imovina | | 23.536.777,00 | 26.068.973,00 | 110,8 |
| 3. | Obveze | 809.138,00 | 1.118.718,00 | 138,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.727.639,00 | 24.950.255,00 | 109,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 23.536.777,00 | 26.068.973,00 | 110,8 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.490.935,00 kn, postrojenja i opreme 175.161,00 kn, umjetničkih djela 132.430,00 kn, te zemljišta 100.650,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.451.671,00 kn, potraživanja 441.078,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 304.370,00 kn i druga potraživanja 136.708,00 kn), te novčana sredstva 277.048,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 387.770,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 730.948,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.960.236,00 kn, što je za 145.720,00 kn ili 2,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 124.745,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 464.968,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 589.713,00 kn. Dospjele obveze iznose 893.352,00 kn i čine 15,3% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 61.909,00 kn ili 5,2%. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primitci, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-15
Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE ŠTRIGOVA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Štrigova (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 28. do 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.514.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.309.457,00 kn, što je za 204.543,00 kn ili 5,8% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.464.000,00 | 3.260.432,00 | 94,1 | 98,5 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.636.300,00 | 1.570.694,00 | 96,0 | 47,5 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.290.000,00 | 1.235.612,00 | 95,8 | 37,3 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 170.000,00 | 170.466,00 | 100,3 | 5,2 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 176.300,00 | 164.616,00 | 93,4 | 5,0 |
| 1.2. | Pomoći | 1.093.000,00 | 1.011.363,00 | 92,5 | 30,6 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 293.000,00 | 261.363,00 | 89,2 | 7,9 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 800.000,00 | 750.000,00 | 93,8 | 22,7 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 138.500,00 | 101.492,00 | 73,3 | 3,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 2.100,00 | 2.145,00 | 102,1 | 0,1 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 136.400,00 | 99.347,00 | 72,8 | 3,0 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 585.900,00 | 573.430,00 | 97,9 | 17,3 |
| 1.4.1. | Komunalna naknada i doprinos | 208.000,00 | 203.632,00 | 97,9 | 6,2 |
| 1.4.2. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 377.900,00 | 369.798,00 | 97,9 | 11,1 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 10.300,00 | 3.453,00 | 33,5 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 50.000,00 | 49.025,00 | 98,1 | 1,5 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 50.000,00 | 49.025,00 | 98,1 | 1,5 |
| | Ukupno | 3.514.000,00 | 3.309.457,00 | 94,2 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.235.612,00 kn ili 37,3%, kapitalnih pomoći 750.000,00 kn ili 22,7%, drugih prihoda po posebnim propisima 369.798,00 kn ili 11,1% i od tekućih pomoći 261.363,00 kn ili 7,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 692.684,00 kn ili 21,0%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.167.104,00 | 2.063.873,00 | 95,2 | 61,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 350.300,00 | 345.850,00 | 98,7 | 10,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.021.090,00 | 953.193,00 | 93,4 | 28,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 23.654,00 | 22.938,00 | 97,0 | 0,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 198.300,00 | 176.735,00 | 89,1 | 5,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 591.018,00 | 547.536,00 | 92,6 | 16,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 208.118,00 | 205.984,00 | 99,0 | 6,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.500,00 | 7.240,00 | 96,5 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | 107.500,00 | 103.262,00 | 96,1 | 3,1 |
| 1.4.1. | Tekuće pomoći | 107.500,00 | 103.262,00 | 96,1 | 3,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 114.938,00 | 111.338,00 | 96,9 | 3,3 |
| 1.6. | Drugi rashodi poslovanja | 565.776,00 | 542.990,00 | 96,0 | 16,2 |
| 1.6.1. | Tekuće donacije | 510.776,00 | 492.990,00 | 96,5 | 14,7 |
| 1.6.2. | Kapitalne donacije | 50.000,00 | 50.000,00 | 100,0 | 1,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.346.896,00 | 1.297.894,00 | 96,4 | 38,6 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.346.896,00 | 1.297.894,00 | 96,4 | 38,6 |
| | Ukupno | 3.514.000,00 | 3.361.767,00 | 95,7 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 52.310,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.514.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.361.767,00 kn, što je za 152.233,00 kn ili 4,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 52.310,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 98.857,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 151.167,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.297.894,00 kn ili 38,6%, materijalne rashode 953.193,00 kn ili 28,4% i druge rashode poslovanja 542.990,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 567.690,00 kn i imaju udjel 16,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.474.126,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.006.036,00 | 12.409.709,00 | 112,8 |
| 2. | Financijska imovina | 11.245.272,00 | 11.064.417,00 | 98,4 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 1.312.665,00 | 232.405,00 | 17,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 555.067,00 | 666.433,00 | 120,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 9.377.540,00 | 10.165.579,00 | 108,4 |
| Ukupno imovina | | 22.251.308,00 | 23.474.126,00 | 105,5 |
| 3. | Obveze | 1.564.609,00 | 356.427,00 | 22,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 20.686.699,00 | 23.117.699,00 | 111,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 22.251.308,00 | 23.474.126,00 | 105,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.988.422,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 332.590,00 kn, postrojenja i opreme 60.239,00 kn, zemljišta 24.691,00 kn, te ulaganja u računalne programe 3.767,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.165.579,00 kn, potraživanja 666.433,00 kn (za poreze 368.098,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 179.912,00 kn, druga potraživanja 108.478,00 kn i za prihode od imovine 9.945,00 kn), te novčana sredstva 232.405,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 208.641,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 147.786,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/11-16

Urbroj: 613-22-10-3

Čakovec, 30. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE VRATIŠINEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vratišinec (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen od 28. do 30. lipnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.430.668,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.404.481,00 kn, što je za 1.026.187,00 kn ili 29,9% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 3.345.668,00 | 2.324.511,00 | 69,5 | 96,7 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 1.394.500,00 | 1.247.218,00 | 89,4 | 51,9 |
| 1.1.1. | Porez na dohodak | 1.300.000,00 | 1.179.205,00 | 90,7 | 49,0 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 50.000,00 | 42.436,00 | 84,9 | 1,8 |
| 1.1.3. | Općinski porezi | 44.500,00 | 25.577,00 | 57,5 | 1,1 |
| 1.2. | Pomoći | 850.000,00 | 348.680,00 | 41,0 | 14,5 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 200.000,00 | 152.687,00 | 76,3 | 6,3 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 650.000,00 | 195.993,00 | 30,2 | 8,2 |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 153.168,00 | 98.887,00 | 64,6 | 4,1 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 21.000,00 | 517,00 | 2,5 | 0,0 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 132.168,00 | 98.370,00 | 74,4 | 4,1 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 794.000,00 | 565.787,00 | 71,3 | 23,5 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 2.000,00 | 1.631,00 | 81,6 | 0,0 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 389.000,00 | 259.714,00 | 66,8 | 10,8 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 403.000,00 | 304.442,00 | 75,5 | 12,7 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 154.000,00 | 63.939,00 | 41,5 | 2,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 85.000,00 | 79.970,00 | 94,1 | 3,3 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 85.000,00 | 79.970,00 | 94,1 | 3,3 |
| | Ukupno | 3.430.668,00 | 2.404.481,00 | 70,1 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.179.205,00 kn ili 49,0%, drugi prihodi po posebnim propisima 304.442,00 kn ili 12,7%, komunalna naknada i doprinos 259.714,00 kn ili 10,8% i kapitalne pomoći 195.993,00 kn ili 8,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 465.127,00 kn ili 19,3%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.300.600,00 | 2.195.867,00 | 95,5 | 81,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 239.700,00 | 237.724,00 | 99,2 | 8,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.478.800,00 | 1.403.162,00 | 94,9 | 52,1 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 29.000,00 | 24.787,00 | 85,5 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 116.200,00 | 100.726,00 | 86,7 | 3,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.039.100,00 | 994.214,00 | 95,7 | 36,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 294.500,00 | 283.435,00 | 96,2 | 10,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 27.500,00 | 7.059,00 | 25,7 | 0,3 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 77.000,00 | 75.837,00 | 98,5 | 2,8 |
| 1.5. | Drugi rashodi poslovanja | 477.600,00 | 472.085,00 | 98,9 | 17,5 |
| 1.5.1. | Tekuće donacije | 477.600,00 | 472.085,00 | 98,9 | 17,5 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 799.400,00 | 497.803,00 | 62,3 | 18,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 656.400,00 | 389.475,00 | 59,3 | 14,5 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 143.000,00 | 108.328,00 | 75,8 | 4,0 |
| 3. | Manjak prihoda iz ranijih godina | 330.668,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 3.430.668,00 | 2.693.670,00 | 78,5 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 289.189,00 | | |

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.430.668,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.693.670,00 kn, što je za 736.998,00 kn ili 21,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 289.189,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 330.668,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 619.857,00 kn. Dospjele obveze iznose 438.238,00 kn i čine 18,2% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ispunjavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.403.162,00 kn ili 52,1%, nabavu nefinancijske imovine 497.803,00 kn ili 18,5% i druge rashode poslovanja 472.085,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 320.620,00 kn i imaju udjel 11,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.922.571,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.815.505,00 | 7.030.318,00 | 103,2 |
| 2. | Financijska imovina | 8.592.642,00 | 8.892.253,00 | 103,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 162.404,00 | 64.274,00 | 39,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 495.828,00 | 644.845,00 | 130,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 7.934.410,00 | 8.183.134,00 | 103,1 |
| Ukupno imovina | | 15.408.147,00 | 15.922.571,00 | 103,3 |
| 3. | Obveze | 591.770,00 | 823.302,00 | 139,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 14.816.377,00 | 15.099.269,00 | 101,9 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 15.408.147,00 | 15.922.571,00 | 103,3 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.464.274,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 378.134,00 kn, zemljišta 127.435,00 kn, te postrojenja i opreme 60.475,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.183.134,00 kn, potraživanja 644.845,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 345.547,00 kn, druga potraživanja 188.198,00 kn, za poreze 68.603,00 kn i za prihode od imovine 42.497,00 kn), te novčana sredstva 64.274,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 644.451,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 178.851,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZAGREB

Zagreb, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------------------------|----|
| I. | PODACI O GRADU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2009. | 2 |
| | Proračun Grada za 2009. | 3 |
| | Izvršenje proračuna Grada | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 12 |
| | Ciljevi i područja revizije | 12 |
| | Metode i postupci revizije | 12 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 12 |
| | Nalaz za 2009. | 14 |
| III. | MIŠLJENJE | 25 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-02/197

Urbroj: 613-01-01-10-7

Zagreb, 29. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZAGREBA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. svibnja do 29. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Grad je ustrojen na temelju odredaba Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06). Položaj i ustrojstvo Grada, koji je jedinstvena teritorijalna i upravna cjelina, uređeni su odredbama Zakona o Gradu Zagrebu (Narodne novine 62/01, 125/08 i 36/09). Obuhvaća 70 naselja i prema popisu stanovništva iz 2001. ima 779 145 stanovnika. Grad kao glavni grad Republike Hrvatske jedinica je lokalne samouprave koja ujedno ima i položaj jedinice područne (regionalne) samouprave.

Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te ostale poslove sukladno posebnim zakonima. Poslovi iz područnog (regionalnog) značaja odnose se na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreža obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz djelokruga Grada, ustrojeno je 18 upravnih tijela. Grad ima 2 668 zaposlenika. Broj zaposlenih kod proračunskih korisnika je 7 552. Doneseni su Statut, Poslovnik gradske skupštine, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu gradskih upravnih tijela i drugi akti. Grad je u srpnju 2009. uskladio Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Statutom je utvrđeno da Gradska skupština ima 51 zastupnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Milan Bandić.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2009.

Obveza izrade godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada propisana je odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Navedenim Zakonom su definirani sadržaj, rokovi sastavljanja i podnošenja izvještaja nadležnim tijelima i predstavničkom tijelu.

Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži:

- prikaz ukupnih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka na razini odjeljka ekonomske klasifikacije,
- posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije,
- izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala,
- izvještaj o korištenju proračunske zalihe,
- izvještaj o danim jamstvima i izdacima za dana jamstva, te

- obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Proračun Grada za 2009.

Gradska skupština Grada je u prosincu 2008. donijela proračun i Odluku o izvršavanju proračuna Grada za 2009.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.000.000.000,00 kn. Tijekom 2009. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna, kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.680.000.000,00 kn što je za 320.000.000,00 kn ili 4,0% manje u odnosu na proračun. Na temelju odredaba Statuta Grada i Odluke o izvršavanju proračuna za 2009. Gradonačelnik Grada donio je četiri Zaključka o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu. Ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, već je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava po gradskim upravnim tijelima. U cilju uravnoteženja proračunske potrošnje, u studenom 2009., Gradonačelnik je donio Mjere privremene obustave izvršenja proračuna. U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 150.000.000,00 kn i izdaci za otplate zaduženja u iznosu 123.400.000,00 kn.

Uz proračun i izmjene proračuna doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

Izvršenje proračuna Grada

a) Račun prihoda i primitaka i rashoda i izdataka

Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.680.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.899.942.557,00 kn, što je za 780.057.443,00 kn ili 10,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 645.918.181,00 kn ili 8,6%. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 6.677.071.139,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 65.375.736,00 kn i primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 157.495.682,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 207.224.264,00 kn ili 76,0%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 7.249.100.000,00 | 6.677.071.139,00 | 92,1 | 96,8 |
| 1.1. | Prihodi od poreza | 5.342.000.000,00 | 4.870.086.513,00 | 91,2 | 70,6 |
| 1.1.1. | Porez i prirez na dohodak | 4.968.000.000,00 | 4.518.153.923,00 | 90,9 | 65,5 |
| 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 220.000.000,00 | 201.969.214,00 | 91,8 | 2,9 |
| 1.1.3. | Gradski porezi | 41.800.000,00 | 35.345.896,00 | 84,6 | 0,5 |
| 1.1.4. | Županijski porezi | 112.200.000,00 | 114.617.480,00 | 102,1 | 1,7 |
| 1.2. | Pomoći | 62.700.000,00 | 55.479.595,00 | 88,5 | 0,8 |
| 1.2.1. | Tekuće pomoći | 62.700.000,00 | 55.423.758,00 | 88,4 | 0,8 |
| 1.2.2. | Kapitalne pomoći | 0,00 | 55.837,00 | - | - |
| 1.3. | Prihodi od imovine | 521.600.000,00 | 505.618.285,00 | 96,9 | 7,3 |
| 1.3.1. | Prihodi od financijske imovine | 35.600.000,00 | 33.594.832,00 | 94,4 | 0,5 |
| 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 486.000.000,00 | 472.023.453,00 | 97,1 | 6,8 |
| 1.4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 1.315.300.000,00 | 1.238.409.389,00 | 94,1 | 17,9 |
| 1.4.1. | Administrativne pristojbe | 64.700.000,00 | 56.255.715,00 | 86,9 | 0,8 |
| 1.4.2. | Komunalna naknada i doprinos | 1.060.000.000,00 | 1.016.256.662,00 | 95,9 | 14,7 |
| 1.4.3. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 190.600.000,00 | 165.897.012,00 | 87,0 | 2,4 |
| 1.5. | Drugi prihodi poslovanja | 7.500.000,00 | 7.477.357,00 | 99,7 | 0,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 272.600.000,00 | 65.375.736,00 | 24,0 | 0,9 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene imovine | 121.500.000,00 | 33.750.946,00 | 27,8 | 0,5 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 151.100.000,00 | 31.624.790,00 | 20,9 | 0,4 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 158.300.000,00 | 157.495.682,00 | 99,5 | 2,3 |
| 3.1. | Primici (povrati) danih zajmova | 7.300.000,00 | 6.589.194,00 | 90,3 | 0,1 |
| 3.2. | Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici | 1.000.000,00 | 906.488,00 | 90,6 | - |
| 3.3. | Primici od zaduživanja | 150.000.000,00 | 150.000.000,00 | 100,0 | 2,2 |
| | Ukupno | 7.680.000.000,00 | 6.899.942.557,00 | 89,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.518.153.923,00 kn ili 65,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.016.256.662,00 kn ili 14,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.365.531.972,00 kn i imaju udjel 19,8%. Uvedeni su svi gradski i županijski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 18,0%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, od spomeničke rente, naknade od koncesija, od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade za odlaganje otpada, komunalne naknade, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, dio cijene iz komunalnih usluga, prihode od sufinanciranja izgradnje prometnica, obnove zgrada i uplate roditelja u predškolskom odgoju, boravišne pristojbe, doprinos za šume, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 1.965.516.939,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine prenesena su sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 100.140.077,00 kn, te ukupni namjenski prihodi iznose 2.065.657.016,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.720.614.781,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 133.930.730,00 kn, a sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 211.111.505,00 kn nisu vraćena u državni proračun i u poslovnim knjigama za 2009. iskazana su u okviru obveza.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva u 2009. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 92/94, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09), te posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba. Prema navedenim propisima visina sredstava za decentralizirane funkcije utvrđena je u iznosu 446.671.528,00 kn i to za: osnovno školstvo 141.904.257,00 kn, srednje školstvo 109.850.098,00 kn, zdravstvo 80.074.235,00 kn, domove za starije i nemoćne 60.526.000,00 kn, centre za socijalnu skrb 10.650.000,00 kn i vatrogastvo 43.666.938,00 kn. Prihodi od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva ostvareni su u iznosu 557.642.956,00 kn, što je za 110.971.428,00 kn više od sredstava utvrđenih zakonskim odredbama. Po pojedinim decentraliziranim funkcijama ostvareni su prihodi kako slijedi: osnovno školstvo 144.058.381,00 kn, srednje školstvo 102.234.233,00 kn, zdravstvo 148.706.023,00 kn, domovi za starije i nemoćne 79.000.653,00 kn, centri za socijalnu skrb 23.233.580,00 kn i vatrogastvo 60.410.086,00 kn. Ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije korišteni su putem nadležnih gradskih upravnih tijela, odnosno preneseni su korisnicima prema vrstama decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 445.420.791,00 kn i to za: osnovno školstvo 141.808.639,00 kn, srednje školstvo 109.682.733,00 kn, zdravstvo 79.086.481,00 kn, domove za starije i nemoćne 60.526.000,00 kn, centre za socijalnu skrb 10.650.000,00 kn i vatrogastvo 43.666.938,00 kn. Decentralizirana sredstva doznačena su proračunskim korisnicima prema donesenim programima javnih potreba i utrošku sredstava, te Planovima kapitalnih ulaganja u pojedine javne djelatnosti iz decentraliziranih sredstava. Razliku između ostvarenih prihoda za decentralizirane funkcije i utvrđenih sredstava za ove namjene u iznosu 110.971.428,00 kn trebalo je do konca siječnja 2010. vratiti u državni proračun, što nije učinjeno.

Na posebnom računu evidentiraju se sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje stanova namijenjenih za nadstojnike stambenih zgrada. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u 2009. ostvareni su u iznosu 53.062.967,00 kn. Za 2009. u državni proračun uplaćena su sredstva u iznosu 25.632.205,00 kn, a preostala obveza u iznosu 3.037.244,00 kn uplaćena je u siječnju 2010. Razlika ostvarenih prihoda u iznosu 24.393.518,00 kn prenesena je na račun proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.054.501.083,00 | 5.945.977.690,00 | 98,2 | 78,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.507.142.994,00 | 1.487.878.173,00 | 98,7 | 19,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.149.569.193,00 | 2.109.130.725,00 | 98,1 | 27,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 75.582.507,00 | 72.265.540,00 | 95,6 | 0,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 384.707.255,00 | 385.310.762,00 | 100,2 | 5,1 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.565.772.214,00 | 1.542.312.359,00 | 98,5 | 20,3 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 123.507.217,00 | 109.242.064,00 | 88,4 | 1,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 59.857.640,00 | 56.167.896,00 | 93,8 | 0,7 |
| 1.4. | Subvencije | 953.856.961,00 | 950.924.282,00 | 99,7 | 12,5 |
| 1.5. | Pomoći | 69.300.000,00 | 59.034.928,00 | 85,2 | 0,8 |
| 1.5.1. | Tekuće pomoći | 50.800.000,00 | 49.484.828,00 | 97,4 | 0,7 |
| 1.5.2. | Kapitalne pomoći | 18.500.000,00 | 9.550.100,00 | 51,6 | 0,1 |
| 1.6. | Naknade građanima i kućanstvima | 290.883.373,00 | 284.963.102,00 | 98,0 | 3,7 |
| 1.7. | Drugi rashodi | 1.023.890.922,00 | 997.878.584,00 | 97,5 | 13,2 |
| 1.7.1. | Tekuće donacije | 533.292.517,00 | 518.815.729,00 | 97,3 | 6,8 |
| 1.7.2. | Kapitalne donacije | 87.409.438,00 | 97.180.821,00 | 111,2 | 1,3 |
| 1.7.3. | Kapitalne pomoći | 347.525.000,00 | 334.283.659,00 | 96,2 | 4,4 |
| 1.7.4. | Kazne, penali i naknade štete | 28.982.874,00 | 25.925.931,00 | 89,4 | 0,4 |
| 1.7.5. | Drugi rashodi | 26.681.093,00 | 21.672.444,00 | 81,2 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.427.913.805,00 | 1.547.230.625,00 | 108,4 | 20,3 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu neproizvedene imovine | 74.496.882,00 | 69.916.656,00 | 93,8 | 0,9 |
| 2.2. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.237.008.681,00 | 1.361.782.509,00 | 110,1 | 17,9 |
| 2.3. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 116.408.242,00 | 115.531.460,00 | 99,2 | 1,5 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 124.655.000,00 | 123.753.206,00 | 99,3 | 1,6 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 123.400.000,00 | 123.030.075,00 | 99,7 | 1,5 |
| 3.2. | Izdaci za dane zajmove | 1.255.000,00 | 723.131,00 | 57,6 | 0,1 |
| 4. | Manjak prihoda i primitaka prethodne godine | 72.930.112,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 7.680.000.000,00 | 7.616.961.521,00 | 99,2 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 717.018.964,00 | | |

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.680.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.616.961.521,00 kn, što je za 63.038.479,00 kn ili 0,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 717.018.964,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 72.080.479,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 789.099.443,00 kn ili 11,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.109.130.725,00 kn ili 27,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.547.230.625,00 kn ili 20,3%, za zaposlene 1.487.878.173,00 kn ili 19,5% i subvencije 950.924.282,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.521.797.716,00 kn i imaju udjel 20,0%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni iznad plana za 119.316.820,00 kn ili 8,4% i rashoda za kapitalne donacije za 9.771.383,00 kn više ili 11,2% što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu.

U tablici broj 3 daje se plan i izvršenje rashoda i izdataka po gradskim upravnim tijelima u 2009.

Tablica broj 3

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci
u posebnom dijelu proračuna u 2009.

| Redni broj | Gradska upravna tijela | Planirano | Izvršeno | u kn | |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|
| | | | | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Ured gradonačelnika | 80.266.384,00 | 78.220.127,00 | 97,4 | 1,0 |
| 2. | Stručna služba Gradskog poglavarstva | 58.956.033,00 | 58.691.809,00 | 99,5 | 0,8 |
| 3. | Gradski kontrolni ured | 5.142.000,00 | 4.789.629,00 | 93,1 | 0,1 |
| 4. | Gradski ured za strategijsko planiranje i razvoj Grada | 44.354.890,00 | 38.389.661,00 | 86,5 | 0,5 |
| 5. | Služba za mjesnu samoupravu | 287.638.700,00 | 264.536.995,00 | 92,0 | 3,5 |
| 6. | Gradski ured za opću upravu | 62.470.000,00 | 60.409.856,00 | 96,7 | 0,8 |
| 7. | Gradski ured za financije | 244.500.125,00 | 234.486.361,00 | 95,9 | 3,1 |
| 8. | Gradski ured za gospodarstvo, rad i poduzetništvo | 1.120.737.000,00 | 1.103.493.711,00 | 98,5 | 14,4 |
| 9. | Gradski ured za obrazovanje, kulturu i šport | 2.243.937.865,00 | 2.206.876.310,00 | 98,3 | 29,0 |
| 10. | Gradski ured za zdravstvo i branitelje | 465.525.353,00 | 457.060.617,00 | 98,1 | 6,0 |
| 11. | Gradski ured za poljoprivredu i šumarstvo | 92.598.711,00 | 83.554.417,00 | 90,2 | 1,1 |
| 12. | Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet | 2.071.956.259,00 | 2.258.027.577,00 | 109,0 | 29,6 |
| 13. | Gradski ured za imovinsko-pravne poslove i imovinu Grada | 390.211.800,00 | 360.464.348,00 | 92,3 | 4,7 |
| 14. | Gradski ured za katastar i geodetske poslove | 41.566.000,00 | 40.142.114,00 | 96,6 | 0,5 |
| 15. | Gradski zavod za zaštitu spomenika kulture i prirode | 7.162.800,00 | 6.479.596,00 | 90,4 | 0,1 |
| 16. | Stručna služba Gradske skupštine Grada Zagreba | 40.097.900,00 | 37.200.479,00 | 92,8 | 0,5 |
| 17. | Ured za upravljanje u hitnim situacijama | 106.716.540,00 | 95.248.085,00 | 89,2 | 1,3 |
| 18. | Stručna služba Gradonačelnika | 49.816.810,00 | 47.196.448,00 | 94,7 | 0,6 |
| 19. | Gradski ured za socijalnu zaštitu i osobe s invaliditetom | 183.443.420,00 | 174.876.227,00 | 95,3 | 2,3 |
| 20. | Gradski ured za energetiku, zaštitu okoliša i održivi razvoj | 9.971.298,00 | 6.817.154,00 | 68,3 | 0,1 |
| | Ukupno | 7.607.069.888,00 | 7.616.961.521,00 | 99,2 | 100,0 |

Prema funkcijskoj klasifikaciji najznačajniji dio proračunskih sredstava odnosi se na Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet u iznosu 2.258.027.577,00 kn ili 29,6%, Gradski ured za obrazovanje, kulturu i šport u iznosu 2.206.876.310,00 kn ili 29,0% i Gradski ured za gospodarstvo, rad i poduzetništvo u iznosu 1.103.493.711,00 kn ili 14,4%, a na druga gradska upravna tijela odnosi se 2.048.563.923,00 kn ili 27,0%.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 1.542.312.359,00 kn i čine 73,1% materijalnih rashoda. Unutar rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 600.441.561,00 kn s udjelom 38,9%, rashodi za održavanje javnih cesta 241.868.635,00 kn s udjelom 15,7%, te zakupnine i najamnine 221.804.876,00 kn s udjelom 14,4%. Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 198.388.065,00 kn odnose se na plaćanje zakupa pet škola, pet dječjih vrtića, ustanove za hitnu medicinsku pomoć, najma stanova i četiri poslovna prostora. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu u vlasništvu Grada s kojim su u ranijim godinama zaključeni ugovori o prijenosu prava građenja.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 950.924.282,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na subvencije podružnici trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 730.000.000,00 kn ili 76,8% i trgovačkom društvu za obavljanje željezničkog prijevoza u vlasništvu države u iznosu 95.000.000,00 kn ili 10,0% za javni prijevoz putnika, te za zakup športske dvorane u iznosu 55.646.250,00 kn ili 5,8% (koje je trebalo iskazati u okviru materijalnih rashoda - zakupnine i najamnine). Doznačena sredstva podružnici trgovačkog društva u vlasništvu Grada odnose se na sufinanciranje javnog prijevoza (cijena karata) u iznosu 612.863.795,00 kn i otplate rate lizinga za tramvaje u iznosu 117.136.205,00 kn (15.897.881,54 EUR-a po prodajnom tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja). Podmirenja rata lizinga obavljena su na temelju ugovora o operativnom lizingu za nabavu 79 tramvaja u vrijednosti 129.400.015,40 EUR-a, zaključenog u srpnju 2007., na deset godina i plaćanje u 120 mjesečnih obroka.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 284.963.102,00 kn. Odnose se na naknade u novcu (za dodatke uz mirovine, učenički i studentski standard te za potpore djeci poginulih i nestalih branitelja, naknade kućanstvima za troškove stanovanja, pomoć za novorođenčad i pomoć korisnicima pomoći za uzdržavanje) u iznosu 240.581.839,00 kn i sredstva za naknade u naravi (za prehranu socijalno ugroženog pučanstva, za programe u svrhu neovisnog življenja invalida i stradalnika Domovinskog rata, za medicinsku rehabilitaciju vojnih invalida Domovinskog rata, te za fizikalnu terapiju i rehabilitaciju osoba s invaliditetom i zdravstvenu skrb o bolesnicima u kući) u iznosu 44.381.263,00 kn.

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 997.878.584,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije tekuće donacije u iznosu 518.815.729,00 kn ili 52,0% i kapitalne pomoći u iznosu 334.283.659,00 kn ili 33,5%. Najznačajnije tekuće donacije odnose se na sufinanciranje programa športa, potpore vrhunskom športu, športske priredbe i korištenje športskih objekata u iznosu 252.056.671,00 kn, na financiranje programa nezavisnih produkcija s područja kulture u iznosu 83.737.719,00 kn i za područje zdravstva i socijalne zaštite u iznosu 66.781.564,00 kn.

Kapitalne pomoći doznačene su poslovnoj banci za podmirenje obveza Grada iz prethodnih godina prema koncesionaru za naknadu za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 186.786.494,00 kn i za otplate zaduženja podružnice trgovačkog društva u vlasništvu Grada (za obnovu i rekonstrukciju voznog parka) u iznosu 141.290.576,00 kn. Obveze Grada prema banci u iznosu 186.786.494,00 kn, proizlaze iz dva ugovora o cesiji zaključenih u 2008. između koncesionara za pročišćavanje otpadnih voda, Grada, poslovne banke i podružnice trgovačkog društva u vlasništvu Grada koja prikuplja naknadu za pročišćavanje otpadnih voda i dva ugovora o međusobnim odnosima iz poslova otkupa potraživanja, zaključenih između poslovne banke i Grada. Grad je na temelju ugovora o koncesiji te Sporazuma o plaćanju i podmirenju, preuzeo obvezu plaćanja dijela cijene usluge pročišćavanja otpadnih voda, u slučaju da sredstva namjenske naknade, prikupljena od strane podružnice trgovačkog društva u vlasništvu Grada, ne budu dovoljna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.547.230.625,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.249.157.903,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima 115.531.460,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja 66.665.349,00 kn, zemljišta 62.007.518,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi i drugo) 30.254.010,00 kn, nabavu knjiga i drugih umjetničkih djela 11.414.884,00 kn, prijevoznih sredstava 4.290.363,00 kn i druge imovine 7.909.138,00 kn. Značajna kapitalna ulaganja izvršena su na objektima društvenih djelatnosti - ustanovama kulture, predškolskim ustanovama, školskim, zdravstvenim i objektima socijalne skrbi, športskim objektima i spomenicima kulture u iznosu 265.922.865,00 kn, za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture - plinovoda, vodovoda, kanalizacije, javne površine, nerazvrstane ceste, javne rasvjete, groblja, krematorij i ostale radove 755.015.144,00 kn, za gradnju javnih cesta 143.225.223,00 kn i uređenje Grada izvan redovnih programa 35.945.867,00 kn ili ukupno 1.200.109.099,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 16.657.653.262,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 7.986.444.972,00 | 8.678.393.444,00 | 108,7 |
| 2. | Financijska imovina | 8.151.659.374,00 | 7.979.259.818,00 | 97,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 464.309.224,00 | 194.122.569,00 | 41,8 |
| 2.2. | Dani depoziti | 44.579.159,00 | 39.365.162,00 | 88,3 |
| 2.3. | Potraživanja | 2.648.077.699,00 | 2.943.951.823,00 | 111,2 |
| 2.4. | Dani zajmovi | 26.239.782,00 | 25.220.291,00 | 96,1 |
| 2.5. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.768.359.649,00 | 4.764.538.069,00 | 99,9 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 200.093.861,00 | 12.061.904,00 | 6,2 |
| | Ukupno imovina | 16.138.104.346,00 | 16.657.653.262,00 | 102,6 |
| 3. | Obveze | 1.573.520.400,00 | 1.797.331.509,00 | 114,2 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 2.878.858,00 | 0,00 | - |
| 5. | Vlastiti izvori | 14.561.705.089,00 | 14.860.321.753,00 | 102,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 16.138.104.347,00 | 16.657.653.262,00 | 103,2 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.931.936.963,00 | 1.670.142.894,00 | 86,4 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 588.474.098,00 kn, nematerijalne imovine 52.612.440,00 kn, građevinskih objekata 2.589.674.610,00 kn, opreme 60.681.577,00 kn, prijevoznih sredstava 33.959.609,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih vrijednosti 5.988.025,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan, računalni programi i drugo) 61.058.141,00 kn, građevinski objekti u pripremi 4.817.381.399,00 kn, druga oprema u pripremi 467.125.535,00 kn i zalihe 1.438.010,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 194.122.569,00 kn, depozite u bankama 39.365.162,00 kn, dane zajmove 25.220.291,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.748.982.653,00 kn, obveznice 15.555.416,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.638.609.482,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.279.810.123,00 kn, druga potraživanja 25.532.218,00 kn i rashode budućeg razdoblja 12.061.904,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 922.144.264,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 366.353.067,00 kn i obveze za primljene zajmove 508.834.178,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima iskazano je stanje koncem godine u iznosu 1.670.142.894,00 kn. Odnosi se na sumnjiva i sporna potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, zakupninu, najam stanova i spomeničku rentu) u iznosu 431.665.160,00 kn i dana jamstva trgovačkim društvima u vlasništvu Grada (iskorišteni krediti) u iznosu 1.238.477.734,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna. Predložio je sustavnu razradu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja od strane gradskih upravnih tijela, u čijoj je nadležnosti utvrđivanje određenih prihoda i koordinaciju s gradskim upravnim tijelima u čijoj je nadležnosti naplata, te prema utvrđenom stanju poduzimanje odgovarajućih radnji u smislu ažuriranja i evidentiranja svih promjena na međusobnim potraživanjima i obvezama koje proizlaze iz poslovnih odnosa dužnika i Grada. Pažnju je valjalo posvetiti dospelosti potraživanja pojedinih prihoda, kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlagana je izrada operativnog plana naplate potraživanja, po nositeljima posla uz obvezu mjesečnog usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima tj. financijskim pokazateljima naplate potraživanja.

Nadalje, naloženo je kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu sa zakonskim odredbama. Izraženo je mišljenje da je neophodno utvrditi ukupne godišnje obveze Grada prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, utvrditi ukupnu zaduženost trgovačkog društva, namjenu korištenja kreditnih sredstava, visinu godišnjih anuiteta i realnost otplate, te sveukupnost obveza koje se stvaraju proračunu Grada. Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda, rashoda i obveza u poslovnim knjigama prema kriteriju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te popisom na kraju godine obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obveze u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima.
- Djelomično utvrđivanje ukupnih godišnjih obveza Grada prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, sustavna razrada dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja i izrada operativnog plana naplate potraživanja.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.
- Utvrđivanje ukupne zaduženosti trgovačkog društva u vlasništvu Grada, namjene korištenja kreditnih sredstava, visine godišnjih anuiteta i realnosti otplate, te sveukupnosti obveza koje se stvaraju proračunu Grada.
- Evidentiranje prihoda, rashoda i obveza u poslovnim knjigama prema kriteriju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te popisivanje cjelokupne imovine, potraživanja i obveze u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, te rashodi i izdaci.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, zaduživanje, prihode i primitke, rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Prema izmijenjenim odredbama Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, iz travnja 2007., te Odluke o ustrojstvu i djelokrugu gradskih upravnih tijela, iz srpnja 2009., Gradski kontrolni ured obavlja poslove koji se odnose na sveobuhvatan sustav unutarnje financijske kontrole što obuhvaća: koordinaciju uspostave i ustrojavanja financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnju reviziju gradskih upravnih tijela, mjesne samouprave, vijeća i predstavnika nacionalnih manjina, koordinaciju uspostave i ustrojavanja financijskog upravljanja i kontrola u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i ustanovama čiji je Grad osnivač. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu Gradskog kontrolnog ureda iz siječnja 2010. u Gradskom kontrolnom uredu ustrojeni su: Sektor za unutarnju reviziju, Sektor za kontrolu i Odjel za koordinaciju financijskog upravljanja i kontrole. Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave i osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđeni su misija, vizija i ključni ciljevi, popisani su i opisani poslovni procesi, sastavljena je mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima i doneseni su planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. U 2009. obavljena je 51 kontrola poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu Grada, ustanovama kojima je Grad osnivač i drugih korisnika proračunskih sredstava. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija.

U 2009. obavljeno je 13 unutarnjih revizija u kojima je dano 48 preporuka od kojih je provedeno 27 preporuka, a 21 preporuka je u fazi provedbe (rokovi za provođenje preporuka dospijevaju tijekom 2010. i 2011.).

S obzirom na revizijom utvrđene nepravilnosti i propuste, Državni ured za reviziju predlaže jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika i sastavljanje strategije upravljanja rizicima u odnosu na analize postojećih i potrebnih kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju za jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da će nastaviti s aktivnostima jačanja i poboljšanja sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s metodologijom Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija, te da će se sustav razvijati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. koju je u rujnu 2009. usvojila Vlada Republike Hrvatske i potrebama i specifičnostima Grada. Nadalje navodi da će se aktivnosti vezane uz provedbu procesa upravljanja rizicima provoditi u skladu s rokovima zadanim u smjernicama Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija za provedbu procesa upravljanja rizicima i akcijskim planom za njegovu realizaciju iz rujna 2009. U skladu s navedenim smjernicama imenovana je osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima na razini Grada, pročelnici svih gradskih ureda, zavoda i službi upoznati su s potrebom upravljanja rizicima i smjernicama Ministarstva financija, te je većina njih donijela odluke o ustrojavanju registra rizika i imenovanju osoba zaduženih za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registru rizika.*

2. Računovodstvo proračuna

2.1. Ustrojena je gradska riznica, međutim je zadržan postojeći način vođenja poslovnih knjiga u više odvojenih računovodstvenih sustava. I nadalje se na jednom mjestu ne vode jedinstvene poslovne knjige što u konsolidaciji podataka iziskuje dodatne poslove. Kako su gradskim upravnim tijelima ukinuti žiro računi, a cjelokupno poslovanje se ostvaruje na razini samo računa proračuna proizlazi da, u tom slučaju, nema potrebe vođenja zasebnih poslovnih knjiga, sastavljanja pojedinačnih financijskih izvještaja svakog gradskog upravnog tijela, te objedinjavanja tj. provođenja konsolidacije proračuna na kraju godine. Prema odredbama članka 4. Odluke o izvršavanju proračuna za 2009. proračun se izvršava preko jedinstvenog računa - računa proračuna za sva tijela gradske uprave, rashodi i izdaci temelje se na vjerodostojnoj financijskoj dokumentaciji koju ovjerava ovlaštena osoba nadležnog gradskog upravnog tijela uz naznaku razdjela, programa, aktivnosti i oznake ekonomske klasifikacije. Državni ured za reviziju je mišljenja da vođenje poslovnih knjiga gradskih upravnih tijela treba objediniti i voditi putem jedinstvenog računovodstvenog sustava, što će smanjiti vjerojatnost pogrešaka. Razvoj sustava gradske riznice treba usmjeriti vođenju jedinstvenih poslovnih knjiga na razini računa proračuna, kako bi se u potpunosti ostvarili očekivani učinci primjene sustava gradske riznice.

Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te u popisu imovine i obveza nisu evidentirani i obuhvaćeni rashodi i obveze u iznosu 551.873.710,00 kn (različiti rashodi i obveze za radove, robe i usluge 117.786.064,00 kn, rashodi i obveze za nabavu nefinancijske imovine koji se odnose na zamjene zemljišta - nagodbe i kupnju zemljišta 361.890.454,00 kn i naknada koncesionaru za uslugu pročišćavanja otpadnih voda 72.197.192,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da se rashodi (obveze) iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine, koji se odnose na zamjene zemljišta (nagodbe) i darovanja zemljišta u iznosu 163.827.381,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 98. Zakona o proračunu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/2007) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna.

Nefinancijska imovina je u bilanci iskazana u iznosu 8.678.393.444,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 588.474.098,00 kn, nematerijalne imovine 52.612.440,00 kn, građevinskih objekata 2.589.674.610,00 kn, opreme 60.681.577,00 kn, prijevoznih sredstava 33.959.609,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih vrijednosti 5.988.025,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (razna projektna dokumentacija, urbanistički plan, računalni programi i drugo) 61.058.141,00 kn, građevinski objekti u pripremi 4.817.381.399,00 kn, druga oprema u pripremi 467.125.535,00 kn i zalihe 1.438.010,00 kn. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., osim pokretnih stvari, opreme i sitnog inventara u gradskim upravnim tijelima u iznosu 126.122.391,00 kn, nije obuhvaćena ostala nefinancijska imovina u vlasništvu Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskog korisnika te da je imovina resurs koji kontrolira proračun odnosno proračunski korisnik kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuje buduća korist o obavljanju djelatnosti, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Grad poduzima radnje radi utvrđivanja cjelokupnog stanja imovine o čemu je sastavljeno izvješće o stanju imovine Grada koje sadrži podatke o uknjiženoj i neuknjiženoj, te procijenjenoj i neprocijenjenoj imovini u vlasništvu Grada. U novu aplikaciju-Evidencija imovine u vlasništvu Grada upisano je 11 443 nekretnina, odnosno pojedinih dijelova nekretnina u vlasništvu Grada, te 480 nekretnina kojih je Grad suvlasnik s trećim osobama. Evidentirana su 1 132 stana koje je Grad uzeo u najam od trgovačkog društva u svom vlasništvu. Kontinuirano se provode vještačenja radi utvrđivanja vrijednosti imovine. Do konca 2009. utvrđena je vrijednost za 4 654 nekretnine u ukupnom iznosu 2.855.073.678,00 kn. Grad vodi 15 843 postupaka uknjižbe nekretnina, od čega je završenih 1 241 postupaka.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda, rashoda i obveza, te provođenje popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za evidentiranje prihoda i rashoda, obveza i potraživanja, te provođenje popisa imovine u skladu sa zakonskim odredbama.*

3. Zaduživanje

- 3.1. Prema vrstama zaduženja, utvrđena su na koncu 2009., sljedeća stanja: primljeni zajmovi Grada 508.834.178,00 kn, dana jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i ustanovama kojima je osnivač Grad 1.238.477.734,00 kn i dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 3.805.042.854,00 kn. U 2009. Grad nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje.

Stanje primljenih zajmova odnosi se na stanje zaduženja kod poslovnih banaka u iznosu 400.559.173,00 kn, robno zaduženje iz ranijih godina 6.063.494,00 kn, obveze prema ugovorima o kupoprodaji zemljišta 12.776.066,00 kn (ugovori su zaključeni u 2009. i ugovorena je isplata u više obroka za koje nije dostavljena potpuna dokumentacija) i obveze po ugovoru o raskidu ugovora o kupoprodaji zemljišta iz rujna 1997. u iznosu 89.435.445,00 kn. Ministarstvu financija podneseno je izvješće o zaduženju u kojemu je iskazano stanje zaduženja kod poslovnih banaka u iznosu 400.559.173,00 kn, a nisu iskazana robna zaduženja u iznosu 6.063.494,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je obveze u iznosu 102.211.511,00 kn koje proizlaze iz zaključenih ugovora o kupoprodaji zemljišta i raskidu ugovora o kupoprodaji zemljišta, u poslovnim knjigama trebalo iskazati u okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine, a ne u okviru obveza za primljene zajmove.

U 2009. s pozicije kapitalnih pomoći, podružnici trgovačkog društva u vlasništvu Grada, doznačena su sredstva za otplate glavnica kredita i kamata u iznosu 141.290.576,00 kn. U razdoblju od 2004. do 2009. spomenutoj podružnici, doznačena su sredstva za podmirenje dospjelih anuiteta i kamata u iznosu 579.521.102,00 kn, što nije iskazano u izdacima za otplate primljenih zajmova. Istoj podružnici u okviru rashoda za subvencije, prema ugovoru o operativnom lizingu, u 2008. i 2009. prenesena su sredstva u iznosu 233.039.410,00 kn (na 2009. se odnosi 117.136.205,00 kn) za otplatu rata lizinga tramvaja. Iz navedenog proizlazi da ta podružnica trgovačkog društva, nije u financijskoj mogućnosti izvršavati obveze otplate kredita za koje je jamstva i suglasnosti za zaduživanje dao Grad.

S trgovačkim društvom u vlasništvu Grada zaključeni su ugovori o zakupima radi financiranja izgradnje objekata društvenih djelatnosti, zdravstvenih djelatnosti, ugovor o najmu stanova, ugovori o nabavi poslovnih prostora i o plaćanju najma za športsku dvoranu. Financiranje nabave ove nefinancijske imovine ugovoreno je na način da se sredstva za financiranje trebaju osigurati u gradskom proračunu do 2024. S navedenih naslova u 2009. izvršeni su rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 254.034.315,00 kn. Razvidno je da Grad kapitalno financiranje prenosi na trgovačko društvo u svom vlasništvu, kako bi društvo zaduživanjem osiguralo sredstva za izgradnju i nabavu nefinancijske imovine, a Grad otplaćuje zaduženja trgovačkog društva kroz ugovore o zakupima i najmovima iako su to poslovi u nadležnosti Grada. Obveze s naslova zaključenih ugovora u narednoj godini iznose 361.140.152,00 kn.

U proračunu Grada za 2010. treba osigurati sredstva u iznosu 2.290.806.845,00 kn: otplata glavnica i kamata za primljene zajmove Grada 194.511.972,00 kn, po ugovorima o zakupima i najmovima zaključenima s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada 361.140.162,00 kn, po ugovoru zaključenom s podružnicom trgovačkog društva za lizing tramvaja 116.153.082,00 kn, za podmirenje dospjelih obveza iskazanih u 2009. u iznosu 862.845.126,00 kn, za podmirenje neiskazanih obveza u poslovnim knjigama za 2009. u iznosu 551.873.710,00 kn i za glavnice i kamate po danim jamstvima trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 204.282.793,00 kn.

Upravljanje, korištenje i raspolaganje imovinom bitno je područje iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave putem kojeg se ostvaruju prava građana na zadovoljavanje javnih potreba lokalnog i regionalnog značaja. Prema odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan upravlja nekretninama i pokretninama u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i njezinim prihodima i rashodima, u skladu sa zakonom i statutom. Odredbama članaka 61. do 70. Zakona o proračunu propisano je upravljanje imovinom lokalnih jedinica, kojom se smatra financijska i nefinancijska imovina.

Za izvršavanje javnih službi i djelatnosti u javnom interesu lokalna jedinica može svojom imovinom osnovati ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe, dugotrajna imovina može se stjecati kupnjom samo u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća korisnika proračuna, a sredstva od prodaje i zamjene koriste se samo za kapitalne rashode lokalne jedinice.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.680.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.899.942.557,00 kn, što je za 780.057.443,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, od spomeničke rente, naknade od koncesija, od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade za odlaganje otpada, komunalne naknade, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, dio cijene iz komunalnih usluga, prihode od sufinanciranja izgradnje prometnica, obnove zgrada i roditelja u predškolskom odgoju, boravišne pristojbe, doprinos za šume, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 1.965.516.939,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine prenesena su sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 100.140.077,00 kn, te ukupni namjenski prihodi iznose 2.065.657.016,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.720.614.781,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 133.930.730,00 kn, a sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 211.111.505,00 kn nisu vraćena u državni proračun i u poslovnim knjigama za 2009. iskazana su u okviru obveza.

Prihodi od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva, ostvareni su u iznosu 557.642.956,00 kn, što je za 110.971.428,00 kn više od sredstava utvrđenih zakonskim odredbama u iznosu 446.671.528,00 kn. Razliku između ostvarenih prihoda za decentralizirane funkcije i utvrđenih sredstava za ove namjene u iznosu 110.971.428,00 kn trebalo je do konca siječnja 2010. vratiti u državni proračun, što nije učinjeno. U poslovnim knjigama koncem godine iskazane su obveze za povrat sredstava za decentralizirane funkcije u iznosu 211.111.505,00 kn, od čega se 110.971.428,00 kn odnosi na više ostvarene prihode za decentralizirane funkcije za 2009., a 100.140.077,00 kn se odnosi na više ostvarene prihode za decentralizirane funkcije za 2008. Kako se u posljednje dvije godine ostvaruju prihodi za decentralizirane funkcije u znatno većim iznosima od utvrđenih zakonskim odredbama, predlaže se s Ministarstvom financija i u suradnji s drugim nadležnim ministarstvima uskladiti elemente ostvarenja prihoda s kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnih financijskih standarda javnih potreba za pojedine decentralizirane funkcije.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su, u 2009., u iznosu 53.062.967,00 kn. Koncem 2008. Ministarstvo financija i Grad zaključili su Sporazum o podmirenju međusobnih potraživanja prema kojem su podmirena međusobna potraživanja i obveze Grada i Republike Hrvatske u iznosu 185.589.287,00 kn, a preostala dospjela obveza Grada iznosi 130.838.708,00 kn.

Kako se kompenzirani iznos odnosi samo na iznos glavnice duga za obveznice javnog duga Grad je Ministarstvu financija dostavio prijedlog izračuna kamata za obveznice javnog duga (1,0% godišnje do isplate prvog anuiteta, zakonske zatezne kamate zbog kašnjenja u isplati do kraja 2008. te recipročno tome izračun zakonske kamate do kraja 2008. na svoju obvezu) po kojem Ministarstvo financija ima obvezu prema Gradu u iznosu 111.123.690,00 kn (po tečaju na dan 22. prosinca 2008.). Točan iznos međusobnih potraživanja i obveza, s osnove glavnice i kamata, te način namirenja trebali su biti utvrđeni novim sporazumom. Tijekom 2009. Grad i Ministarstvo financija nisu novim sporazumom riješili pitanje međusobnih potraživanja i obveza. Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji odnosno ubrzati postupak podmirenja međusobnih potraživanja i obveza kako bi se sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo mogla što prije i efikasnije koristiti.

U poslovnim knjigama potraživanja za proračunske prihode su iskazana u iznosu 3.375.616.983,00 kn (od čega u izvanbilančnoj evidenciji 431.665.160,00 kn). Veća su za 315.549.270,00 kn ili 10,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.638.609.482,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.279.810.123,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja 431.665.160,00 kn i druga potraživanja 25.532.218,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.607.579.080,00 kn, a nedospjela potraživanja 768.037.903,00 kn, od čega se 526.147.023,00 kn odnosi na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, 196.797.107,00 kn na potraživanja od prodaje zemljišta, 44.343.903,00 kn na potraživanja za komunalni doprinos, te 749.870,00 kn na potraživanja prema ugovorima o pravu građenja.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.638.609.482,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 478.886.078,00 kn, komunalni doprinos 463.902.975,00 kn, prihode od zakupa i najma nekretnina 332.325.669,00 kn, porez na tvrtku 180.247.389,00 kn, zatezne kamate 82.237.649,00 kn, prihode od poreza na cestovna motorna vozila 55.554.578,00 kn, prihode od spomeničke rente 9.960.972,00 kn, sufinanciranja u cijeni programa predškolskog odgoja 9.515.061,00 kn, porez na reklame 6.841.393,00 kn i ostala potraživanja 19.137.718,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ostala potraživanja odnose se na potraživanja za prihode iz cijene komunalnih usluga 3.940.280,00 kn, od povrata režijskih troškova 2.679.644,00 kn, od naknade za promjenu namjene zemljišta 1.100.002,00 kn, za korištenje prostora elektrana 927.811,00 kn i drugo 10.489.981,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.279.810.123,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode od prodaje zemljišta 738.927.584,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 532.028.853,00 kn i ostala potraživanja 8.853.686,00 kn (ugovori o pravu građenja i drugo). U izvanbilančnim evidencijama sadržana su sumnjiva i sporna potraživanja za proračunske prihode u iznosu 431.665.160,00 kn. Odnose se na potraživanja za zakupnine 250.850.825,00 kn, komunalnu naknadu 149.047.127,00 kn, spomeničku rentu 25.187.386,00 kn i najam stanova 6.579.822,00 kn.

Poslove naplate proračunskih prihoda obavlja podružnica trgovačkog društva u vlasništvu Grada (prihode od zakupnine, komunalne naknade, najma stanova i spomeničke rente), Porezna uprava (prihode od županijskih i gradskih poreza) i gradska upravna tijela (drugi proračunski prihodi).

Za potraživanja od zakupnina, komunalne naknade, najma stanova i spomeničke rente u iznosu 454.585.802,00 kn ili 35,8% potraživanja postupci prisilne naplate su u tijeku, od čega se 64,0% duga (s kamatama u iznosu 292.986.799,00 kn) odnosi na razdoblje 2002. i ranije godine. Najveći dio potraživanja u iznosu 252.593.611,00 kn obuhvaćen postupcima prisilne naplate odnosi se na zakupnine. U 2009. po provedenim postupcima prisilne naplate, naplaćeno je 3.956.387,00 kn. U stečajnu masu su prijavljena potraživanja u iznosu 268.479.450,00 kn ili 20,5% potraživanja. U postupku obročne otplate (nagodbe, sporazumi o namirenju) su potraživanja u iznosu 37.322.778,00 kn ili 2,9% potraživanja. Tijekom 2009. poduzimane su mjere naplate potraživanja putem kontinuiranog opominjanja dužnika i opominjanja dužnika pred pokretanje postupka prisilne naplate (opomene pred tužbu). Izrađene su 107 072 opomene pred tužbu za dospjela potraživanja do konca 2008. za zakupninu, odnosno do sredine siječnja 2009. za ostale naknade u iznosu 322.852.779,00 kn, od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 196.985.734,00 kn ili 61,0%, za zakupnine 65.842.412,00 kn ili 20,4%, za spomeničku rentu 55.175.176,00 kn ili 17,1% i za najamnine 4.849.457,00 kn ili 1,5%. U 2009. pokrenuto je 9 112 postupaka prisilne naplate za zakupninu, najamninu, komunalnu naknadu i spomeničku rentu za nenaplaćena potraživanja iz 2008. u iznosu 69.038.872,00 kn. Postupci prisilne naplate prema dužnicima - pravnim osobama, zbog racionalizacije troškova postupka, pokreću se svake druge godine, te su tijekom 2009. pokrenuti postupci za naknade za 2007. i 2008.

U izvješću je navedeno da postupci prisilne naplate komunalne naknade za dužnike fizičke osobe, korisnike poslovnih, stambenih i garažnih prostora nisu pokrenuti od 1996. iz razloga što nisu riješena pitanja organizacije obavljanja navedenih poslova s obzirom na mogući predmet ovrhe i dostupnost informacija, te potrebnih kadrova za obavljanje poslova. Koncem 2009. potraživanja za komunalnu naknadu iznose 626.139.921,00 kn, od čega se na utužena potraživanja odnosi 149.047.127,00 kn, na potraživanja iz stečaja 99.013.211,00 kn, a na potraživanja u postupku obročne otplate 19.433.230,00 kn. Na redovna potraživanja za komunalnu naknadu odnosi se 358.646.352,00 kn i veća su za 65.419.493,00 kn ili 22,3% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu drugih proračunskih prihoda, koju obavljaju gradska upravna tijela, poduzimane su mjere naplate putem slanja opomena i drugih mjera naplate. Poslove naplate komunalnog doprinosa, te poduzimanje mjera naplate provodi Gradski ured za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet. U 2009. spomenuti gradski ured uputio je 769 opomena za neplaćeni doprinos u iznosu 125.872.457,00 kn, te izradio 485 prijedloga za pokretanje postupaka prisilne naplate doprinosa u iznosu 94.778.554,00 kn, što čini 20,4% ukupnih dospjelih potraživanja za komunalne doprinose koncem godine. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i drugo) u iznosu 439.904.694,00 kn u pripremi su za kompenzaciju. Također, do konca 2009. za naplatu navedenih potraživanja pokrenuto je 111 postupaka prisilne naplate za potraživanja u iznosu 116.814.805,00 kn (s kamatama), a u stečajnu masu su prijavljena potraživanja od 13 dužnika u iznosu 37.866.272,00 kn.

S obzirom da se potraživanja koja su u pripremi za kompenzaciju najvećim dijelom odnose na potraživanja na temelju ugovora o zamjeni zemljišta (nagodbi) iz 2009. i ranijih godina, Državni ured za reviziju je mišljenja da su kompenzacije trebale biti provedene i potraživanja zatvorena odmah nakon zaključivanja ugovora.

Služba za zastupanje Grada i pravne poslove, ustrojena unutar Ureda gradonačelnika, između ostalog, zastupa Grad u ovršnim postupcima na temelju vjerodostojne isprave radi naplate potraživanja od zakupnina za poslovne prostore, ljetnih terasa i neizgrađenog zemljišta, najamnina, otkupa stanova i režija. Prema izvješću o poduzetim mjerama naplate navedenih prihoda u 2009. otvoreno je 738 predmeta za potraživanja u iznosu 8.998.010,00 kn. U 2009. na utvrđivanju uvjeta za podmirenje dospjelih potraživanja radilo je i Povjerenstvo za utvrđivanje uvjeta za podmirivanje dospjelih potraživanja Grada. Zadaća je Povjerenstva analizirati dugovanja s osnova zakupnina, najamnina za stanove, najamnina za neizgrađeno građevinsko zemljište, komunalne naknade i komunalnog doprinosa i prijedloge dužnika s priloženom dokumentacijom o namirenju duga te ocjenjuje osnovanost zahtjeva. Povjerenstvo je održalo jednu sjednicu u travnju 2009. Ukidanjem Gradskog poglavarstva u svibnju 2009. ukinuto je Povjerenstvo i sva radna tijela Gradskog poglavarstva, a novo Povjerenstvo nije osnovano. Povjerenstvo je, na temelju pojedinačnih zahtjeva dužnika, u 2009. predložilo uvjete i način naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja u 345 predmeta ukupne vrijednosti 7.173.063,00 kn. Predloženo je plaćanje u obrocima za potraživanja u iznosu 3.939.360,00 kn, putem kompenzacije 1.841.150,00 kn, a za otpis su predložena potraživanja u iznosu 1.392.551,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode i nadalje su značajna. Jednakim mjerama naplate ne obuhvaćaju se svi prihodi. Postupci prisilne naplate pojedinih proračunskih prihoda ne provode se pravodobno, nego sa zakašnjenjem od nekoliko godina. Rad Povjerenstva za utvrđivanje uvjeta za podmirivanje dospjelih potraživanja Grada temeljio se na pojedinačnim zahtjevima dužnika. Na razini proračuna zaduženo je više službi za prikupljanje prihoda, ali aktivnosti oko utvrđivanja i kontinuirane naplate proračunskih prihoda nisu usklađene, te nisu uvijek poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate. Tijekom godine nisu poduzimane radnje odnosno nisu utvrđena mjerila i kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost odnosno nenaplativost pojedinih potraživanja, što je trebalo utjecati na smanjenje svih potraživanja, a naročito sumnjivih i spornih. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj je nadležnosti prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Državni ured za reviziju je predlagao koordinaciju svih tijela u vezi naplate proračunskih prihoda, razradu sustava naplate sumnjivih i spornih potraživanja, izradu operativnog plana naplate svih potraživanja, te mjesečno izvještavanje o svim promjenama na potraživanjima tj. o financijskim rezultatima naplate proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju je mišljenja da je naplatu proračunskih prihoda neophodno objediniti unutar jednog upravnog gradskog tijela, u čijoj će nadležnosti kontinuirano biti ranije predloženi poslovi.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za decentralizirane funkcije vratiti u državni proračun u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano za rješavanje podmirjenja međusobnih potraživanja i obveza koje se odnose na sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prihvaćeno je mišljenje da se prijebiji na temelju ugovora o zamjeni zemljišta provode odmah nakon zaključivanja ugovora i navedeno je da će nadležno gradsko tijelo koje je odgovorno za zaključivanje ugovora dostaviti računovodstvenom odjelu Gradskog ureda za financije svu pravovaljanu dokumentaciju s nalogima za knjiženje kako bi se prijebiji mogli provesti. Također, navedeno je da će Grad razmotriti mišljenje Državnog ureda za reviziju vezano za objedinjavanje naplate proračunskih prihoda unutar jednog upravnog gradskog tijela ustrojavanjem službe za naplatu potraživanja unutar jednog upravnog tijela. Prihvaćen je nalog za poboljšanje mjera naplate u cilju pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.680.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.616.961.521,00 kn, što je za 63.038.479,00 kn ili 0,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 717.018.964,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 72.080.479,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 789.099.443,00 kn.

U proračunu Grada za narednu godinu treba osigurati sredstva za različite namjene u iznosu 2.872.277.933,00 kn. S obzirom na navedeno predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su zakonskim odredbama dane u nadležnost Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 119.316.820,00 kn ili 8,4%, a rashodi za kapitalne donacije za 9.771.383,00 kn ili 11,2%. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se sredstva proračuna koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini utvrđenoj proračunom. Ako se tijekom proračunske godine, zbog nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda odnosno smanjenjem predviđenih rashoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.547.230.625,00 kn. Značajna kapitalna ulaganja izvršena su na objektima društvenih djelatnosti u iznosu 265.922.865,00 kn, za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture 755.015.144,00 kn, za gradnju javnih cesta 143.225.223,00 kn i uređenje Grada izvan redovnih programa 35.945.867,00 kn ili ukupno 1.200.109.099,00 kn. Prema izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa kapitalnih ulaganja u objekte društvenih djelatnosti proizlazi da prenesene obveze po ugovorima iz prethodnih godina iznose 940.704.974,00 kn, tijekom godine ugovorena je nabava u iznosu 897.886.428,00 kn (s porezom) što ukupno iznosi 1.838.591.402,00 kn te koncem 2009. ostatak ugovorenih obveza iznosi 621.878.946,00 kn. Iz navedenoga proizlazi da se iz prethodnih godina prenose obveze, ugovaraju nove koje se, uslijed nedostatka financijskih sredstava, ne podmiruju u cijelosti na koji način svake godine u gradskom proračunu ostaju značajne obveze.

Tijekom 2009. zaključeno je 46 ugovora o financiranju uređenja građevinskog zemljišta kojima osiguravatelj sredstava u ime i za račun Grada financira troškove rješavanja imovinsko-pravnih odnosa i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, vodoopskrba, odvodnja otpadnih i oborinskih voda, javna rasvjeta i hortikulturno uređenje). Izvori financiranja po navedenim ugovorima nisu osigurani u proračunu, već se Grad obvezuje navedena sredstva vratiti beskamato osiguravatelju sredstava kada iste uvrsti u program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a najkasnije u roku od pet godina od sklapanja ugovora o izvođenju radova i usluga. Temeljem navedenih ugovora, u 2009., između Grada kao investitora, osiguravatelja sredstava te izvoditelja radova zaključeno je 26 trojnih ugovora o građenju u vrijednosti 47.226.392,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 33. i članka 37. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) kojima je propisano da obveznik komunalnog doprinosa može uz suglasnost lokalne jedinice i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i to samo za izgradnju nerazvrstanih cesta te mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnog doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s lokalnom jedinicom.

U slučajevima kada gradnja objekata odnosno uređaja komunalne infrastrukture što se odnose na opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda nije predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, budući korisnici komunalne infrastrukture mogu sudjelovati u financiranju njezine gradnje, uz povrat uložениh sredstava u određenom roku, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s lokalnom jedinicom. Sredstva za financiranje gradnje se uplaćuju na račun lokalne jedinice, a rok povrata sredstava ne može biti dulji od pet godina od dana sklapanja ugovora. S obzirom da se istima ne utvrđuje visina sredstava koju je potrebno uložiti, da se rješavanje imovinsko-pravnih odnosa i gradnja objekata i uređaja prepušta trećim osobama te da nisu izrađene projekcije obveza koje proizlaze iz ovih ugovora Državni ured za reviziju predlaže preispitati zaključivanje ugovora o financiranju uređenja građevinskog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se kod gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi zaključivanja ugovora o financiranju uređenja građevinskog zemljišta navodi, da se sagledavajući odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o financiranju uređenja građevinskog zemljišta, preispituje postojeći način zaključivanja ugovora o financiranju uređenja građevinskog zemljišta i očekuje da će novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu biti određen i način financiranja uređenja građevinskog zemljišta objektima i uređajima komunalne infrastrukture koji nisu određeni Programom gradnje komunalne infrastrukture.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola i unutarnja revizija obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. S obzirom na revizijom utvrđene nepravilnosti i propuste, predloženo je jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika i sastavljanje strategije upravljanja rizicima u odnosu na analize postojećih i potrebnih kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te u popisu imovine i obveza nisu evidentirani i obuhvaćeni rashodi i obveze u iznosu 551.873.710,00 kn (različiti rashodi i obveze za radove, robe i usluge 117.786.064,00 kn, rashodi i obveze za nabavu nefinancijske imovine koji se odnose na zamjene zemljišta - nagodbe i kupnju zemljišta 361.890.454,00 kn i naknada koncesionaru za uslugu pročišćavanja otpadnih voda 72.197.192,00 kn). Nisu evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine, koji se odnose na zamjene zemljišta (nagodbe) i darovanja zemljišta u iznosu 163.827.381,00 kn. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije popisana cjelokupna nefinancijska imovina koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 8.678.393.444,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.065.657.016,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.720.614.781,00 kn, nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 133.930.730,00 kn, a sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 211.111.505,00 kn nisu vraćena u državni proračun. Dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 2.607.579.080,00 kn. Većina proračunskih prihoda ne naplaćuje se potpuno i pravodobno. Tijekom godine nisu poduzimane radnje odnosno nisu utvrđena mjerila i kriteriji kojima je trebalo utvrditi naplativost odnosno nenaplativost pojedinih potraživanja, što je trebalo utjecati na smanjenje svih potraživanja, a naročito sumnjivih i spornih (točka 4. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 717.018.964,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 72.080.479,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 789.099.443,00 kn. U proračunu Grada za narednu godinu treba osigurati sredstva za različite namjene u iznosu 2.290.806.845,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 119.316.820,00 kn ili 8,3%, a rashodi za kapitalne donacije za 9.771.383,00 kn ili 11,2%. Financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljano u skladu sa zakonskim odredbama (točka 5. Nalaza).

4. Grad je jedinstvena teritorijalna i upravna cjelina, jedinica je lokalne samouprave koja ujedno ima i položaj područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća 70 naselja i ima 779 145 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga lokalnog i područnog značenja, osnovana su gradska upravna tijela. Grad ima 2 668 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.899.942.557,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.616.961.521,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 717.018.964,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 72.080.479,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće iznosi 789.099.443,00 kn ili 11,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Najznačajniji izvor financiranja javnih potreba su porez i prirez na dohodak u iznosu 4.518.153.923,00 kn ili 65,5% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.238.409.389,00 kn ili 17,9% (komunalna naknada i doprinos iznose 1.016.256.662,00 kn) u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena iznose 2.065.657.016,00 kn. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi u iznosu 211.111.505,00 kn. Koncem 2009. stanje primljenih zajmova Grada iznosi 508.834.178,00 kn. Zaduživanje provedeno u 2009. obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Stanje jamstava iznosi 1.238.477.734,00 kn, a dana su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i ustanovama kojima je Grad osnivač. Stanje suglasnosti za zaduživanje iznosi 3.744.093.507,00 kn i dane su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova lokalnog i područnog (regionalnog) značenja na području obrazovanja, zdravstva, socijalne skrbi, kulture, športa, prometa, prometne infrastrukture i komunalnog gospodarstva. Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode 2.109.130.725,00 kn ili 27,7%, za nabavu nefinancijske imovine 1.547.230.625,00 kn ili 20,3%, zaposlene 1.487.878.173,00 kn ili 19,5% i subvencije 950.924.282,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sustav unutarnjih financijskih kontrola i unutarnja revizija obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. S obzirom na revizijom utvrđene nepravilnosti i propuste, predloženo je jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika i sastavljanje strategije upravljanja rizicima u odnosu na analize postojećih i potrebnih kontrola.